

Fundo Municipal de Assistência Social  
de Caruaru  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARROS A  
Acesse em: <https://epec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-35910917d653

# Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

## Demonstração Contábil Separada



**DFCI**  
**2020**

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63



**DFCI**  
**2020**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**  
**Demonstração Contábil Separada**

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2021



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 3.622.806,41. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

CARLOS EDUARDO BRAGA FARIAS  
**Secretário**

DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
**Contador**



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

**DFCI**  
**2020**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**

**Demonstração Contábil Separada**



# Fundo Municipal de Assistência Social de Caruaru

Rua Armando da Fonte, 197 - Maurício de Nassau - 55.012-025 - Caruaru/ PE  
CNPJ: 13.454.844/0001-54 Fone: 81 - 3701-1883

Usuário: Gabriela Cavalcanti

Chave de Autenticação Digital  
1937-2573-333

Página  
1 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: **Paga**

Documento assinado digitalmente por: RAQUEL FERREIRA LYRA LOPES, DANIEL FERREITAS BARBOSA, em 31/12/2020 às 17:47:86, com o código de verificação: 7fa478ea-38c14177-8239-359020617783

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 1)</b>	27.261.633,30	23.790.025,89
Receita tributária	0,00	0,00
Receita de contribuições	0,00	0,00
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	27.342,11	40.071,12
Outras receitas derivadas e originárias	41.816,79	49.747,15
Transferências recebidas	9.024.124,33	10.449.186,34
Outros ingressos operacionais	18.168.350,07	13.779.021,28
<b>Desembolsos (Nota 2)</b>	27.571.434,13	22.233.374,17
Pessoal e demais despesas	26.418.762,58	21.221.338,11
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	569.617,17	66.654,90
Outros desembolsos operacionais	583.054,38	448.381,16
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)</b>	-309.800,83	1.446.651,72

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 4)</b>	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 5)</b>	219.833,15	282.440,42
Aquisição de ativo não circulante	219.833,15	282.440,42
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 6)</b>	-219.833,15	-282.440,42

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 7)</b>	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 8)</b>	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)</b>	0,00	0,00

<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)</b>	-529.633,98	859.211,30
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	4.152.440,39	3.293.229,09
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	3.622.806,41	4.152.440,39



# Fundo Municipal de Assistência Social de Caruaru

Rua Armando da Fonte, 197 - Maurício de Nassau - 55.012-025 - Caruaru/ PE  
CNPJ: 13.454.844/0001-54 Fone: 81 - 3701-1883

Usuário: Gabriela Cavalcanti

Chave de Autenticação Digital  
1937-2573-333

Página  
2 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: Paga

Documento assinado digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LOPES  
CPF: 041.666.743-84  
DocId: 359026e17d63  
Assinatura: https://eccc.cce.gov.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

Exercício Atual

Exercício Anterior

### QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

#### Transferências correntes recebidas

Intergovernamentais	8.936.682,47	10.049.186,34
da união	8.695.218,14	9.660.743,84
de estados e distrito federal	241.464,33	880.442,50
de municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências correntes recebidas	87.441,86	0,00
<b>Total das transferências correntes recebidas</b>	<b>9.024.124,33</b>	<b>10.049.186,34</b>

#### Transferências concedidas

Intergovernamentais	0,00	0,00
a união	0,00	0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00
a municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	8.283,86	0,00
Outras transferências	561.333,31	666.654,90
<b>Total das transferências concedidas</b>	<b>569.617,17</b>	<b>666.654,90</b>



# Fundo Municipal de Assistência Social de Caruaru

Rua Armando da Fonte, 197 - Maurício de Nassau - 55.012-025 - Caruaru/ PE  
CNPJ: 13.454.844/0001-54 Fone: 81 - 3701-1883

Usuário: Gabriela Cavalcanti

Chave de Autenticação Digital  
1937-2573-333

Página  
3 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: Paga

Documento assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUGENA DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Assinatura: https://tce.ce.gov.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026877d63

Exercício Atual      Exercício Anterior

### QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativo	0,00	0,00
Judiciário	0,00	0,00
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	0,00	0,00
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	25.768.589,20	20.467.767,75
Previdência social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direito da cidadania	28.908,39	28.849,10
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	125.278,40	66.593,93
Saneamento	0,00	0,00
Gestão ambiental	0,00	0,00
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	0,00	0,00
Comunicação	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transportes	0,00	0,00
Desportos e lazer	495.986,59	48.127,33
Encargos especiais	0,00	0,00
<b>Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função</b>	<b>26.418.762,58</b>	<b>21.221.338,11</b>

Exercício Atual      Exercício Anterior

### QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e correção monetária da dívida interna	0,00	0,00
Juros e correção monetária da dívida externa	0,00	0,00
Outros encargos da dívida	0,00	0,00
<b>Total dos juros e encargos da dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARUARU – FMAS**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Fundo Municipal de Assistência Social de Caruaru
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 120-1 – Fundo Público
<b>CNPJ:</b> 13.454.844/0001-54.
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Armando da Fonte, 197 – Bairro Maurício de Nassau – Caruaru – Pernambuco – CEP: 55.012-010.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O Fundo Municipal de Assistência Social de Caruaru concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Público” possui como atividade principal “administração pública geral”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Caruaru – FMAS.

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 8ª edição.</li><li>▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação/, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.</li><li>▪ Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.</li><li>▪ Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os <i>leasings</i>), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.</li></ul>

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesso em: [https://tce.ce.pe.gov.br/peppp/validarDoc.aspx?codigo\\_documento=7fa78ac738cf4477-8229-359026617463](https://tce.ce.pe.gov.br/peppp/validarDoc.aspx?codigo_documento=7fa78ac738cf4477-8229-359026617463)



**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARUARU – FMAS**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tce.tcepe.gov.br/validarDocumento?codigo=7fa478ea-38cf-4477-8239-3590926617d63

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020  
 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Ingressos (Nota 1)</b>	27.261.633,30	23.373.025,89
Receita tributária	0,00	0,00
Receita de contribuições	0,00	0,00
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	27.342,11	46.071,12
Outras receitas derivadas e originárias	41.816,79	6.747,15
Transferências recebidas	9.024.124,33	10.049.186,34
Outros ingressos operacionais	18.168.350,07	13.271.021,28
<b>Desembolsos (Nota 2)</b>	27.571.434,13	22.231.374,17
Pessoal e demais despesas	26.418.762,58	21.221.338,11
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	569.617,17	666.654,90
Outros desembolsos operacionais	583.054,38	343.381,16
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)</b>	-309.800,83	1.141.651,72

**Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2020 foi de R\$ 27.261.633,30

**Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2020 foi de R\$ 27.571.434,13.

**Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2020 foi de R\$ -309.800,83

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
<b>Ingressos (Nota 4)</b>	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 5)</b>	219.833,15	282.440,00
Aquisição de ativo não circulante	219.833,15	282.440,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 6)</b>	-219.833,15	-282.440,00

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARUARU – FMAS**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?Codigo-do-documento=7fa478ca-38cf-4177-8229-359026617d63

**Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2020 foi de R\$ 0,00.

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2020 foi de R\$ 219.833,15.

**Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos em 2020 foi de R\$ -219.833,15.

Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2020.

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
<b>Ingressos (Nota 7)</b>	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 8)</b>	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)</b>	0,00	0,00

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2020 foi de R\$ 0,00.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2020 foi de R\$ 0,00.

**Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2020 foi de R\$ 0,00.

TEXTO ALTERNATIVO: Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2020.

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)</b>	-529.633,98	859.211,30
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	4.152.440,39	3.293.229,09
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	3.622.806,41	4.152.440,39

**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2020 foi de R\$ 529.633,98, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 4.152.440,39 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 3.622.806,41.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

<b>d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b> Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.
<b>d.2.Divulgações não financeiras:</b> Não se aplica a este demonstrativo.
<b>d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b> Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARUARU – FMAS**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
 Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

<b>Saldo em 31/12/2020</b>
R\$ 0,00

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

<b>Saldo em 31/12/2020</b>
R\$ 0,00

**g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**  
 Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:**  
 Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2020 para esta entidade.

**h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:**  
 Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2020.

**h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:**

- O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2020

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 71a478ea-38cf-4177-8229-359026c17d63

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE  
ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARUARU – FMAS**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesso em: https://tce.tcece.pe.gov.br/pt/ppa/verificacaoDoc.aspx?codigo=71478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

1º	CAIXA INICIAL	4.152.440,39
2º	CAIXA FINAL	3.622.806,41
3º	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	-529.633,98

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano de 2020.

**h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:**

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 3.622.806,41	R\$ 3.622.806,41	R\$ 0,00

Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.

**i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

**i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARUARU – FMAS**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tcece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CARUARU – FMAS**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA; DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tce.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Assistência Social	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**CARLOS EDUARDO BRAGA FARIAS**  
 Secretário

**DANIEL DE FREITAS BARBOSA**  
 Contador - CRC-PE Nº 022488-O

Fundo Municipal da Criança e do  
Adolescente de Caruaru  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARROS A  
Acesse em: <https://eic.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-35910917d653

# Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

## Demonstração Contábil Separada



DFCI  
2020

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63



**DFCI**  

---

**2020**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**  

---

**Demonstração Contábil Separada**

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2021





**DFCI**  
**2020**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**  
**Demonstração Contábil Separada**



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 1.093.868,50. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**PRISCILA DOLORES SALES DE AZEVEDO**  
**Presidente**

**DANIEL DE FREITAS BARBOSA**  
**Contador**



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=74478a-38cf-4177-8239-359026e17463>



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

**DFCI**  

---

**2020**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**

---

**Demonstração Contábil Separada**

# Fundo Municipal da Criança e Adolescente de Caruaru - FUNDECA

Rua Cônego Luís Gonzaga, 149 - Nossa Senhora das Dores - 55.002-100 - Caruaru/ PE  
CNPJ: 04.414.396/0001-74

Usuário: Gabriela Cavalcanti

Chave de Autenticação Digital  
2015-6860-005

Página  
1 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: **Paga**

Documento assinado digitalmente por: RAQUEL LARA LEITE RAQUEL LARA LEITE  
Assinatura: https://epec.te.pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?DocId=71478ea1-38c7-4117-8239-359026e17d63

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 1)</b>	2.756.518,85	2.990.287,74
Receita tributária	0,00	0,00
Receita de contribuições	0,00	0,00
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	176,72	692,02
Outras receitas derivadas e originárias	2.800,24	1.526,18
Transferências recebidas	747.396,72	811.083,56
Outros ingressos operacionais	2.006.145,17	1.111.985,98
<b>Desembolsos (Nota 2)</b>	2.464.124,83	2.099.250,46
Pessoal e demais despesas	503.119,84	881.515,80
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	1.387.159,87	1.110.095,69
Outros desembolsos operacionais	573.845,12	99.638,97
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)</b>	292.394,02	99.962,72

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 4)</b>	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 5)</b>	6.604,90	2.027,80
Aquisição de ativo não circulante	6.604,90	2.027,80
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 6)</b>	-6.604,90	-2.027,80

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 7)</b>	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 8)</b>	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)</b>	0,00	0,00

<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)</b>	285.789,12	-99.990,52
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	808.079,38	908.069,90
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	1.093.868,50	808.079,38

# Fundo Municipal da Criança e Adolescente de Caruaru - FUNDECA

Rua Cônego Luís Gonzaga, 149 - Nossa Senhora das Dores - 55.002-100 - Caruaru/ PE  
CNPJ: 04.414.396/0001-74

Usuário: Gabriela Cavalcanti

Chave de Autenticação Digital  
2015-6860-005

Página  
2 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: Paga

Exercício  
Atual

Exercício  
Anterior

### QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

#### Transferências correntes recebidas

Intergovernamentais	0,00	0,00
da união	0,00	0,00
de estados e distrito federal	0,00	0,00
de municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências correntes recebidas	747.396,72	84.083,56
<b>Total das transferências correntes recebidas</b>	<b>747.396,72</b>	<b>84.083,56</b>

#### Transferências concedidas

Intergovernamentais	0,00	0,00
a união	0,00	0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00
a municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências	1.387.159,87	1.110.095,69
<b>Total das transferências concedidas</b>	<b>1.387.159,87</b>	<b>1.110.095,69</b>

Documento assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LOPES  
Assinatura: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/assinatura/Doc:seamCodigo.do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

# Fundo Municipal da Criança e Adolescente de Caruaru - FUNDECA

Rua Cônego Luís Gonzaga, 149 - Nossa Senhora das Dores - 55.002-100 - Caruaru/ PE  
CNPJ: 04.414.396/0001-74

Usuário: Gabriela Cavalcanti

Chave de Autenticação Digital  
2015-6860-005

Página  
3 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Despesa realizada: Paga

Documento assinado digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Assinatura: https://tce.ce.gov.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

### QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativo	0,00	0,00
Judiciário	0,00	0,00
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	0,00	0,00
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	503.119,84	889.515,80
Previdência social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direito da cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão ambiental	0,00	0,00
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	0,00	0,00
Comunicação	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transportes	0,00	0,00
Desportos e lazer	0,00	0,00
Encargos especiais	0,00	0,00
<b>Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função</b>	<b>503.119,84</b>	<b>889.515,80</b>

### QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e correção monetária da dívida interna	0,00	0,00
Juros e correção monetária da dívida externa	0,00	0,00
Outros encargos da dívida	0,00	0,00
<b>Total dos juros e encargos da dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1.Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Caruaru (FUNDECA)
<b>a.2.Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 84.12-4-00 - Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais.
<b>a.3.CNPJ:</b> 04.414.396/0001-74.
<b>a.4.Domicílio do órgão ou entidade:</b> Av Ceara. nº. – Bairro: 285 – Cidade: Caruaru – Pernambuco – CEP: 55.016-420.
<b>a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Caruaru concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de assistência à criança e ao adolescente. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Caruaru (FUNDECA).

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2.Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 8ª edição.</li><li>▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.</li><li>▪ Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.</li></ul>

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tce.tcepe.gov.br/ppp/crianda/asssem/Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
 Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**  
 A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020**  
**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Ingressos (Nota 1)</b>	2.756.518,85	2.799.287,74
Receita tributária	0,00	0,00
Receita de contribuições	0,00	0,00
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	176,72	1.692,02
Outras receitas derivadas e originárias	2.800,24	1.526,18
Transferências recebidas	747.396,72	884.083,56
Outros ingressos operacionais	2.006.145,17	1.911.985,98
<b>Desembolsos (Nota 2)</b>	2.464.124,83	2.897.250,46
Pessoal e demais despesas	503.119,84	889.515,80
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	1.387.159,87	1.610.095,69
Outros desembolsos operacionais	573.845,12	397.638,97
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)</b>	292.394,02	-97.962,72

**Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2020 foi de R\$ 2.756.518,85.

**Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2020 foi de R\$ 2.464.124,83.

**Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2020 foi de R\$ 292.394,02.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
<b>Ingressos (Nota 4)</b>	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 5)</b>	6.604,90	2.027,80
Aquisição de ativo não circulante	6.604,90	2.027,80
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 6)</b>	-6.604,90	-2.027,80

**Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2020..

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2020 foi de R\$ 6.604,90.

**Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos em 2020 foi de R\$ -6.604,90.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
<b>Ingressos (Nota 7)</b>	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 8)</b>	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)</b>	0,00	0,00

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2020.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** Não houve desembolsos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2020.

**Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2020 foi de R\$ 0,00.

<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)</b>	285.789,12	-99.990,52
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	808.079,38	908.069,90
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	1.093.868,50	808.079,38

**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2020 foi de R\$ 285.789,12, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$808.079,38 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 1.093.868,50.



**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

<b>d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b> Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.
<b>d.2. Divulgações não financeiras:</b> Não se aplica a este demonstrativo.
<b>d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b> Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
<b>d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b> Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

<b>Saldo em 31/12/2020</b>
R\$ 0,00

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

<b>Saldo em 31/12/2020</b>
R\$ 0,00

**g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.
---

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

<b>h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:</b> Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.
<b>h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:</b> Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2020 para esta entidade.
<b>h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:</b> Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2020.
<b>h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.</li></ul>

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2020
1º	Outros ingressos operacionais	2.006.145,17
2º	Transferências concedidas	1.387.159,87
3º	Pessoal e demais despesas	503.119,84

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano de 2020.

**h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:**

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 1.093.868,50	R\$ 1.093.868,50	R\$ 0,00

Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.

**i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

**i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?documento=7fa478ca-38cf-4477-8239-359026617d63

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA. DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesso em: https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA, DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
 Acesso em: https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE CARUARU**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020)

1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
---	---	------------	----------	-----------

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

---

**PRISCILA DOLORES SALES DE AZEVEDO**  
Presidente

---

**DANIEL DE FREITAS BARBOSA**  
Contador - CRC-PE Nº 022488-0

Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA. DANIEL DE FREITAS BARBOSA  
Acesso em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:31 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente em: 14/01/2021 10:59:59 por: D. Valdir de Souza

<b>QUADRO PRINCIPAL</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (NE 7.1.)		243.034.070,90	206.735.044,88
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.433.780,95	1.451.988,40
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		148.110,09	209.799,69
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		2.251.957,28	958.819,96
Remuneração das Disponibilidades		33.713,58	283.362,92
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	130.865.354,74	81.715.610,49
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		109.734.935,21	123.567.417,99
Ingressos Extra-orçamentários		27.417.788,45	23.879.699,55
Transferências Financeiras Recebidas		82.317.146,76	99.687.809,44
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) (NE 7.2.)		228.500.653,40	214.480.933,11
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	198.085.609,99	183.243.077,99
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	2.988.219,21	7.487,72
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		27.426.824,20	23.750.180,00
Desembolsos Extra-Orçamentários		27.426.824,20	23.750.180,00
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (NE 7.3.)</b>		<b>14.533.417,50</b>	<b>-7.745.908,17</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (NE 7.4.)		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (NE 7.5.)		7.147.611,04	7.332.052,63
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		7.147.611,04	7.332.052,63
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (NE 7.6.)</b>		<b>-7.147.611,04</b>	<b>-7.332.052,63</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (NE 7.7.)		0,00	1.320.767,38
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	1.320.767,38
DESEMBOLSOS (NE 7.8.)		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (NE 7.9.)</b>		<b>0,00</b>	<b>1.320.767,38</b>
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>			
	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>		<b>13.947.068,40</b>	<b>27.704.322,48</b>

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2020

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:31 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



Documento Assinado Digitalmente por: RAQUEL TEIXEIRA  
 Acesse em: <https://sistema.legis.br/epi/validaDoc.shtm>  
 Código do Documento: 714188-88-88-417-8239-85902687163

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		7.385.806,46	-13.757.244,88
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (NE 7.10.)		21.332.874,86	13.947.088,00

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS (NE 7.11.)</b>			
Intergovernamentais		130.865.354,74	81.715.600,00
da União		130.865.354,74	81.715.600,00
de Estados e Distrito Federal		125.141.534,59	81.685.511,00
de Municípios		5.723.820,15	30.000,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>130.865.354,74</b>	<b>81.715.600,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (NE 7.12.)</b>			
Intergovernamentais		2.988.219,21	7.487.788,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		2.988.219,21	7.487.788,00
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>2.988.219,21</b>	<b>7.487.788,00</b>

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
SAÚDE		197.945.137,63	183.206.330,23
ENCARGOS ESPECIAIS		140.472,36	36.687,26
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função (NE 7.13.)</b>		<b>198.085.609,99</b>	<b>183.243.017,49</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:31 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

Orçamento Programa - Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por **TEIXEIRA LYRA LUCENA DANIEL DE FREITAS BARBOSA**  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 7fa478ea-38cf-4177-8239-359026e17d63

<b>C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida (NE 7.14.)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2020

### 1. Informações Gerais

- 1.1. Nome do órgão ou entidade:** Fundo Municipal de Saúde de Caruaru.
- 1.2. Natureza jurídica do órgão ou entidade:** Fundo Público da Administração Direta Municipal.
- 1.3. Domicílio do órgão ou entidade:** Av. Vera Cruz, 654, São Francisco, Caruaru, Cep: 55.008-000.
- 1.4. Natureza das Operações e principais atividades do órgão ou entidade:** A natureza jurídica do Fundo Municipal de Saúde, perante a Receita Federal do Brasil, está classificada sob o código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal". Suas principais atividades e atribuições são otimizar a repartição dos recursos a serem alocados à saúde; promover as relações entre o Município e demais entes federados por meio do Sistema Único de Saúde (SUS); gerar informações específicas que possibilitem apurar despesas e custos com os serviços de saúde; avaliar o desempenho dos serviços ofertados e dos seus agentes; melhorar a transparência das informações quanto à aplicação dos recursos em saúde e controle do Poder Público pela sociedade, de acordo com princípios de democratização da gestão da saúde; e propiciar autonomia administrativa, financeira e decisória, propiciando maior agilidade e flexibilidade de gestão no setor saúde.
- 1.5. Declaração de Conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:** Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 06, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição. Todos seus registros contábeis atendem a Lei de Responsabilidade Fiscal e as regras estabelecidas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, com destaque para a NBC TSP 16, de 18 de outubro de 2018, que trata sobre Demonstrações Contábeis Separadas, elaborada de acordo com a IPSAS 34 – *Separate Financial Statements*, editada pelo *International Public Sector Accounting Standards Board* da *International Federation of Accountants* (IPSASB/IFAC).

### 2. Resumos das Políticas Contábeis significativas

- 2.1. Base de mensuração utilizadas:** Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP, sendo o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas.
- 2.2. Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos.
- 2.3. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** As políticas seguem os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64 e a estrutura das demonstrações contábeis obedeceram às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada



ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, bem como na NBC TSP 16, que trata sobre Demonstrações Contábeis Separadas. Porém não há julgamentos pela aplicação destas políticas.

### 3. Outras informações relevantes

**3.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Não há registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos.

**3.2. Divulgações não financeiras:** Não há registro desta natureza.

**3.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:** Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro de operações desta entidade.

**3.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não há ajustes desta natureza.

**3.5. Informações adicionais sobre estrutura e apresentação das demonstrações contábeis:** O presente demonstrativo atende as exigências do Índice de Consistência Contábil do Tribunal de Contas de Pernambuco. A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Além disso, também pode ser analisada a parcela dos recursos utilizada para pagamento de dívidas e investimentos, se comparado com o resultado do período e com o passivo. A DFC, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição, é composta por: Quadro Principal; Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas; Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e Quadro de Juros e Encargos da Dívida. O DCA apresenta consistência entre as contas Analíticas e Sintéticas dos grupos de contas.

**4. Saldo significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa não disponíveis:** Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

**5. Transações de Investimentos e Financiamentos que não envolvem caixa:** Não houve operações de investimentos e financiamentos que modificaram o caixa das entidades do município.

**6. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:** As retenções são consideradas como retidas no momento do pagamento dos empenhos, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**7. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis com referências cruzadas no Demonstrativo de Fluxo de Caixa**

**7.1. Ingressos das Atividades Operacionais:** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 243.034.070,90.

**7.2. Desembolsos das Atividades Operacionais:** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 228.500.653,40.

**7.3. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos decorrentes das atividades operacionais menos os desembolsos decorrentes das atividades operacionais no exercício de 2020 foi de R\$



14.533.417,50.

**7.4. Ingressos das Atividades de Investimento:** Não foram registrados ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2020.

**7.5. Desembolsos das Atividades de Investimento:** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 7.147.611,04.

**7.6. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos menos os desembolsos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2020 foi de R\$ -7.147.611,04.

**7.7. Ingressos das Atividades de Financiamento:** Não foram registrados ingressos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2020.

**7.8. Desembolsos das Atividades de Financiamento:** Não foram registrados desembolsos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2020.

**7.9. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento:** Não houve fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento, pois não teve registro de ingressos nem de desembolsos no exercício.

**7.10. Caixa e Equivalente de Caixa Final:** O caixa e equivalente de caixa final, que é composto pelo caixa inicial menos a geração líquida de caixa no exercício (soma dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimentos e de financiamento), totalizou R\$ 21.332.874,86.

**7.11. Transferências Recebidas:** As transferências correntes recebidas no exercício de 2020 totalizaram R\$ 130.865.354,74.

**7.12. Transferências Concedidas:** As transferências concedidas no exercício de 2020 totalizaram R\$ 2.988.219,21.

**7.13. Desembolsos de pessoal e demais despesas por função:** O total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função somaram R\$ 198.085.609,99.

**7.14. Juros e encargos da dívida:** Não houve registro de juros e encargos da dívida durante o exercício de 2020.

**8. Itens mais relevantes que compõem o Fluxo de Caixa:**

Descrição	2020	2019
Transferências Correntes Recebidas	R\$ 130.865.354,74	R\$ 81.715.610,19
Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 82.317.146,76	R\$ 99.687.846,64
Ingressos Extra Orçamentários	R\$ 27.417.788,45	R\$ 23.879.609,25
Pessoal e Demais Despesas	R\$ 198.085.609,99	R\$ 183.243.017,49
Desembolsos Extra Orçamentários	R\$ 27.426.824,20	R\$ 23.750.176,90

**9. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPSP):**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transf. de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído



	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP <sup>1</sup>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)	Reconhecimento	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Créditos previdenciários, inclusive respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Demais créditos a receber, inclusive respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.<sup>2</sup></b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Provisões por competência.	Reconhecimento	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	Evidenciação de ativos contingentes	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação de passivos contingentes	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ativo imobilizado	Reconhecimento	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído

<sup>1</sup> Alguns procedimentos contábeis patrimoniais tiveram seus prazos prorrogados e seguirão os padrões do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, normatizado pela Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, que dispõe sobre prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, sob a mesma base conceitual.

<sup>2</sup> As provisões incluem, dentre outras, as decorrentes de demandas judiciais trabalhistas e cíveis, bem como as provisões de repartição tributária.



	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Depreciação, amortização e exaustão	Setor de Patrimônio	31/12/2015	Concluído
	Baixa do valor contábil de um item do ativo imobilizado	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
Ativo intangível	Procedimentos para identificar um ativo intangível	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Reconhecimento do ativo intangível	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Baixa	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Bens de infraestrutura	Reconhecimento	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Mensuração	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Evidenciação	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Depreciação, amortização ou exaustão	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Bens do patrimônio cultural	Reconhecimento	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Evidenciação	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Depreciação, amortização ou exaustão	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Reconhecimento	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Obrigações com fornecedores por competência.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Demais obrigações por competência.	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Reconhecimento	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Outros ativos intangíveis	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Investimentos permanentes	Reconhecimento	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estoques	Reconhecimento	Setores Contábil e de Almoxarifado	31/12/2021	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e de Almoxarifado	31/12/2021	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e de Almoxarifado	31/12/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros contábeis	Recebimento de recursos do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Recebimento de complementação da União aos recursos do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Registro da dedução de 20% do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setores contábil e administrativo	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis	Setor contábil	Imediato	Concluído



	conforme MCASP			
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Subação</b>
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Subação</b>
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Subação</b>
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estrutura do plano de contas aplicado ao setor público	Lançamentos contábeis padronizados e conjunto de lançamentos padronizados	Setor contábil	Imediato	Concluído

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP	Balanço orçamentário	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Balanço financeiro	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração das variações patrimoniais	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Balanço patrimonial	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração dos fluxos de caixa	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração das mutações no patrimônio líquido	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Consolidação das demonstrações contábeis	Setor contábil	Imediato	Concluído