### Fundo Municipal de Assistência Social Estado de Pernambuco



//etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52eb

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

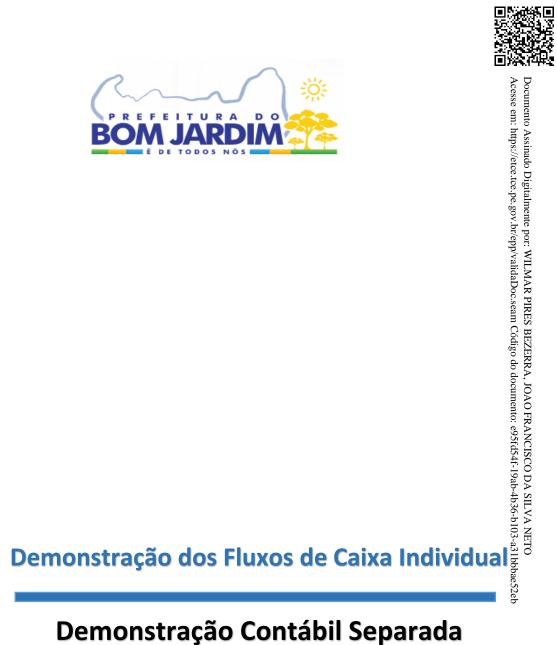
Demonstração Contábil Separada



DFCI
2022

Publicado em março de 2023





**DFCI** 

Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2023

APRESENTAÇÃO en: https://ec.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborada em conformidade com o Anexée 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem com∯ está aderente ao item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Públic (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

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

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. 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 en Administração Municipal Ltda (CESPAM)-2

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuro 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 189, de 14 de dezembro de 2022.

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.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 1.474.086,72. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

> JAYARA FERREIRA LEAL Secretária de Assistência Social

**WILMAR PIRES BEZERRA** 

Contador

CRC-PE Nº 015662/O-2



Acesse em: https://deca.tac.pe.gov/br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e95(d54:19th-4555-15103-4516-151 Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

**DFCI 2022** 



### Fundo Municipal de Assistência Social do Bom Jardim

contato@bomjardim.pe.gov.br

Usuário: Solange Lucindo

Chave de Autenticação Digital 1178-2208-542

Página 1/3

### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31 2/2/2022

	Despesa realizada: Paga	
	Exercício	ĔE≅ercício
	Atual	Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		ssina ps://
Ingressos (NOTA 1)	9.255.707,08	3.ஜे5 <del>§</del> .957,44
Receita tributária	0,00	::tc 0,00
Receita de contribuições	0,00	pe. talr 0,00
Receita de patrimonial	157.073,12	O O O O O O O O O O O O O O O O O O O
Receita agropecuária	0,00	br b 0,00
Receita industrial	0,00	· 다 아 아 아 아 아 아 아 아 아 아 아 아 아 아 아 아이
Receita de serviços	0,00	<u>∀a</u> { 0,00
Remuneração das disponibilidades	0,00	00000000000000000000000000000000000000
Outras receitas derivadas e originárias	3.384,14	ος <del>Σ</del> 0,00 1
Transferências recebidas	3.868.079,04	\$9 <b>9</b> 378,76
Outros ingressos operacionais	5.227.170,78	3.7497825,18
Desembolsos (NOTA 2)	7.851.160,80	3.867657,65
Pessoal e demais despesas	6.825.546,79	3.344 434,35
Juros e encargos da dívida	0,00	do R 0,00
Transferências concedidas	89.308,90	e je 0,00 28 <b>3</b> ;357,41
Outros desembolsos operacionais	936.305,11	₹3 <b>₹</b> 865,89
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3)	1.404.546,28	₹9 <b>∑</b> 299 79
		e95
		CIS
	Exercício	RANCISC CECCIO
	Atual	ಕ್ಕೆ Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		0.4
Ingressos (NOTA 4)	0,00	b36-b103-a31bbbae5
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	ETC 0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	8 0,00
Desembolsos (NOTA 5)	1.437.099,82	852.929.58
Aquisição de ativo não circulante	1.437.099,82	£52.929,58
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6)	-1.437.099,82	-52.929,58

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (NOTA7)	1.073.767,50	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	1.073.767,50	0,00
Desembolsos (NOTA 8)	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9)	1.073.767,50	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	1.041.213,96	139.370,21
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	432.872,76	293.502,55
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	1.474.086,72	432.872,76



### Fundo Municipal de Assistência Social do Bom Jardim Praça 19 de Julho, SN - Centro - 55.730-000 - Bom Jardim/ PE CNPJ: 12.259.049/0001-42 Fone: 36381156 contato@bomjardim.pe.gov.br Chave de A

Usuário: Solange Lucindo

Chave de Autenticação Digital 1178-2208-542

Página 2/3

### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31 2/2022

	Despesa realizada: Paga	
	Exercício	ËE≵ercício
	Atual	Anterior
QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		ssin
Transferências correntes recebidas		ado 25,378,76
Intergovernamentais	3.868.079,04	<b>⋛</b> 9 <b>€</b> 378,76
da união	1.806.626,25	<del>-</del> 56 <u>£</u> 878,76
de estados e distrito federal	2.061.452,79	<sup>©</sup> g2 <b>g</b> .500,00
de municípios	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 378,76 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Intragovernamentais	0,00	ep 9: 0,00
Outras transferências correntes recebidas	0,00	v <sub>2</sub> ≦ 0,00
Total das transferências correntes recebidas	3.868.079,04	<b>5</b> 9 <b>2</b> 378,76
Transferências concedidas		AR Doc
Intergovernamentais	0,00	0,00 PIRES c.seam
a união	0,00	m ES 0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00 BEZER 0,00
a municípios	0,00	go IER 0,00
Intragovernamentais	89.308,90	ຼື 8 <b>3</b> 357,41
Outras transferências	0,00	JO 0,00
Total das transferências concedidas	89.308,90	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00



### Fundo Municipal de Assistência Social do Bom Jardim

contato@bomjardim.pe.gov.br

Usuário: Solange Lucindo

Chave de Autenticação Digital 1178-2208-542 **Página** 3/3

### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31 12/2022 Despesa realizada: Paga

	Despes	sa realizada: Paga
	Exercício	E E E E E E E E E E E E E E E E E E E
	Atual	Anterior
QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR F		0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 ps://etce.tce.pe.gov.b
Legislativo	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 ado Digitalmente por: WII /etce.tce.pe.gov.br/epp/val
Judiciário	0,00	:tce D: 0,00
Essencial a justiça	0,00	∳ ltal 0,00
Administração	0,00	gov 0,00
Defesa nacional	0,00	br/
Segurança pública	0,00	por: \ 0,00
Relações exteriores	0,00	yp/valie 0,00 3. <u>i</u> 4≰434,35
Assistência social	6.825.546,79	3.ᡜᢆ4≹_434,35
Previdência social	0,00	0,00 0,00 AR PIRES Doc.seam
Saúde	0,00	ea ₹ 0,00
Trabalho	0,00	m S 0,00
Educação	0,00	0,00 0,00 BEZERRA, Código do de
Cultura	0,00	% E 0,00
Direito da cidadania	0,00	ੁੱੜ੍ਹੇ 0,00
Urbanismo	0,00	oc o o,00
Habitação	0,00	me A 0,00
Saneamento	0,00	fo: 吳 0,00
Gestão ambiental	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 JOAO FRANCISCO ocumento: e95fd54f-1
Ciência e tecnologia	0,00	g2 S 0,00
Agricultura	0,00	± C 0,00
Organização agrária	0,00	9ab 0,00
Indústria	0,00	0,00 SILVA 0,00
Comércio e serviços	0,00	of ≥ 0,00
Comunicação	0,00	103 2 0,00
Energia	0,00	0,00 NETO 0,00
Transportes	0,00	달 0,00
Desportos e lazer	0,00	0,00
Encargos especiais	0,00	0,000,000,000,000,000,000,000,000,000,
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	6.825.546,79	3.144.434,35

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
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
Total dos juros e encargos da dívida	0,00	0,00

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Jayara Ferreira Leal

Wilmar Pires Bezerra

Secretária de Assistência Social

Contador CRC Nº 015662/O-2

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIALDO DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

se em: https://etce.tce

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022 €

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

### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

### a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:

Fundo Municipal de Assistência do Bom Jardim

### a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.

### a.3.CNPJ:

12.259.049/0001-42.

### a.4.Domicílio do órgão ou entidade:

Praça 19 de julho, nº SN – Bairro: Centro – Cidade: Bom jardim – Pernambuco – CEP: 55.370-000.

### a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Assistência do Bom Jardim 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 "Administração pública em geral". Tem como atividade principal a manutenção a manutenção das ações e serviços públicos municipais de serviços sociais. 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.

### a.6.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* 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.

### a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência do Bom Jardim

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

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 que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.

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

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 9ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- 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 n°s 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª 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 Balanco Patrimonial.
- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP 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.

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIALDO DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

 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 a contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos a 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 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

	Exercício	Exercíci
	Atual	Anterio
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPE	RACIONAIS	
Ingressos (NOTA 1)	9.255.707,08	3.759.957,4
Receita tributária	0,00	0,0
Receita de contribuições	0,00	0,0
Receita de patrimonial	157.073,12	0,0
Receita agropecuária	0,00	0,0
Receita industrial	0,00	0,0
Receita de serviços	0,00	0,
Remuneração das disponibilidades	0,00	10.753,
Outras receitas derivadas e originárias	3.384,14	0,
Transferências recebidas	3.868.079,04	599.378,
Outros ingressos operacionais	5.227.170,78	3.149.825,
Desembolsos (NOTA 2)	7.851.160,80	3.567.657,
Pessoal e demais despesas	6.825.546,79	3.144.434,
Juros e encargos da dívida	0,00	0,
Transferências concedidas	89.308,90	83.357,
Outros desembolsos operacionais	936.305,11	339.865,
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3)	1.404.546,28	192.299,

**Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 9.255.707,08.

**Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 7.851.160,80.

**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 foram de R\$1.404.546,28.

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

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 1.437.099,82.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -1.437.099,82.

### Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52eb

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIALDO DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANC	IAMENTOS	
Ingressos (NOTA7)	1.073.767,50	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	1.073.767,50	0,00
Desembolsos (NOTA 8)	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9)	1.073.767,50	0,00

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 1.073.767,50.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 1.073.767,50.

**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 foram de R\$ 1.073.767,50.

**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 1.041.213,96, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 432.872,76 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 1.474.086,72.

### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

### d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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.

### d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

d.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 das operações da entidade.

### 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:

Saldo em 31/12/2022	
R\$ 0,00	

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

Saldo em 31/12/2022
Saluo elli 31/12/2022
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 apropriadas 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 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

## Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIALDO DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

### 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 e principal; 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 fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos 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 para esta entidade.

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram disponíveis ao final do exercício.

### 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:

Cologo ão/Dolovância	Deserieño de Conto	Valor (R\$)
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	2022
1º	Pessoal e demais despesas	6.825.546,79
2°	Outros ingressos operacionais	5.227.170,78
3°	Transferências recebidas	3.868.079,04

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

### 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\$ 1.474.086,72	R\$ 1.474.086,72	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	Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
1	Registros contábeis	Secretário (a) de	31/12/2017	Concluído			
ı	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluido			

## Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIALDO DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

	Demonstrac	SOCIALDO DO Bo ão Contábil Individua		ntidade		
e acord	o com os Anexos XIX	e XXIV da Resolução	TCE-PE nº 189, de 14	4 de dezembro de 202		
	PROCEDIME	NTOS CONTÁBEIS PATRIMO	ONIAIS – PARTE II DO MCAS	SP		
	1. Reconhecimento, mer	nsuração e evidenciação o	dos créditos oriundos de	receitas tributárias e de		
Ação	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP  1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.  Registros contábeis Secretário (a) de O1/01/2021 Em andamento conforme MCASP. Finanças/Fazenda  2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.  Registros contábeis Secretário (a) de O1/01/2021 Em andamento encargos, multas e ajustes para perdas.  Registros contábeis Secretário (a) de O1/01/2021 Concluído  3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributa providenciários e de contribuições a receber), hem como dos respectivos encargos multas e ajustes exceptor des respectivos encargos en multas e ajustes exceptor des respectivos encargos encargos en multas e ajustes exceptor des respectivos encargos en exceptor des respectivos encargos en multas e ajustes en exceptor des respectivos encargos en exceptor de encargos en encargos en encargos en exceptor des respectivos encargos en					
Subação	Produto	Resnonsável	Prazo Final	Situação Atual		
<u> </u>	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2021	Em andamento		
Acão	2. Reconhecimento, mens	suração e evidenciação dos	créditos previdenciários, b	em como dos respectivos		
0	encargos, multas e ajuste	s para perdas.	Dunna Final	Citura ~ Atual		
Subação	Produto  Pogiatros contábaio	Secretérie (a) de	Prazo Final	Situação Atuai		
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído		
. ~	3. Reconhecimento, mens	uração e evidenciação dos o	demais créditos a receber, (e	exceto créditos tributários,		
Ação	previdenciarios e de cont	ribuições a receber), bem c	omo dos respectivos encar	gos, multas e ajustes para		
Subação	perdas. Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Juvayau	Registros contábeis	Secretário (a) de		•		
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído		
٨٥٥٥		suração e evidenciação da	Dívida Ativa, tributária e n	ão-tributária, e respectivo		
Ação	ajuste para perdas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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 (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído		
Ação	6. Evidenciação de ativos	e passivos contingentes er	n contas de controle e em n	otas explicativas.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento		
		suração e evidenciação dos	s bens móveis e imóveis; r	espectiva depreciação ou		
Ação	exaustão; reavaliação e infraestrutura).	redução ao valor recup	erável (exceto bens do p	patrimônio cultural e de		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2020	Em andamento		
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda				
Ação		suração e evidenciação d		; respectiva depreciação,		
Subação	Produto	reavaliação e redução ao v Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Subação	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2023	Em andamento		
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda				
. ~	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					
Ação	amortização ou exaustão; IPSAS, NBC TSP e MCAS			ssivel de registro segundo		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento		
Ação	10. Reconhecimento, me	ensuração e evidenciação		petência decorrentes de		
	empréstimos, financiame	ntos e dívidas contratuais e	mobiliárias.	<u>-</u>		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2020	Concluído		
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda				
Ação		ensuração e evidenciação		petencia decorrentes de		
	Produto	(ex.: 13º salário, férias, etc)	Prazo Final	Situação Atual		
Subação	Registros contábeis	Responsável Secretário (a) de		Situação Atual		
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído		
	Comornio MOAOL.	i mangaon azonaa	<u>I</u>	<u>I</u>		

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIALDO DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidos públicos civis e militares.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído	
Ação	13. Reconhecimento, men	suração e evidenciação da	s obrigações com fornecedor	es por competência.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído	
Ação	14. Reconhecimento, men	suração e evidenciação da	s demais obrigações por com	petência.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído	
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda  13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Concluído  14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda  14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda  15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda  16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda  18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento	
Ação	16. Outros ativos intangív		es e reduções a valor recuper	ável.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído	
A oão	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes				
Ação	para perdas e redução ao	valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído	
Ação		suração e evidenciação do			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Em andamento	
Ação	19. Reconhecimento, me patrimoniais estabelecido	nsuração e evidenciação s nas IPSAS, NBC TSP e M			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
J	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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	Secretário (a) de	Imediato	Concluído		
ı	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda		Concluido		
Ação	Registro de Procedimento	s Contábeis Específicos – (	OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
1	Registros contábeis	Secretário (a) de	Imediato	Concluído		
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda				
Ação	Registro de Procedimento	s Contábeis Específicos – I	<u>REGIME PRÓPRIO DE PREV</u>	IDÊNCIA.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
1	Registros contábeis	Secretário (a) de	Imediato	Concluído		
<u>'</u>	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	imediato	Concluido		
Ação	Registro de Procedimento	s Contábeis Específicos – I	DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
1	Registros contábeis	Secretário (a) de	Imediato	Concluído		
I	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	inedialo	Concluido		
Ação	Registro de Procedimento	s Contábeis Específicos – I	PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA **SOCIALDO DO BOM JARDIM**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído	
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído	

1	Registros contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Financas/Fazenda	Imediato	Concluído	
Ação	Registro de Procedimentos	Contábeis Específicos – C	ONSÓRCIOS.		
ubação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído	
	PLANO DE CONTA	AS APLICADO AO SETOR P	ÚBLICO – PARTE IV DO MC	ASP	
Ação		Adoção de Procedimentos	Contábeis Orçamentários		
ubação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído	
	DEMONSTRAÇÕES CON	ITÁBEIS APLICADAS AO SE	TOR PÚBLICO – PARTE V I	DO MCASP	
Ação	,	Adoção de Procedimentos	Contábeis Orçamentários		
ubação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1	Demonstração o com os Anexos XIX e Registros contábeis conforme MCASP. Registro de Procedimentos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  PLANO DE CONTA  Produto Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.  DEMONSTRAÇÕES CON  Produto Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.  mentos contábeis orçamentári e Aplicado ao Setor Público (M	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído	
procedir ntabilidad	nentos contábeis orçamentári le Aplicado ao Setor Público (N	os estão sendo realizados ICASP) da Secretaria do Tes	pelo Poder Executivo confo ouro Nacional (STN).	rme Parte I do Manual d	

	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 (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído			

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

JAYARA FERREIRA LEAL Secretária de Assistência Social **WILMAR PIRES BEZERRA** Contador CRC-PE Nº 015662/O-2

### Fundo Municipal de Educação Estado de Pernambuco



Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada

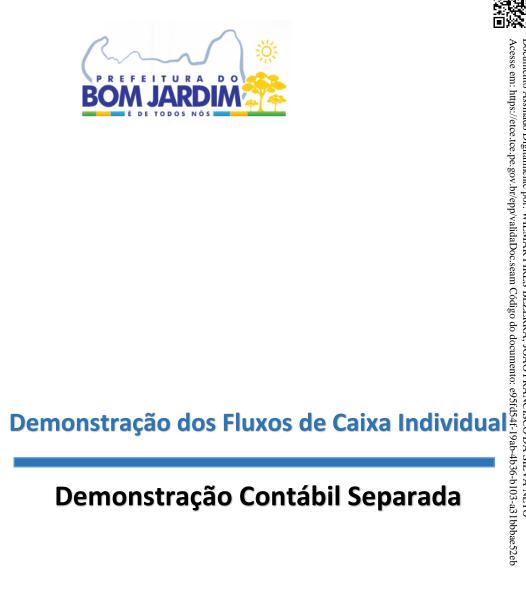


DFCI
2022

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO



Departamento de Contabilidade







### Demonstração Contábil Separada

APRESENTAÇÃO

ADemonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborada em conformidade com o Anexos Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 420/0016

rente ao item 6 do D 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem come está aderente ao item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Públic (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta (IPC) nº 08.

demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela Internationa Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas en sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decrete Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. 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 ração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros Administração Municipal Ltda (CESPAM).

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 e equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos  $\xi$ 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 189, de 14 de dezembro de 2022.

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.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 956.966,56. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

> DANIELLY MONTEIRO DE MORAES BATISTA Secretária de Educação Cargo

> > WILMAR PIRES BARBOSA Contador (a) CRC Nº 015662/O-2



Documento Assinado Digitalmente

por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETC



**DFCI 2022** 

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52eb



### Fundo Municipal de Educação de Bom Jardim Praça 19 de Julho, SN - Centro - 55.730-000 - Bom Jardim/ PE CNPJ: 30.391.653/0001-00 Fone: 36381156 contato@bomjardim.pe.gov.br

Usuário: Solange Lucindo

Chave de Autenticação Digital 1566-8697-157

Página 1/3

### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31€12/2022

	Despesa realizada: Paga	
	Exercício	ĔE≹ercício
	Atual	Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		ssinado Digitalmente por: WILMAR PIRES ps://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam
	436.392,08	et do 0,00
Receita tributária	0,00	:t Dig: 0,00
Receita de contribuições	0,00	.pe ltaln 0,00
Receita de patrimonial	0,00	go ne 10,00
Receita agropecuária	0,00	br 6 0,00
Receita industrial	0,00	eg or 0,00
Receita de serviços	0,00	호텔 0,00
	317.645,45	<u>id</u> ≱ 0,00
Outras receitas derivadas e originárias	3.191,81	်ဂ္ဂ 🕏 0,00
Transferências recebidas 39.	251.114,05	.sg P
Outros ingressos operacionais	864.440,77	m ES 0,00
Desembolsos (NOTA 2) 47.	807.142,04	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00
Pessoal e demais despesas 35.	622.031,64	g ER 0,00
Juros e encargos da dívida	0,00	ਰੂਲ 0,00
Transferências concedidas 5.	424.758,09	ος J. 0,00
Outros desembolsos operacionais 6.	760.352,31	ocumen 0,00 0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3) 5.	629.250,04	ito: FR 0,00
		RANCISC CERCÍCIO
		fd5,
	Exercício	≒ ∩ ⊢Færcício
	Atual	⊕ Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		SILVA 0,00
Ingressos	0,00	6 ≥ 0,00
Alienação de bens	0,00	1 <u>0</u> 2 0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00 NETO 0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	탈 0,00
Desembolsos 8.	740.783,48	SILVA NETO 0,00 4b36-b103-a31bbbae52eb
Aquisição de ativo não circulante	740.783,48	52 ef 0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) -8.	740.783,48	0,00

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAM	ENTOS	
Ingressos	4.068.500,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	4.068.500,00	0,00
Desembolsos	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	4.068.500,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III)	956.966,56	0,00
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	0,00	0,00
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	956.966,56	0,00



### Fundo Municipal de Educação de Bom Jardim Praça 19 de Julho, SN - Centro - 55.730-000 - Bom Jardim/ PE CNPJ: 30.391.653/0001-00 Fone: 36381156 contato@bomjardim.pe.gov.br

Usuário: Solange Lucindo

Chave de Autenticação Digital

1566-8697-157 2/3



### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31 2/2022

Página

	Despesa realizādā: Pa		
	Exercício	ĔE≅ercício	
	Atual	<u>a</u> Anterior	
QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		ssing	
Transferências correntes recebidas		ado //etc	
Intergovernamentais	10.521.186,15	0,00 Dig	
da união	10.521.186,15	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	
de estados e distrito federal	0,00	.gov 0,00	
de municípios	0,00	v.br.	
Intragovernamentais	0,00	por: 0,00	
Outras transferências correntes recebidas	28.729.927,90		
Total das transferências correntes recebidas	39.251.114,05	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	
Transferências concedidas		AR] Doc	
Intergovernamentais	0,00	PIR 0,00	
a união	0,00	2 0,00	
a estados e distrito federal	0,00	0,00 0,00 BEZER Código c	
a municípios	0,00	go ( 0,00	
Intragovernamentais	5.424.758,09	ᡓ᠘᠐᠐	
Outras transferências	0,00	docume	
Total das transferências concedidas	5.424.758,09	me A 0,00	

O|FRANCISCO DA SILVA NETO ento: e95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52eb



### Fundo Municipal de Educação de Bom Jardim

contato@bomjardim.pe.gov.br

Usuário: Solange Lucindo

Chave de Autenticação Digital 1566-8697-157 Página 3/3

### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31 2/2022 Despesa realizada: Paga

	Despesa realizada: Paga		
	Exercício	ĔE≅ercício	
	Atual	Anterior	
QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPES	-	ssina	
Legislativo	0,00	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	
Judiciário	0,00	Digi. 0,00	
Essencial a justiça	0,00	; pe ltalr 0,00	
Administração	0,00	gov 0,00	
Defesa nacional	0,00	.br e 0,00	
Segurança pública	0,00	g o.00	
Relações exteriores	0,00	<u>₹2</u> ₹ 0,00	
Assistência social	0,00	ida ≥ 0,00	
Previdência social	0,00	ος <del>Σ</del> 0,00	
Saúde	0,00	.sea [2] 0,00	
Trabalho	0,00	m S 0,00	
Educação	35.459.953,67	0,00 0,00 0,00 BEZERRA, Código do de	
Cultura	0,00	<sup>©</sup> ₹ 0,00	
Direito da cidadania	0,00	o R 0,00	
Urbanismo	0,00	ος ο ο,00 ος ο ο,00	
Habitação	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 JOAO FRANCISCO ocumento: e95fd54f-1	
Saneamento	0,00	ē 및 0,00	
Gestão ambiental	0,00	$^{9}_{5} \stackrel{\text{A}}{\geq} 0,00$	
Ciência e tecnologia	0,00	g2 S 0,00	
Agricultura	0,00	∄ 8 0,00	
Organização agrária	0,00	92 DA 0,00	
Indústria	0,00	0,00 SILVA 4b36-b1	
Comércio e serviços	0,00	§ ≥ 0,00	
Comunicação	0,00	103 🙎 0,00	
Energia	0,00	0,00 NETO 103-a3	
Transportes	0,00	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	
Desportos e lazer	0,00	ь е, 0,00	
Encargos especiais	162.077,97	رون 0,00 في الم	
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	35.622.031,64	0,00	

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
Total dos juros e encargos da dívida	0,00	0,00

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Danielly Monteiro de Moraes Batista

Wilmar Pires Bezerra
Contador

Secretária de Educação

CRC Nº 015662/O-2

Acesse em: https://etce.tce.pe

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO BOM JARDIM Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20₺

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

### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

### a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:

Fundo Municipal de Educação do Bom Jardim.

### a.2.Natureza jurídica (conforme código da RFB):

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.

### a.3.CNPJ:

30.391.653/0001-00

### a.4.Domicílio do órgão ou entidade:

Praça 19 de julho, nº SN − Bairro: Centro − Cidade: Bom jardim − Pernambuco − CEP: 55.370-000.

### a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Educação do Bom Jardim concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 possui como atividade principal "Administração pública Educação". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de Educação. 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.

### a.6.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* 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.

### a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação do Bom Jardim.

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

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 que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.

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

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 9ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- 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 n° 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª 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 Balanco Patrimonial.
- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP 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.
- 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:

/cpp/validaDoc.scam Código do documento: c95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbac52c

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO BOM JARDIM Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20煜

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 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OP	ERACIONAIS	
Ingressos (NOTA 1)	53.436.392,08	0,00
Receita tributária	0,00	0,00
Receita de contribuições	0,00	0,0
Receita de patrimonial	0,00	0,0
Receita agropecuária	0,00	0,0
Receita industrial	0,00	0,0
Receita de serviços	0,00	0,0
Remuneração das disponibilidades	317.645,45	0,0
Outras receitas derivadas e originárias	3,191,81	0,0
Transferências recebidas	39.251.114,05	0,0
Outros ingressos operacionais	13.864.440,77	0,0
Desembolsos (NOTA 2)	47.807.142,04	0,0
Pessoal e demais despesas	35.622.031,64	0,0
Juros e encargos da dívida	0,00	0,0
Transferências concedidas	5.424.758,09	0,0
Outros desembolsos operacionais	6.760.352,31	0,0
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3)	5.629.250,04	0,0

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 53.436.392,08

**Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 47.807.142,04.

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 foram de R\$ 5.629.250,04

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIME	NTOS	
Ingressos (NOTA 4)	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
Desembolsos (NOTA 5)	8.740.783,48	0,00
Aquisição de ativo não circulante	8.740.783,48	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6)	-8.740.783,48	0,00

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

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 8.740.783,48.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$

# Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO Acesse em: https://etee.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: c95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52a

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO BOM JARDIM Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20멷

-8.470.783,48.

	Exercício Atual	Exercício Anterio
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINAN	CIAMENTOS	
Ingressos (NOTA 7)	4.068.500,00	0,0
Operações de crédito	0,00	0,0
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,0
Outros ingressos de financiamentos	4.068.500,00	0,0
Desembolsos (NOTA 8)	0,00	0,0
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,0
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,0
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9)	4.068.500,00	0,0

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 4.068.500,00.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento 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 foram de R\$ 4.068.500,00.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	956.966,56	0,00
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	0,00	0,00
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	956.966,56	0,00

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 956.966,56 resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 0,00 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 956.966,56.

### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

### d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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.

### d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

d.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 das operações da entidade.

### d.4. Aiustes 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:

Saldo em 31/12/2022	
R\$ 0,00	·

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

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO BOM JARDIM Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20煜

Saldo em 31/12/2022	
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 apropriadas 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 189/2022 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; 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 fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos 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 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 não ficaram disponíveis ao final do exercício.

### 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\$) 2022
1º	Pessoal e demais despesas	35.622.031,64
2°	Outros ingressos operacionais	13.864.440,77
3°	Transferências recebidas	28.729.927,90

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

### 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\$ 956.966,56	R\$ 956.966,56	R\$ 0,00

**Justificativa para as diferenças:** 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:

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO BOM JARDIM Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

	PROCEDIMEN <sup>*</sup>	TOS CONTÁBEIS ORÇAMEN	TÁRIOS – PARTE I DO MC <i>A</i>	\SP
Ação	Adoção de Procedimentos	s Contábeis Orçamentários		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

50.000 hal	•	s prazos mais restritivos estab	elecidos pela Portaria STN r	nº 548/2015, para cidades acim
	la administração direta e inc	direta):		(Poder Executivo e demais
		TOS CONTÁBEIS ORÇAMEN	<u>TÁRIOS – PARTE I DO MC</u>	ASP
Ação		S Contábeis Orçamentários		T
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
	PROCEDIMEN	NTOS CONTÁBEIS PATRIMO	NIAIS – PARTE II DO MCA	SD.
		isuração e evidenciação d		
Ação	contribuições (exceto cré	ditos previdenciários), bem ( ações relacionadas à repart	como dos respectivos enc	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mens	uração e evidenciação dos	créditos previdenciários, l	bem como dos respectivos
	encargos, multas e ajuste		D 5' '	04 ~ **
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
		uração e evidenciação dos d	emais créditos a receber 1	exceto créditos tributários
Ação		ribuições a receber), bem co		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mens ajuste para perdas.	suração e evidenciação da	·	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Produto			0.00.03.007.00.00.
Subação	Registros contábeis	Secretário (a) de	Imediato	Concluído
•	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda		Concluído
Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das	obrigações e provisões po	Concluído or competência.
•	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável	obrigações e provisões po Prazo Final	Concluído or competência. Situação Atual
Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de	obrigações e provisões po	Concluído or competência.
Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda	obrigações e provisões po Prazo Final 01/01/2020	Concluído or competência. Situação Atual Concluído
Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de	obrigações e provisões po Prazo Final 01/01/2020	Concluído or competência. Situação Atual Concluído
Ação Subação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em	obrigações e provisões po Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em	Concluído or competência. Situação Atual Concluído notas explicativas.
Ação Subação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de	obrigações e provisões por Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 s bens móveis e imóveis;	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou
Ação Ação Oubação Oubação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura).	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recupe	pobrigações e provisões por Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 s bens móveis e imóveis; erável (exceto bens do	Concluído or competência. Situação Atual Concluído notas explicativas. Situação Atual Em andamento respectiva depreciação ou patrimônio cultural e de
Ação Subação Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura).	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recuper	obrigações e provisões por Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 s bens móveis e imóveis;	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou
Ação Ação Oubação Oubação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura). Produto Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recupero Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda	pobrigações e provisões por Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 s bens móveis e imóveis; erável (exceto bens do Prazo Final 01/01/2020	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou patrimônio cultural e de  Situação Atual  Em andamento
Ação Ação Subação Ação Ação Subação Ação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura). Produto Registros contábeis conforme MCASP.  8. Reconhecimento, mens amortização ou exaustão;	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recuper Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação do reavaliação e evidenciação do reavaliação e redução ao valor recuper suração e evidenciação do reavaliação e redução ao valor recuper suração e evidenciação do reavaliação e redução ao valor recuper suração e evidenciação do reavaliação e redução ao valor recuper suração e evidenciação do reavaliação e redução ao valor recuper suração e redução ao valor recuper suração e evidenciação do reavaliação e redução ao valor recuper sur que su recuper su r	pobrigações e provisões por Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 s bens móveis e imóveis; erável (exceto bens do Prazo Final 01/01/2020 pos bens de infraestrutura alor recuperável.	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou patrimônio cultural e de  Situação Atual  Em andamento  a; respectiva depreciação,
Ação Ação Subação Ação Ação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura). Produto Registros contábeis conforme MCASP.  8. Reconhecimento, mens amortização ou exaustão; Produto	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recuperado suração e evidenciação de Finanças/Fazenda suração e evidenciação de reavaliação e redução ao valor recuperado suração e evidenciação de reavaliação e redução ao valor recuperado suração e evidenciação de reavaliação e redução ao valor recuperado suração e redução ao valor recuperado su reavaliação e redução ao valor recuperado su redução ao valor recuperado ao valor recuperado su redução a	pobrigações e provisões por Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 s bens móveis e imóveis; erável (exceto bens do Prazo Final 01/01/2020 pos bens de infraestrutura	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou patrimônio cultural e de  Situação Atual  Em andamento
Ação Ação Subação Ação Ação Subação Ação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura). Produto Registros contábeis conforme MCASP.  8. Reconhecimento, mens amortização ou exaustão; Produto Registros contábeis conforme MCASP.  8. Reconhecimento, mens amortização ou exaustão; Produto	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recupero Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação de reavaliação e redução ao valor recupero Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação de reavaliação e redução ao valor recupero Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda	pobrigações e provisões por Prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 s bens móveis e imóveis; erável (exceto bens do Prazo Final 01/01/2020 pos bens de infraestrutura alor recuperável. Prazo Final 01/01/2023	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou patrimônio cultural e de  Situação Atual  Em andamento  a; respectiva depreciação,  Situação Atual  Em andamento  Em andamento
Ação Ação Subação Ação Ação Subação Ação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura). Produto Registros contábeis conforme MCASP.  8. Reconhecimento, mens amortização ou exaustão; Produto Registros contábeis conforme MCASP.  9. Reconhecimento, mens amortização ou exaustão;	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recuperavaliação e evidenciação dos reavaliação e redução ao valor recuperavaliação e evidenciação dos reavaliação e redução ao valor recuperavaliação e redução dos reavaliação e redução ao valor recuperavaliação e redução ao valor recuperavaliação e redução ao valor recupera valo	prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 n bens móveis e imóveis; erável (exceto bens do  Prazo Final 01/01/2020 ps bens de infraestrutura alor recuperável. Prazo Final 01/01/2023 bens do patrimônio cultur	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou patrimônio cultural e de  Situação Atual  Em andamento  a; respectiva depreciação,  Situação Atual  Em andamento  a; respectiva depreciação,  al; respectiva depreciação,
Ação Ação Subação Ação Subação Ação Subação Ação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  5. Reconhecimento, mens Produto Registros contábeis conforme MCASP.  6. Evidenciação de ativos Produto Registros contábeis conforme MCASP.  7. Reconhecimento, mens exaustão; reavaliação e infraestrutura). Produto Registros contábeis conforme MCASP.  8. Reconhecimento, mens amortização ou exaustão; Produto Registros contábeis conforme MCASP.  9. Reconhecimento, mens conforme MCASP.  9. Reconhecimento, mens conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda uração e evidenciação das Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda e passivos contingentes em Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos redução ao valor recuperavaliação e evidenciação dos reavaliação e redução ao valor recuperavaliação e evidenciação dos reavaliação e redução ao valor recuperavaliação e redução dos reavaliação e redução ao valor recuperavaliação e redução ao valor recuperavaliação e redução ao valor recupera valo	prazo Final 01/01/2020 n contas de controle e em Prazo Final 01/01/2020 n bens móveis e imóveis; erável (exceto bens do  Prazo Final 01/01/2020 ps bens de infraestrutura alor recuperável. Prazo Final 01/01/2023 bens do patrimônio cultur	Concluído  or competência.  Situação Atual  Concluído  notas explicativas.  Situação Atual  Em andamento  respectiva depreciação ou patrimônio cultural e de  Situação Atual  Em andamento  a; respectiva depreciação,  Situação Atual  Em andamento  a; respectiva depreciação,  al; respectiva depreciação,

### Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52eb

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO BOM JARDIM Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação		ensuração e evidenciação (ex.: 13º salário, férias, etc).	das obrigações por com <sub>i</sub>	petência decorrentes de
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mei públicos civis e militares.	nsuração e provisão atuari	al do regime próprio de pro	evidência dos servidores
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, men	suração e evidenciação das	s obrigações com fornecedo	res por competência.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, men	suração e evidenciação das	s demais obrigações por cor	mpetência.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
•	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação			softwares, marcas, patente ões, reavaliações e redução	
C ~ ~ ~ -	Dua du ta	l <u> </u>		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe	01/01/2021 es e reduções a valor recupe	Em andamento
-	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe	01/01/2021 es e reduções a valor recupe	Em andamento
Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mer	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021 es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da	Em andamento erável. Situação Atual Concluído
Ação Subação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021 es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento erável. Situação Atual Concluído
Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mer para perdas e redução ao	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda nsuração e evidenciação do valor recuperável.	01/01/2021 es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. es investimentos permanent	Em andamento erável. Situação Atual Concluído es, e respectivos ajuste
Ação Subação Ação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mer para perdas e redução ao Produto  Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda nsuração e evidenciação do valor recuperável. Responsável Secretário (a) de	01/01/2021 es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. es investimentos permanent Prazo Final 01/01/2020	Em andamento erável. Situação Atual Concluído es, e respectivos ajustes Situação Atual
Ação Subação Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mer para perdas e redução ao Produto  Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável  Secretário (a) de Finanças/Fazenda nsuração e evidenciação do valor recuperável.  Responsável  Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021 es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. es investimentos permanent Prazo Final 01/01/2020	Em andamento erável. Situação Atual Concluído es, e respectivos ajuste Situação Atual
Ação Subação Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mer para perdas e redução ao Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, men Produto  Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda nsuração e evidenciação do valor recuperável. Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021 es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. es investimentos permanent Prazo Final 01/01/2020 es estoques. Prazo Final 01/01/2022	Em andamento erável. Situação Atual Concluído es, e respectivos ajustes Situação Atual Concluído Situação Atual Em andamento
Ação Subação Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mer para perdas e redução ao Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, men Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  19. Reconhecimento, men MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda nsuração e evidenciação do valor recuperável. Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021  es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.  es investimentos permanent  Prazo Final 01/01/2020  es estoques. Prazo Final 01/01/2022  dos demais aspectos refere	Em andamento erável. Situação Atual Concluído es, e respectivos ajustes Situação Atual Concluído Situação Atual Em andamento
Ação Subação Ação Subação Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangív Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mer para perdas e redução ao Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, men Produto  Registros contábeis conforme MCASP.  19. Reconhecimento, men MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda eis e eventuais amortizaçõe Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda nsuração e evidenciação do valor recuperável. Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda suração e evidenciação dos Responsável Secretário (a) de Finanças/Fazenda nsuração e evidenciação dos Responsável	01/01/2021  es e reduções a valor recupe Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.  es investimentos permanent  Prazo Final 01/01/2020  es estoques. Prazo Final 01/01/2022  dos demais aspectos refere	Em andamento erável. Situação Atual Concluído es, e respectivos ajustes Situação Atual Concluído Situação Atual Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP						
Ação	Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído		
Ação	Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído		
Ação	Registro de Procedimento	s Contábeis Específicos – I	REGIME PRÓPRIO DE PREV	IDÊNCIA.		
Subação Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído		

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO BOM JARDIM Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 20 (De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de acordo com os Anexos XIX e XXIV da Acordo com os Anexos XIX e XXIV da Acordo com os Anexos XIX e XIV da Acordo com os Anexos XIX e XIV da Acordo com os Anexos XIX e XIV da Acordo com os Anexos

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda			
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda Imediato	Concluído		
Ação	Registro de Procedimento	s Contábeis Específicos –	CONSÓRCIOS.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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 (a) de Finanças/Fazenda	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 (a) de Finanças/Fazenda	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).

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52eb

DANIELLY MONTEIRO DE MORAES BATISTA Secretária de Educação WILMAR PIRES BEZERRA Contador CRC-PE Nº 015662/O-2

### Fundo Municipal de Saúde Estado de Pernambuco



Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada

CESPAM

DFCI 2022





**DFCI 2022** 

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade









### Demonstração Contábil Separada

Documento Assinado Digitalmente

APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborada em conformidade com o Anexe Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 430/0016 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem com está aderente ao item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Públic (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração destæ (IPC) nº 08.

demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela Internationa 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 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de sua respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria en Administração Municipal Ltda (CESPAM).

ração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regula 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 189, de 14 de dezembro de 2022.

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.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 1.847.664,89 A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

> Maria Rosemaura de Aguiar Secretária de Saúde





**DFCI 2022** 

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbae52eb



Outros desembolsos de investimentos

Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6)

### Fundo Municipal de Saúde do Bom Jardim

Praça 19 de Julho, SN - Centro - 5-730-000 - Bom Jardim/ PE CNPJ: 10.589.928/0001-07 Fone: 36381156 contato@bomiardii

contato@bomjardim.pe.gov.br

Usuário: Camila Mariana dos

Chave de Autenticação Digital 2301-2274-158 Página 1/3

0,00

-1.237.678,38

0,00

-405.532,79

### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31 12/2022 Despesa realizada: Paga **Exercício ĔE**₩ercício **Atual ≅** Anterior **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** 27.67.86,82 27.67.60.786,82 37.60.786.00.00 37.60.00.00 37.60.00 3 Ingressos (NOTA 1) 29.859.310,55 Receita tributária 3.309,10 Receita de contribuições 0,00 Receita de patrimonial 0,00 Receita agropecuária 0,00 Receita industrial 0,00 0,00 Receita de serviços 346.031,84 Remuneração das disponibilidades Outras receitas derivadas e originárias 5.979,45 11.575 997,27 Transferências recebidas 16.464.252,01 15.556043,75 Outros ingressos operacionais 13.039.738,15 26.345,924,76 **Desembolsos (NOTA 2)** 29.146.479,39 22.37夏117,83 Pessoal e demais despesas 25.046.853,67 0,00 Juros e encargos da dívida 0,00 1.545,553,66 Transferências concedidas 2.588.218,15 Outros desembolsos operacionais 1.511.407,57 2.23 \$253,27 Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3) 712.831,16 1.9333862,06 ANCISC e95fd54f Exercício Anterior Exercício **Atual FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS Ingressos (NOTA 4)** 0,00 Alienação de bens 0,00 0,00 Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos Outros ingressos de investimentos 0,00 **Desembolsos (NOTA 5)** 1.237.678,38 Aquisição de ativo não circulante 1.237.678,38 £05.532,79 Concessão de empréstimos e financiamentos 0,00 0,00

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (NOTA 7)	119.171,00	308.086,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	119.171,00	308.086,00
Desembolsos (MOTA 8)	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9)	119.171,00	308.086,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	-405.676,22	934.415,27
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	2.253.341,11	1.318.925,84
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	1.847.664,89	2.253.341,11



### Fundo Municipal de Saúde do Bom Jardim Praça 19 de Julho, SN - Centro - 55.730-000 - Bom Jardim/ PE CNPJ: 10.589.928/0001-07 Fone: 36381156 contato@bomjardim.pe.gov.br

Usuário: Camila Mariana dos

Chave de Autenticação Digital 2301-2274-158

Página 2/3



### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31 2/2022

	Despesa realizada: Paga	
	Exercício	Ezercício
	Atual	<u>∃</u> Anterior
QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		ssin ps:/
Transferências correntes recebidas		ado //etc
Intergovernamentais	16.464.252,01	11.575.997,27
da união	15.513.811,74	11: <mark>%</mark> 7\$. 939,07
de estados e distrito federal	950.440,27	હું 0 2.058,20
de municípios	0,00	v.br/epp/valitati
Intragovernamentais	0,00	/epp or: 0,00
Outras transferências correntes recebidas	0,00	y⁄va ¥I 0,00
Total das transferências correntes recebidas	16.464.252,01	11. <b>5</b> 7 <b>≤</b> 997,27
Transferências concedidas		J <sub>O</sub>
Intergovernamentais	0,00	Q,00 Q,00 AR PIRES Doc.seam
a união	0,00	_ 0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00 BEZER 0,00
a municípios	0,00	~ ~ ,
Intragovernamentais	1.998.309,76	1.\$4\$\bar{\$}553,66
Outras transferências	589.908,39	JO 0,00
Total das transferências concedidas	2.588.218,15	1.\(\overline{2}{5}\)



### Fundo Municipal de Saúde do Bom Jardim

contato@bomjardim.pe.gov.br

**Usuário:** Camila Mariana dos

Chave de Autenticação Digital 2301-2274-158 **Página** 3/3

### Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 312/2022 Despesa realizada: Paga

President   Pres		Despesa realizada: Paga		
Capislativo   QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO   QUO   QUO				
Legislativo         0,00         60         0,00         100         0,00         100         0,00         100         0,00         100         0,00 <t< th=""><th></th><th></th><th>Anterior</th></t<>			Anterior	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	•	•		
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	•	•	운 등 0,00	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		•	); tce Digi	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		•	pe taln 0,00	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	·	•	gov nem 0,00	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		•	i.b. fe 0,00	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		0,00	ep 0: 0,00	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		•	<u>∀a</u> ≦ 0,00	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		•	idal ≥ 0,00	
Saúde         25.036.253,68         22.37 £ 117,83           Trabalho         0,00         0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Previdência social	•	ος <del>Σ</del> 0,00	
Trabalho         0,00         BESE 20,00           Educação         0,00         BESE 20,00           Cultura         0,00         GEORGA 7,00           Direito da cidadania         0,00         GEORGA 7,00           Urbanismo         0,00         DECEMBRA 1,00           Habitação         0,00         DECEMBRA 1,00           Saneamento         0,00         GESTÃO 1,00           Gestão ambiental         0,00         CESTÃO 1,00           Ciência e tecnologia         0,00         CESTÃO 1,00           Agricultura         0,00         CESTÃO 1,00           Organização agrária         0,00         CESTÃO 1,00           Indústria         0,00         CESTÃO 1,00           Comunicação         0,00         CESTÃO 1,00           Comunicação         0,00         CESTÃO 1,00           Desportos e serviços         0,00         CESTÃO 1,00           Compose         0,00	Saúde	25.036.253,68	22. <mark>2</mark> 37 <b>£</b> 117,83	
Educação       0,00       ÉE PR	Trabalho	0,00	m C S 0,00	
Cultura         0,00         0 kRRA, volo         0,00           Direito da cidadania         0,00         0 de dividadania         0,00           Urbanismo         0,00         0 de dividadania         0,00           Habitação         0,00         0 de dividadania         0,00           Saneamento         0,00         0 de dividadania         0,00           Saneamento         0,00         0 de dividadania         0,00           Gestão ambiental         0,00         0 de dividadania         0,00           Ciência e tecnologia         0,00         0 de dividadania         0,00           Agricultura         0,00         0 de dividadania         0,00         0 de dividadania           Organização agrária         0,00         0 de dividadania         0,00         0 de dividadania         0,00           Comércio e serviços         0,00         0 de dividadania         0,00         0 de dividadania         0,00           Energia         0,00         0 de dividadania         0,00         0 de dividadania         0,00           Energia         0,00         0 de dividadania         0,00         0 de dividadania         0,00           Desportos e lazer         0,00         0 de dividadania         0,00         <	Educação	0,00	<u>6d</u> 8E 0,00	
Direito da cidadania         0,00         6 RA JO A J	Cultura	0,00	<sup>go</sup> ER 0,00	
Urbanismo       0,00       0 0,00	Direito da cidadania	•	ö ₽ 0,00	
Habitação       0,00       PA O 0,00         Saneamento       0,00       E FRANCISCO 0,00         Gestão ambiental       0,00       65 AO CISCO 0,00         Ciência e tecnologia       0,00       165 ESCO 0,00         Agricultura       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Organização agrária       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Indústria       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Comércio e serviços       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Comunicação       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Energia       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Transportes       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Desportos e lazer       0,00       10 D A A SIL VA 0,00         Encargos especiais       10.599,99       10 D A A SIL VA 0,00         Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função       25.046.853,67       22.374.117,83	Urbanismo	0,00	O,00 O,00	
Saneamento       0,00       F. F. 0,00         Gestão ambiental       0,00       F. F. 0,00         Ciência e tecnologia       0,00       F. C. C. C. 0,00         Agricultura       0,00       F. C. C. 0,00         Organização agrária       0,00       F. D. O. 0,00         Indústria       0,00       F. D. O. 0,00         Comércio e serviços       0,00       F. D. O. 0,00         Comunicação       0,00       F. D. O. 0,00         Energia       0,00       F. D. O. 0,00         Transportes       0,00       F. D. O. 0,00         Desportos e lazer       0,00       F. D. O. 0,00         Encargos especiais       10.599,99       F. D. O. 0,00         Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função       25.046.853,67       22.374.117,83	Habitação	0,00	meg & 0,00	
Gestão ambiental       0,00       \$5 \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	Saneamento	0,00	it 및 0,00	
Ciência e tecnologia       0,00       15 1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Gestão ambiental	0,00	% A 0,00	
Agricultura       0,00       1,5 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		0,00	fd5/ 0,00	
Organização agrária         0,00         P	Agricultura	0,00	± C 0,00	
Indústria       0,00       \$ 5	Organização agrária	0,00	9ab 0,00	
Comércio e serviços         0,00         5	Indústria	0,00	.4b; SII 0,00	
Comunicação         0,00         0,7 mm         0,00           Energia         0,00         0,00         0,00           Transportes         0,00         0,00         0,00           Desportos e lazer         0,00         0,00         0,00           Encargos especiais         10.599,99         0,00         0,00           Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função         25.046.853,67         22.374.117,83	Comércio e serviços	0,00	6-6 × 0,00	
Energia         0,00         5 7 0,00           Transportes         0,00         5 0,00           Desportos e lazer         0,00         5 0,00           Encargos especiais         10.599,99         6 0,00           Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função         25.046.853,67         22.374.117,83	Comunicação	0,00	103 N 0,00	
Transportes         0,00         \$\frac{1}{2}\$ 0,00           Desportos e lazer         0,00         \$\frac{1}{2}\$ 0,00           Encargos especiais         10.599,99         \$\frac{1}{2}\$ 0,00 <b>Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função</b> 25.046.853,67         22.374.117,83	Energia	0,00	± ∏ 0,00	
Desportos e lazer         0,00         8 0,00           Encargos especiais         10.599,99         2 0,00           Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função         25.046.853,67         22.374.117,83	Transportes	0,00	15년 0,00	
Encargos especiais $10.599,99$ $\frac{5}{5}$ $0,00$ <b>Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função</b> $25.046.853,67$ $22.374.117,83$	Desportos e lazer	0,00	e, 0,00	
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função 25.046.853,67 22.374.117,83	Encargos especiais	10.599,99	رون 0,00 في الم	
	Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	25.046.853,67	22.374.117,83	

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
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
Total dos juros e encargos da dívida	0,00	0,00

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Sérgio José Pereira da Silva

Wilmar Pires Bezerra

Secretário de Saúde

Contador CRC Nº 015662/O-2

se em: https://etce.tce

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚB DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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

### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

### a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:

Fundo Municipal de Saúde do Bom jardim

### a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.

### a.3.CNPJ:

10.589.928/0001-07.

### a.4.Domicílio do órgão ou entidade:

Praça 19 de julho, nº SN - Bairro: Centro - Cidade: Bom jardim - Pernambuco - CEP: 55.370-000.

### a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Saúde do Bom jardim 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 saúde. 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.

### a.6.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* 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.

### a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde do Bom jardim

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

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 que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.

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

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 9ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- 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 n°s 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC n° 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP 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.
- 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:

## Oocumento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚ DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022) 🛱

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 .br/epp/y<del>alidaDoc.scam Código do documento: c95fd54f-19ab-4b36-b103-a31bbbac52et</del> 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 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3	
Ingressos (NOTA 1)	29.859.310,55	27.177.786,82
Receita tributária	3.309,10	0,00
Receita de contribuições	0,00	0,00
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,0
Receita industrial	0,00	0,0
Receita de serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	346.031,84	39.917,6
Outras receitas derivadas e originárias	5.979,45	5.828,14
Transferências recebidas	16.464.252,01	11.575.997,2
Outros ingressos operacionais	13.039.738,15	15.556.043,7
Desembolsos (NOTA 2)	29.146.479,39	26.145.924,7
Pessoal e demais despesas	25.046.853,67	22.374.117,8
Juros e encargos da dívida	0,00	0,0
Transferências concedidas	2.588.218,15	1.540.553,6
Outros desembolsos operacionais	1.511.407,57	2.231.253,2
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3)	712.831,16	1.031.862,0

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 29.859.310.55.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 29.146.479,39.

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 foi de R\$ 712.831,16.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTI	MENTOS	
Ingressos (NOTA 4)	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
Desembolsos (NOTA 5)	1.237.678,38	405.532,79
Aquisição de ativo não circulante	1.237.678,38	405.532,79
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6)	-1.237.678,38	-405.532,79

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

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚ DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022 წ

ota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVEST s atividades de investimentos foi de R\$ 1.237.678,38.	<b>TIMENTO):</b> O valor dos desembol	sos decorrent
ota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: \$ -1.237.678,38.	O fluxo de caixa dos investimentos	s foi de
	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINAN		
Ingressos (NOTA 7)	119.171,00	308.086,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	119.171,00	308.086,00
Desembolsos (MOTA 8)	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Outros desemboisos de financiamentos		308.086,00

Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 119,717.00.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento 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 foi de R\$ 119.171,00.

Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento no exercício.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	-405.676,22	934.415,27
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	2.253.341,11	1.318.925,84
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	1.847.664,89	2.253.341,11

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$-405.676,22, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 2.253.341,11 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 1.847.664,89.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:** d)

### d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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.

### d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

d.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 das operações da

### d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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 31/12/2022
R\$ 0,00

Occumento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚ DO BOM JARDIM

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022 🛱

Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:

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

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

a demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro de demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro de demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro de demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro de consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro de consistência contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro de consistência contábil (ICC) do TCE-PE (ICC) do TCE-PE (ICC) do TCE-PE (ICC) do TCE-PE (ICC) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas 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.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; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e g quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxos de caixa das atividades operacionais quadro de juros e encargos da divida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxos de caixa das atividades operacionais a (ingressos e desembolsos), fluxos 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 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 não ficaram disponíveis ao final do exercício.

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

### 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 guando estes recursos são aplicados, são acrescidos 3 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\$) 2022
1º	Pessoal e demais despesas	25.046.853,67
2°	Outros ingressos operacionais	13.039.738,15
3°	Transferências recebidas	16.464.252,01

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

### 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\$ 1.847.664,89	R\$ 1.847.664,89	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.

Oocumento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

## Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, JOAO FRANCISCO DA SILVA NETO

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚ **DO BOM JARDIM**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

i.1. Demonstrativo de implantação das novas	regras contábeis	aplicadas ao se	etor público	(Poder I	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 Al					
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído	

	Demonstraç	DO BOM JA ão Contábil Individua		ntidade
e acordo	o com os Anexos XIX	e XXIV da Resolução	TCE-PE nº 189, de 1	4 de dezembro de 202
PLANO Nº 548/2		ROCEDIMENTOS CONTÁBE	EIS PATRIMONIAIS (PIPCP)	CONFORME PORTARIA ST
50.000 hab	itantes.	os prazos mais restritivos estab	·	·
	a administração direta e inc	s novas regras contábeis a direta): TOS CONTÁBEIS ORÇAMEN		•
Ação		s Contábeis Orçamentários	THE TOO WO	101
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
	PROCEDIME	NTOS CONTÁBEIS PATRIMO	NIAIS - PARTE II DO MCAS	SP
Ação	Reconhecimento, mer contribuições (exceto cré	nsuração e evidenciação o ditos previdenciários), bem pações relacionadas à repar	los créditos oriundos de como dos respectivos enca	receitas tributárias e de
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mens encargos, multas e ajuste	suração e evidenciação dos es para perdas.	créditos previdenciários, b	pem como dos respectivos
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação		uração e evidenciação dos c ribuições a receber), bem co		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	ajuste para perdas.	suração e evidenciação da		•
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
A . ~ .	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação Subação	5. Reconnecimento, mens	suração e evidenciação das Responsável	oprigações e provisões poi Prazo Final	r competencia. Situação Atual
ouvação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos	e passivos contingentes en	n contas de controle e em r	notas explicativas.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação		suração e evidenciação dos redução ao valor recup		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação		nsuração e evidenciação d ; reavaliação e redução ao v		; respectiva depreciação,
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
•	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação		suração e evidenciação dos reavaliação e redução ao va P).		

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚ **DO BOM JARDIM**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

	o com os Anexos Aix	e XXIV da Resolução	10E-PE 11° 109, de 14	de dezembro de 20			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento			
Acão	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade  cordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de de cordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de de cordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de de cordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de de cordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de de cordo conforme MCASP.  10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes empréstimos, financiamentos e dividas contratuais e mobiliárias.  11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes beneficios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).  11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes beneficios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).  12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes beneficios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).  12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidor públicos civis e militares.  13. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidor públicos civis e militares.  14. Registros contábeis Secretário (a) de Imediato Concluído Concluído Registros contábeis Secretário (a) de Imediato Concluído Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda O1/01/2016 Concluído Concluído Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis Secretário (a) de Finanças/Fazenda Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis Conforme MCASP. Finanças/Fazenda Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis Conforme MCAS						
Aguo	empréstimos, financiamer	itos e dívidas contratuais e	mobiliárias.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído			
Ação	11. Reconhecimento, me benefícios a empregados	nsuração e evidenciação (ex.: 13º salário, férias, etc)	das obrigações por comp	etência decorrentes de			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2018	Concluído			
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	0.70172010	Contound			
Ação	12. Reconhecimento, mer públicos civis e militares.	nsuração e provisão atuari	al do regime próprio de pre	vidência dos servidores			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis	Secretário (a) de	Imediato	Concluído			
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda	iniodiato	Contourdo			
Ação	13. Reconhecimento, men	suração e evidenciação das	s obrigações com fornecedor	es por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído			
Ação	14. Reconhecimento, men	suração e evidenciação das	s demais obrigações por com	npetência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis	Secretário (a) de	A ser definido em ato normativo específico da	Concluído			
	comornic Mortor .	i mangaon azonaa	STN.				
Ação	15. Reconhecimento, men classificados como intang	suração e evidenciação de íveis e eventuais amortizaç	softwares, marcas, patentes ões, reavaliações e redução	a, licenças e congêneres, ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento			
Ação			es e reduções a valor recuper	ável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
•	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da	Concluído			
		•	STN.				
Ação	para perdas e redução ao	valor recuperável.	os investimentos permanente				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído			
Ação		suração e evidenciação do					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2022	Em andamento			
	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda					
Ação	patrimoniais estabelecido	s nas IPSAS, NBC TSP e M					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da	Concluído			

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP					
Ação	Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.					
Subação	ubação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual					
1 Registros contábeis Secretário (a) de Imediato Concluío						
Ação	Registro de Procedimento	s Contábeis Específicos – C	PERAÇÕES DE CRÉDITO.			

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚI **DO BOM JARDIM**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

	Demonstraçã	DO BOM J <i>A</i> o Contábil Individu	ARDIM al ou Separada da Er	ntidade
e acord	o com os Anexos XIX e	XXIV da Resolução	TCE-PE nº 189, de 1	4 de dezembro de 2
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos	Contábeis Específicos -	REGIME PRÓPRIO DE PRE	VIDÊNCIA.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos	Contábeis Específicos –	DÍVIDA ATIVA.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos	Contábeis Específicos –	PRECATÓRIOS.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos		CONSÓRCIOS.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
		-		
	PLANO DE CONTA	AS APLICADO AO SETOR I	PÚBLICO – PARTE IV DO M	CASP
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 (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
	DEMONSTRAÇÕES CON	TÁBEIS APLICADAS AO S	ETOR PÚBLICO – PARTE V	DO MCASP
Ação			Contábeis Orçamentários	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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 (a) de Finanças/Fazenda	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 (a) de Finanças/Fazenda	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).

> Maria Rosemaura de Aguiar Secretária de Saúde

Wilmar Pires Bezerra Contador CRC-PE Nº 015662/O-2