

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente em 20/12/2019 10:05:51 AM pelo usuário: RAFAEL SOARES RAMOS - JUNIA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: https://sice.fpm.gov.br/epp/validar\_documento.php?documento=71792640a4a848b9539e788992150

<b>QUADRO PRINCIPAL</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
INGRESSOS		4.175.679,89	3.174.200,99
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		44.764,79	69.855,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
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		40.519,00	30.855,00
Outras Receitas Originárias		80,00	23.540,55
Remuneração das Disponibilidades		4.165,79	14.955,06
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	A	2.196.286,25	1.730.800,44
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.934.628,85	1.374.033,44
Ingressos Extra-orçamentários		196.855,18	178.800,88
Transferências Financeiras Recebidas		1.737.773,67	1.195.232,56
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		4.092.846,79	3.618.077,88
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	3.480.755,96	3.347.755,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	12.010,20	13.321,89
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		600.080,63	257.979,99
Desembolsos Extra-Orçamentários		600.080,63	132.866,63
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	124.766,66
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>82.833,10</b>	<b>-443.777,99</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		20.749,00	94.821,60
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.749,00	94.821,60
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)</b>		<b>-20.749,00</b>	<b>-94.821,60</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		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)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		290.319,82	828.939,01

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RIBEIRO  
 Acesse em: https://stece.pb.gov.br/epp/validaDoc.seam?docId=11664496-6196-40aa-a848-6999e7885e77

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		62.084,10	-538.299,99
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		352.403,92	290.399,92

### A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS</b>		<b>2.196.286,25</b>	<b>1.730.820,64</b>
Intergovernamentais		2.196.286,25	1.730.820,64
da União		2.128.846,25	1.730.820,64
de Estados e Distrito Federal		67.440,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>2.196.286,25</b>	<b>1.730.820,64</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		<b>12.010,20</b>	<b>13.299,99</b>
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
FUNDEB (Retenções)		0,00	0,00
Outras Deduções de Receita (Renuncia, Rest, Desc)		0,00	0,00
Intragovernamentais		12.010,20	13.299,99
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>12.010,20</b>	<b>13.299,99</b>

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

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ASSISTÊNCIA SOCIAL		3.480.755,96	3.347.255,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>3.480.755,96</b>	<b>3.347.255,00</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**



Exercício de 2019

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

Documento Assinado Digitalmente por: RICARDO SOARES RAMOS, LUDIA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.htm> Código do documento: f996cda-b99b-40aa-a848-b9539e7859c7

**C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA**

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</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**Demonstrações Contábeis Exercício de 2019**

(Resolução TCE-PE nº 67 de 04 de dezembro de 2019)

**NOTAS EXPLICATIVAS**

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

**INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome do órgão ou entidade:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Ouricuri

**Natureza jurídica (conforme código da RFB):**

120-1 – Fundo Público.

**CNPJ:**

12.095.325/0001-84

**Domicílio do órgão ou entidade:**

Praça Padre Francisco P. da Silva. nº 145 Centro Ouricuri – PE

**Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**

O Fundo Municipal de Assistência Social concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1. "Fundo Público" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2019

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 69.459 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.4. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1438, 05 de dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019).

#### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas 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 Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas 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.

#### **Dados do gestora:**

Nome: Ana Caroline Batista Barros. Cargo: Secretária. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2019.

#### **Dados do contador da entidade responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e elaboração das notas explicativas:**

Nome: Ludja Suely Brga Silva CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: ludja\_suely@hotmail.com

#### **Nome do Software de Contabilidade utilizado na entidade:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Ouricuri – SCPI – Fiorilli S/C LTDA - Software

**Endereço eletrônico do Portal da Transparência:** ouricuri.pe.gov.br

#### **a) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

##### **b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:**

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo II da Resolução TC nº 048/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2019

#### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJIA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

#### **b.2.Bases de mensuração utilizadas:**

O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto (caixa para as receitas e competência para as despesas) conforme da Lei Federal nº 4.320/64. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

#### **b.2.1 O caixa e equivalente 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. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os 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.

#### **b.2.2 Créditos a curto prazo:**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

#### **b.2.3 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.

#### **b.2.4 Estoques:**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

#### **b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2019, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2019, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

#### **b.2.6 Imobilizado:**

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2019

#### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fb96cdea-bf9b-40aa-a848-b9539e7859c7

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

#### **b.2.7 Intangível:**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

#### **b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### **b.2.9 Passivo circulante e não circulante:**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

#### **b.2.10 Empréstimos e financiamentos:**

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

#### **b.2.11 Provisões:**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2019

#### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJIA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f996cdea-bf9b-40aa-a848-b9539e7859c7

perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

#### **b.2.12Apuração do resultado:**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro.

A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

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

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos 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, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2019

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

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

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Financeiro. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial.

**INFORMAÇÕES GERAIS:**

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

QUADRO PRINCIPAL			
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		4.175.679,89	3.174.250,09
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		44.764,79	69.325,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
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		40.519,00	30.835,00
Outras Receitas Originárias		80,00	23.564,85
Remuneração das Disponibilidades		4.165,79	14.925,96
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		2.196.286,25	1.730.820,64
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.934.628,85	1.374.103,64
Ingressos Extra-orçamentários		196.855,18	178.580,38
Transferências Financeiras Recebidas		1.737.773,67	1.195.523,26
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		4.092.846,79	3.618.047,68
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS		3.480.755,96	3.347.255,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		12.010,20	13.249,89
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		600.080,63	257.542,79
Desembolsos Extra-Orçamentários		600.080,63	132.806,63
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	124.736,16
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		82.833,10	-443.797,59

**INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):**O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 4.175.679,89. Acréscimo de R\$ - 1.001.429,80, quando comparados ao exercício de 2018 que foi de R\$ 3.174.250,09.

**DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):**O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 4.092.846,79. Acréscimo de R\$ 474.799,11, quando comparados ao exercício de 2018 que foi de R\$ 3.618.047,68

**FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:**O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2019 foi de R\$ 82.833,10. Enquanto que no exercício de 2018 foi de R\$ - 443.797,59



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2019

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f996cdea-bf9b-40aa-a848-b9539e7859c7

<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		20.749,00	94.821,60
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.749,00	94.821,60
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)</b>		<b>-20.749,00</b>	<b>-94.821,60</b>

**INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2019

**DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 20.749,00, Decréscimo de R\$ - 74.072,60, quando comparamos ao exercício de 2018, que foi de R\$ 94.821,60

**FLUXO DE CAIXA LIQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ - 20.749,00, no exercício de 2018 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ - 94.821,60. Decréscimo de R\$ - 74.072,60

<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		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)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 0,0. Aumento de R\$ 0,00, quando comparado ao exercício de 2018, que foi de R\$ 0,00

**DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00, Aumento de R\$ 0,00, quando comparamos ao exercício de 2018, que foi de R\$ 0,00

**FLUXO DE CAIXA LIQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ 0,00, no exercício de 2018 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ 0,00. Aumento de R\$ 0,00

<b>PURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXADO PERÍODO</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**



Exercício de 2019

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		290.319,8	828.939,01
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	2		-538.619,19
		62.084,10	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		352.403,92	290.319,82

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

**Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**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 das operações da entidade.

**Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

**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 31/12/2018</b>	<b>Saldo em 31/12/2019</b>
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

<b>Saldo em 31/12/2018</b>	<b>Saldo em 31/12/2019</b>
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 048/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas;

Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJIA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2019

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJIA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutiv demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

<b>A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS</b>			
Intergovernamentais		2.196.286,25	1.730.820,64
da União		2.196.286,25	1.730.820,64
de Estados e Distrito Federal		2.128.846,25	1.730.820,64
de Municípios		67.440,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>2.196.286,25</b>	<b>1.730.820,64</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
Intergovernamentais		12.010,20	13.249,89
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
FUNDEB (Retenções)		0,00	0,00
Outras Deduções de Receita(Renuncia,Rest,Desc)		0,00	0,00
Intragovernamentais		12.010,20	13.249,89
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>12.010,20</b>	<b>13.249,89</b>

<b>B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ASSISTÊNCIA SOCIAL		3.480.755,96	3.347.255,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>			

<b>C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2019

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

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>0,00</b>	<b>0,00</b>

### PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPSP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<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 receita.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Em andamento
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
Ação	<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
Ação	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2019

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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>

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**



Exercício de 2019

**ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**

Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539c7859c7

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
<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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2022	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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2019

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://stece.tece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cdea-bf9b-40aa-a848-b9539e7859c7

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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).



**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**



Exercício de 2019

ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

Documento Assinado Digitalmente em 12/12/2019 10:00:00 AM pelo usuário: BRANCIOSO, JUDIA SUELY BRAGA SILVA. Endereço eletrônico: f790999@ouricuri.gov.br/epp/validar/05404a-a848-b9539e788990

<b>QUADRO PRINCIPAL</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		34.023.358,27	31.033.933,44
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		53.443,53	689.366,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
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	596.699,22
Outras Receitas Originárias		19.815,91	16.619,98
Remuneração das Disponibilidades		33.627,62	76.977,05
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	A	19.330.977,62	15.800.277,19
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		14.638.937,12	14.543.399,00
Ingressos Extra-orçamentários		3.244.338,95	2.997.144,99
Transferências Financeiras Recebidas		11.394.598,17	11.546.254,01
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		31.597.169,42	27.399.155,44
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	23.094.020,27	20.741.144,43
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	3.953.528,10	2.126.210,33
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		4.549.621,05	4.532.100,88
Desembolsos Extra-Orçamentários		3.259.621,05	3.138.982,77
Transferências Financeiras Concedidas		1.290.000,00	1.393.118,11
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>2.426.188,85</b>	<b>3.633.688,00</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		777.941,36	2.634.350,10
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		777.941,36	2.625.663,60
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	8.686,50
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-777.941,36</b>	<b>-2.634.350,10</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		823.990,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		823.990,00	0,00
DESEMBOLSOS		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)</b>		<b>823.990,00</b>	<b>0,00</b>
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		1.707.265,17	707.927,27

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RIBEIRO DE SAUDADES JUNIOR  
 Acesse em: https://cve.fcc.gov.br/epi/validaDoc.seam?docId=116644161619640aa-a848-699e78567

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		2.472.237,49	999.387,00
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		4.179.502,66	1.707.255,77

<b>A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS</b>			
Intergovernamentais		19.330.977,62	15.800.287,99
da União		19.330.977,62	15.800.287,99
de Estados e Distrito Federal		0,00	262.922,88
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>19.330.977,62</b>	<b>15.800.287,99</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
Intergovernamentais		3.953.528,10	2.126.210,33
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
FUNDEB (Retenções)		0,00	0,00
Outras Deduções de Receita(Renuncia,Rest,Desc)		0,00	0,00
Intragovernamentais		3.953.528,10	2.126.210,33
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>3.953.528,10</b>	<b>2.126.210,33</b>

<b>B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
SAÚDE		23.094.020,27	20.741.314,13
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>23.094.020,27</b>	<b>20.741.314,13</b>

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CARLOS RICARDO SOARES RAMOS, LUDJIA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: https://ste.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.ream.Código.do.documento: f996cdea-b99b-40aa-a848-b9539e7859c7

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE OURICURI**  
**Demonstrações Contábeis Exercício de 2019**

(Resolução TCE-PE nº 66, de 04 de dezembro de 2019)

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

**MCASP)**

**INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome do órgão ou entidade:**

Fundo Municipal de Saúde Ouricuri

**Natureza jurídica (conforme código da RFB):**

120-1 – Fundo Público.

**CNPJ:**

11.434.981/0001-00

**Domicílio do órgão ou entidade:**

Praça Padre Francisco P. da Silva nº 145 Centro Ouricuri – PE

**Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**

O Fundo Municipal de Saúde concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1. “Fundo Público” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 64.459 habitantes, tendo como coeficiente do

**FUNDO DE SAÚDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**EXERCÍCIO 2019**

Exercício 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-bf9b-40aa-a848-b9539e7859c7

Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.4 Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1438 de 05 de dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019).

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas 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 Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas 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.

**Dados do gestora:**

Nome: Gardielle Dayane Bernardino Andrade Cargo: Secretária. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2019.

**Dados do contador da entidade responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e elaboração das notas explicativas:**

Nome: Ludja Suely Brga Silva CRC-PE nº 021117/O-5. E-mail: [ludja\\_suely@hotmail.com](mailto:ludja_suely@hotmail.com)

**Nome do Software de Contabilidade utilizado na entidade:**

Fundo Municipal de Saúde – SCPI – Fiorilli S/C LTDA - Software

**Endereço eletrônico do Portal da Transparência:** [ouricuri.pe.gov.br](http://ouricuri.pe.gov.br)

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Resumo das políticas contábeis significativas:**

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo II da Resolução TC nº 067/2019 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente. Na consolidação das



**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES JUNIOR, CPF: 030.910.810-00, OAB/RS: 20114, Endereço: Rua Suelly Bragagnoli, 1996, Fátima, Porto Alegre, RS, Brasil. Código de Verificação: 40aa-a848-b95d-2e83cc-7e

**Ajuste para perdas dos créditos tributários:**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 31 de janeiro de 2018, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2018, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

**Imobilizado:**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

**Intangível:**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

**Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos 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, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

**Classificação de ativos:**

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

**Reconhecimento de variações patrimoniais:**

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

**Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:**

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

**QUADRO PRINCIPAL**

FLUXOS DE CAIXAS DASATIVIDADES OPERACIONAIS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Nota		
INGRESSOS	34.023.358,27	31.033.403,44
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	53.443,53	689.546,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
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	596.699,02
Outras Receitas Originárias	19.815,91	16.619,88
Remuneração das Disponibilidades	33.627,62	76.227,65
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	A 19.330.977,62	15.800.287,39
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	14.638.937,12	14.543.569,50
Ingressos Extra-orçamentários	3.244.338,95	2.997.134,39
Transferências Financeiras Recebidas	11.394.598,17	11.546.435,11
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)	31.597.169,42	27.399.715,44
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B 23.094.020,27	20.741.314,13
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C 0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A 3.953.528,10	2.126.210,73



**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJIA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: https://stece.ce.gov.br/ppv/validar\_documento.asp?codigo\_documento=70954109-a848-49939c7859c7

OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	4.549.621,05	4.532.190,58
Desembolsos Extra-Orçamentários	3.259.621,05	3.138.852,57
Transferências Financeiras Concedidas	1.290.000,00	1.393.338,01
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>	<b>2.426.188,85</b>	<b>3.633.688,00</b>

**INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):**O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 34.023.358,27. Acréscimo de R\$ 2.989.954,83, quando comparados ao exercício de 2018 que foi de R\$ 31.033.403,44

**DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):**O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 31.597.169,42. Acréscimo de R\$ 4.197.453,98, quando comparados ao exercício de 2018 que foi de R\$ 27.399.715,44

**FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:**O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2019 foi de R\$ 2.426.188,85. Diminuição de R\$ - 1.207.499,15. Enquanto que no exercício de 2018 foi de R\$ 3.633.688,00

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		777.941,36	2.634.350,10
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		777.941,36	2.625.663,60
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	8.686,50
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-777.941,36</b>	<b>-2.634.350,10</b>

**INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INGRESSOS):**O valor dos ingressos decorrentes das atividades de Investimentos foi de R\$ 0,00. Diminuição de R\$ 0,00, quando comparados ao exercício de 2018 que foi de R\$ 0,00

**DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE DESEMBOLSO):**O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 777.941,36 Diminuição de R\$ - 1.856.408,74, quando comparamos ao exercício de 2018, que foi de R\$ 2.625.663,60

**FLUXO DE CAIXA LIQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:**O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ - 777.941,36, no exercício de 2019, o fluxo de caixa líquido foi de R\$ - 2.634.350,10 em 2018 .Diminuição de R\$ - 1.856.408,74

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		823.990,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		823.990,00	0,00
DESEMBOLSOS		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)</b>		<b>823.990,00</b>	<b>0,00</b>

**INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 823.990,00. Decréscimo de R\$ 0,00, quando comparado ao exercício de 2018, que foi de R\$ 0,00

**DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 823.990,00,

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://tcepe.gov.br/ppa/validaDoc.html>  
 Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

Decréscimo de R\$ 0,00, quando comparamos ao exercício de 2018, que foi de R\$ 0,00

**FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ 823.990,00, no exercício de 2019 o fluxo de caixa líquido de 2018 foi R\$ 0,00. Um Decrecimo de R\$ 0,00.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXADO PERÍODO <small>Nota</small>	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	1.707.265,17	707.927,21
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXADO PERÍODO <small>Nota</small>	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	2.472.237,49	999.337,90
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	4.179.502,66	1.707.265,17

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

**Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**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 das operações da entidade.

**Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2019

ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas;

Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas o demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

<b>A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>			
NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS</b>			
	19.330.977,62	15.800.287,39	
Intergovernamentais	19.330.977,62	15.800.287,39	
da União	19.330.977,62	15.538.014,71	
de Estados e Distrito Federal	0,00	262.272,68	
de Municípios	0,00	0,00	
Intragovernamentais	0,00	0,00	
Outras Transferências	0,00	0,00	
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>19.330.977,62</b>	<b>15.800.287,39</b>	
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
	3.953.528,10	2.126.210,73	
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	
FUNDEB (Retenções)	0,00	0,00	
Outras Deduções de Receita(Renuncia,Rest,Desc)	0,00	0,00	
Intragovernamentais	3.953.528,10	2.126.210,73	
Outras transferências concedidas	0,00	0,00	
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>3.953.528,10</b>	<b>2.126.210,73</b>	

<b>B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>			
NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
SAÚDE	23.094.020,27	20.741.314,13	

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cdea-bf9b-40aa-a848-b9539e7859c7

Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	23.094.020,27	20.741.314,13
---	---------------	---------------

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

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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<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 receita.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Em andamento
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
Ação	<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>			

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJIA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2020	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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>			

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI

Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://steec.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	01/01/2022	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**FUNDO DE SAUDE DE OURICURI**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2019

ISOLADO:3 - FUNDO DE SAUDE DE OURICURI



Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RICARDO SOARES RAMOS, LUDJA SUELY BRAGA SILVA  
 Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: f996cda-b19b-40aa-a848-b9539e7859c7

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Orçamento, Planejamento e Gestão	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).				