



DFCI 2019

Publicado em abril de 2020

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade





Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1249e81b-df88-4c01-9b68-09ce28e6b093b



DFCI
2019

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Departamento de Contabilidade

Publicado em abril de 2020



APRESENTAÇÃO

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

As operações de natureza orçamentária e financeiras que deram suporte a elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

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

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

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item 8 da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019, conforme anexos XIX e XXIV.

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.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade relativo ao exercício de 2019, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 31.313.804,35, enquanto que o saldo ao final do exercício em 31 de dezembro foi de R\$ 39.327.554,61. Houve aumento dos valores do caixa e equivalente de caixa na ordem de R\$ 8.013.750,26.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
Prefeita

DANIEL DE FREITAS BARBOSA
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1249e81b-df88-4c01-9b68-09ce286b093b

DFCI

2019

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Prefeitura Municipal de Caruaru

Praça Senador Teotônio Vilela, S/N - Centro - 55.004-901 - Caruaru/ PE
CNPJ: 10.091.536/0001-13 Fone: (81)3701-1156
<http://www.caruaru.pe.gov.br/>

Usuário: Daniel Barbosa

Chave de Autenticação Digital
1430-8354-756

Página
1 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

Despesa realizada: Paga

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (Nota 1)	639.842.353,69	570.229.785,94
Receitas derivadas e originárias	193.387.505,37	169.881.809,62
Transferências correntes recebidas	398.499.176,96	359.956.694,15
Outros ingressos operacionais	47.955.671,36	41.888.282,17
Desembolsos (Nota 2)	602.223.541,39	526.882.070,07
Pessoal e demais despesas	354.651.458,49	305.889.168,25
Juros e encargos da dívida	3.475.457,49	22.318,60
Transferências concedidas	42.943.324,94	34.778.809,04
Outros desembolsos operacionais	201.153.300,47	185.999.774,18
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)	37.618.812,30	44.447.715,87
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
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)	77.888.116,35	61.119.311,89
Aquisição de ativo não circulante	77.888.116,35	61.119.311,89
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)	-77.888.116,35	-61.119.311,89
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (Nota 7)	57.205.019,07	32.489.274,83
Operações de crédito	36.660.000,00	16.768.000,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	20.545.019,07	15.720.274,83
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos (Nota 8)	8.921.964,76	7.097.771,88
Amortização/Refinanciamento da dívida	8.921.964,76	7.097.771,88
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)	48.283.054,31	25.391.502,95
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)	8.013.750,26	8.019.906,93
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	31.313.804,35	23.293.897,42
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	39.327.554,61	31.313.804,35

Documento assinado digitalmente por DANIEL BARBOSA, ANGELO DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA RALLES, em 31/12/2019 às 14:01:09, com código de documento: 1249e81b-7d19-4c01-9083-09ce28e6093b

Prefeitura Municipal de Caruaru

Praça Senador Teotônio Vilela, S/N - Centro - 55.004-901 - Caruaru/ PE
CNPJ: 10.091.536/0001-13 Fone: (81)3701-1156
<http://www.caruaru.pe.gov.br/>

Usuário: Daniel Barbosa

Chave de Autenticação Digital
1430-8354-756

Página
3 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

Despesa realizada: Paga

Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, CPF: 02248809070
Assinatura: https://tce.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam?codigo_documento=1098184-dftr-4-c01-9b08-49cc288b0970

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativo	0,00	0,00
Judiciário	0,00	0,00
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	82.162.839,74	73.081.644,13
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	547.941,59	0,00
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	70.860,00	9.955,00
Previdência social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	196.333.252,64	172.285.839,94
Cultura	138.799,83	78.690,25
Direito da cidadania	1.791.181,30	1.038.492,59
Urbanismo	2.830.012,24	1.020.912,85
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	2.451.540,41	2.099.585,54
Gestão ambiental	38.493.614,16	32.002.151,79
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	6.545.150,49	5.064.281,54
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	627.105,43	0,00
Comunicação	0,00	0,00
Energia	16.276.575,43	12.051.326,66
Transportes	488.847,31	521.463,44
Desportos e lazer	163.644,15	55.453,28
Encargos especiais	5.730.093,77	3.811.371,24
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	354.651.458,49	305.680.168,25

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e correção monetária da dívida interna	3.475.457,49	724.318,60
Juros e correção monetária da dívida externa	0,00	0,00
Outros encargos da dívida	0,00	0,00
Outras despesas com juros, correção monetária e outros encargos de dívida, não classificados na função 28	0,00	0,00
Total dos juros e encargos da dívida	3.475.457,49	724.318,60

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA

PREFEITA
CPF 027.929.794-70

DANIEL DE FREITAS BARBOSA

CONTADOR
CRC - 022488-0

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CARUA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (Nota 1)	639.842.353,69	570.827.785,94
Receitas derivadas e originárias	193.387.505,37	169.288.809,62
Transferências correntes recebidas	398.499.176,96	359.655.694,15
Outros ingressos operacionais	47.955.671,36	41.883.282,17
Desembolsos (Nota 2)	602.223.541,39	526.482.070,07
Pessoal e demais despesas	354.651.458,49	305.686.168,25
Juros e encargos da dívida	3.475.457,49	724.318,60
Transferências concedidas	42.943.324,94	34.172.809,04
Outros desembolsos operacionais	201.153.300,47	185.898.774,18
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)	37.618.812,30	44.345.715,87

Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2019 foi de R\$ 639.842.353,69. Enquanto no exercício de 2018 foi de R\$ 570.827.785,94.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2019 foi de R\$ 602.223.541,39. Enquanto no exercício de 2018 foi de R\$ 526.482.070,07.

Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2019 foi de R\$ 37.618.812,30.

Houve redução dos fluxos de caixa das atividades operacionais de 2018 para 2019 na ordem de R\$ 6.726.903,57.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
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)	77.888.116,35	61.716.311,89
Aquisição de ativo não circulante	77.888.116,35	61.716.311,89
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)	-77.888.116,35	-61.716.311,89

Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2019 e 2018.

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2019 foi de R\$ 77.888.116,35. Já no exercício de 2018 foi de R\$ 61.716.311,89.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos em 2019 foi de R\$ -77.888.116,35. No exercício de 2018 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ -61.716.311,89.

Houve redução dos fluxos de caixa das atividades de investimentos de 2018 para 2019 na ordem de R\$ 16.171.804,46.

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
Asses em: https://precatos.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 1249e81b-df88-4c01-9b68-09cc286b093b

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CARUA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
 Asses em: https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 1249e81b-df88-4c01-9b68-09ce286b093b

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (Nota 7)	57.205.019,07	32.488.274,83
Operações de crédito	36.660.000,00	16.760.000,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	20.545.019,07	15.728.274,83
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos (Nota 8)	8.921.964,76	7.097.771,88
Amortização/Refinanciamento da dívida	8.921.964,76	7.097.771,88
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)	48.283.054,31	25.390.502,95

Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2019 foi de R\$ 57.205.019,07. Enquanto no exercício de 2018 foi de R\$ 32.488.274,83.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2019 foi de R\$ 8.921.964,76. Já em no exercício de 2018 foi de R\$ 7.097.771,88.

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2019 foi de R\$ 48.283.054,31. No exercício de 2018 foi de R\$ 25.390.502,95.

Houve aumento dos fluxos de caixa das atividades de investimentos de 2018 para 2019 na ordem de R\$ 22.892.551,36.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)	8.013.750,26	8.019.906,93
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	31.313.804,35	23.293.897,42
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	39.327.554,61	31.313.804,35

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2019 foi de R\$ 8.013.750,26, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 31.313.804,35 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 39.328.554,61.

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

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

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CARUA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:

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

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

h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:

Nome da Linha de Crédito	Montante da Linha de Crédito Obtida	Valores não utilizados até 31/12/2019	Valor não utilizado destinado a atividades operacionais	Valor não utilizado destinado a atividades de investimentos	Descrição das restrições a utilização da linha de financiamento
FINISA	R\$ 83.800.000,00	R\$ 17.124.916,45	R\$ -	R\$ 17.124.916,45	Destinado exclusivamente a investimentos conforme contrato.

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 indisponíveis ao final do exercício de 2019.

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\$)	
		2019	2018
1º	Transferências Correntes Recebidas	248.669.555,23	214.330.699,27
2º	Receitas Derivadas e Originárias	193.387.505,37	169.288.809,62
3º	Desembolso na Função Educação	196.333.252,64	172.189.839,94

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2019 e 2018.

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

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
 Asses em: https://ptec.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=12492810-df88-4e01-90b8-09c228b093b0

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CARUA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldo em Caixa e Equivalentes)	Balço Patrimonial (BP) (Saldo em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 39.327.554,61	R\$ 39.327.554,61	R\$ 0,00

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

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

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (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 em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
Asses qnr: https://tce.tcece.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 1249e81b-df88-4c01-9b68-09ce286b093b

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CARUA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
 Asses em: https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 1249e81b-df88-4c01-9b68-09cc286b093b

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos 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, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores 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, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores 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, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
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	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução 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	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
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	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes 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	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CARUA
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, ANGELO DIMITRE BEZERRA ALMEIDA DA SILVA, RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
 Asses em: https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 1249e81b-df88-4c01-9b68-09cc28eb6093b

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

RAQUEL TEIXEIRA LYRA LUCENA
 Prefeita

DANIEL DE FREITAS BARBOSA
 Contador
 CRC-PE Nº 022488/O-8