



ESTADO DO PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE PAULISTA  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa - Consolidado



Exercício: 2021

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>			
<b>INGRESSOS</b>	<b>NOTA 1</b>	<b>961.451.629,72</b>	<b>956.051.579,63</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		119.209.692,59	104.581.370,17
Receita de Contribuições		87.049.470,74	94.905.792,35
Receita Patrimonial		5.125,18	9.305,08
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		4.351.700,98	3.229.854,49
Transferências recebidas		389.232.786,23	600.657.542,50
<b>Outras Receitas/Ingressos Operacionais</b>		<b>361.602.854,00</b>	<b>152.667.715,04</b>
Valores Restituíveis		103.548.043,99	0,00
Outros Valores Restituíveis		1.144.491,36	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		235.262.536,62	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		182,64	4.258.526,75
Outras Receitas		21.647.599,39	148.409.188,29
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>NOTA 2</b>	<b>886.895.979,93</b>	<b>886.262.536,68</b>
Pessoal e Demais Despesas		502.593.826,34	731.071.015,83
Juros e encargos da dívida		1.831.265,19	189.496,43
Transferências concedidas		40.653.798,56	155.002.024,42
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>341.817.089,84</b>	<b>0,00</b>
Valores Restituíveis		105.881.987,72	0,00
Outros Valores Restituíveis		1.426.130,72	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		234.508.971,40	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Outros Desembolsos		0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>	<b>NOTA 3</b>	<b>74.555.649,79</b>	<b>69.789.042,95</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>			
<b>INGRESSOS</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>16.262.013,96</b>	<b>30.727.635,07</b>
Aquisição de ativo não circulante		15.955.716,87	28.384.800,17
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		306.297,09	2.342.834,90
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>NOTA 6</b>	<b>-16.262.013,96</b>	<b>-30.727.635,07</b>

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 111c6848-86b4-4b6a-b9df-d4314b67caaf1



ESTADO DO PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE PAULISTA  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa - Consolidado



Exercício: 2021

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>			
<b>INGRESSOS</b>	<b>NOTA 7</b>	<b>1.466.800,77</b>	<b>6.512.528,67</b>
Operações de crédito		1.466.800,77	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	6.512.528,67
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>NOTA 8</b>	<b>4.711.822,93</b>	<b>544.503,38</b>
Amortização / Refinanciamento da dívida		4.711.822,93	544.503,38
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>	<b>NOTA 9</b>	<b>-3.245.022,16</b>	<b>5.968.025,29</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO

<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>NOTA 10</b>	<b>55.048.613,67</b>	<b>45.029.433,17</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>		<b>127.318.755,43</b>	<b>82.289.322,26</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>		<b>182.367.369,10</b>	<b>127.318.755,43</b>

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 111cc848-86b4-4b6a-b9df-4d314b67ca11



Exercício: 2021

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validarDoc.seam> Código do documento: 111cc848-86b4-4b6a-b9df-4d314b67ca11

## QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	119.209.692,59	104.581.370,17
Receita de Contribuições	87.049.470,74	94.905.792,65
Receita Patrimonial	5.125,18	9.305,08
Remuneração das Disponibilidades	4.351.700,98	3.229.854,19
Outras Receitas Derivadas e Originárias	361.602.854,00	152.667.715,04
<b>Total das Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>572.218.843,49</b>	<b>355.394.037,13</b>

## QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Transferências Recebidas</b>		
Intergovernamentais	303.927.458,10	381.428.612,23
da União	195.966.526,07	291.539.501,03
de Estados e Distrito Federal	107.960.932,03	89.889.111,20
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	154.017.601,81
Outras transferências recebidas	85.305.328,13	65.211.328,46
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>389.232.786,23</b>	<b>600.657.542,50</b>
<b>Transferências Concedidas</b>		
Intergovernamentais	311.331,89	0,00
a União	311.331,89	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	38.017.822,10	155.002.024,42
Outras transferências concedidas	2.324.644,57	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>40.653.798,56</b>	<b>155.002.024,42</b>



ESTADO DO PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE PAULISTA  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa - Consolidado



Exercício: 2021

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	15.838.216,26	15.806.387,36
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	38.482.611,61	36.401.804,45
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	12.059.205,57	11.281.740,17
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	8.816.669,65	14.475.834,51
Previdência Social	91.210.352,06	95.235.146,66
Saúde	110.702.672,27	121.042.339,15
Trabalho	0,00	0,00
Educação	95.725.817,18	146.610.799,59
Cultura	1.564.795,41	86.403,54
Direitos da Cidadania	12.622.197,94	31.604.238,14
Urbanismo	79.050.084,53	95.236.840,76
Habituação	40.951,76	47.718,67
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	1.909.300,05	3.577.656,03
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	3.200,00	0,00
Comércio e Serviços	4.737,52	3.903.003,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	11.027.904,16	11.783.797,03
Desporto e Lazer	0,00	1.743.668,83
Encargos Especiais	23.535.110,37	40.773.105,92
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>502.593.826,34</b>	<b>629.610.483,81</b>

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	189.496,43
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	1.831.265,19	0,00
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>1.831.265,19</b>	<b>189.496,43</b>

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE:09198687468  
Assinado de forma digital por YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE:09198687468  
Dados: 2022.03.30 19:08:35 -03'00'

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
PREFEITO

LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA:04033050477  
Assinado de forma digital por LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA:04033050477  
Dados: 2022.03.30 19:07:06 -03'00'

LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
CONTADORA CRC-PE 020.182/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.seam> Código do documento: 111cc848-86b4-4b6a-b9df-4d314b67ca11

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2021**



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS**  
**(ANEXO 18 – FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 -**  
**MCASP)**

**1. INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a. Nome da Entidade:</b>
Prefeitura Municipal do Paulista <b>CNPJ:</b> 10.408.839/0001-17
<b>b. Natureza Jurídica do Órgão ou Entidade:</b>
A Prefeitura Municipal do Paulista concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".
<b>c. Domicílio da Entidade:</b>
Praça Agamenon Magalhães S/N – Centro – Paulista – Pernambuco – CEP: 53.401-441
<b>d. Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade:</b>
A Prefeitura Municipal do Paulista possui como atividade principal "a administração pública em geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 4.946 de 23 de dezembro de 2020 (LOA 2021). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios.
<b>e. Declaração de Conformidade com a Legislação e com as Normas de Contabilidade Aplicáveis:</b>
Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>f. Consolidação das Demonstrações Contábil</b>
O presente demonstrativo está consolidado com as seguintes unidades orçamentárias:
1. Prefeitura Municipal do Paulista; 2. Fundo Municipal de Saúde; 3. Fundo do Conselho dos Direitos da Criança e do Adolescente da Cidade do Paulista; 4. Instituto de Previdência dos Servidores Municipais do Paulista - PREVIPAULISTA ( Plano Financeiro e Plano Previdenciário); 5. Câmara Municipal de Vereadores.
<b>Dados do Gestor:</b>
Nome: Yves Ribeiro de Albuquerque      Cargo: Prefeito      Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021
<b>Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b>
<b>Contador da Prefeitura Municipal do Paulista:</b>
Nome: Lucinanda Maria Fonseca Oliveira      CRC-PE nº 020182/O-9      E-mail: lucinandaooliveira@hotmail.com
<b>Contador do Fundo Municipal de Saúde:</b>
Nome: Jason Marcos Ferreira Cavalcanti Junior      CRC-PE nº 022047/O-3      E-mail: jasonjr2901@hotmail.com
<b>Contador do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente:</b>
Nome: Edson de Souza Barros Junior      CRC-PE nº 014913/O-0      E-mail:
<b>Contador do Instituto de Previdência dos Servidores Municipais do Paulista - PREVIPAULISTA:</b>
Nome: Robervânia Afonso Lins      CRC-PE nº 017026/O-2      E-mail: ralins1@yahoo.com.br
<b>Contador da Câmara Municipal do Paulista</b>
Nome: Irapuan Ferreira Alves      CRC-PE nº 010166/O-1      E-mail: irapuan.ferreira@hotmail.com
<b>Endereço Eletrônico do Portal da Transparência:</b>
<a href="http://www.paulista.pe.gov.br">www.paulista.pe.gov.br</a>

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA  
Demonstrações Contábeis Consolidadas  
Exercício de 2021



2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

<p><b>a. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:</b></p> <p>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. Na consolidação das demonstrações contábeis não foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2, que compreendem os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados.</p>
<p><b>b. Bases de Mensuração Utilizadas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 8ª edição.</li><li>A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li><li>Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.</li><li>Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os <i>leasings</i>), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.</li></ul>
<p><b>c. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b></p> <p>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.</p>
<p><b>d. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b></p> <p>Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.</p>

3. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

<p><b>a. Referências cruzadas e notas explicativas:</b></p> <p>Para melhor interpretação dos usuários, seguem de forma sistemática, as referências cruzadas com título de “Nota” seguida do respectivo número baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil.</p> <p style="text-align: center;"><b>Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 em 31/12/2021 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)</b></p> <p><b>Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):</b> O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foram de R\$ 961.451.629,72. Aumento de R\$ 5.400.050,09, quando comparados ao exercício de 2020 que foi de R\$ 956.051.579,63.</p> <p><b>Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):</b> O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foram de R\$ 886.895.979,93. Aumento de R\$ 633.443,25, quando comparados ao exercício de 2020 que foi de R\$ 886.262.536,68.</p> <p><b>Nota 3) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:</b> O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2021 foi de R\$ 74.555.649,79. Maior em R\$ 4.766.606,84, se compararmos com o exercício de 2020 que foi de R\$ 69.789.042,95.</p> <p><b>Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):</b> Não houveram ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2021, mesma situação de 2020.</p> <p><b>Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):</b> O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foram de R\$ 16.262.013,96. Redução de R\$ 14.465.621,11, quando comparados ao exercício de 2020 que foi de R\$ 30.727.635,07.</p> <p><b>Nota 6) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:</b> O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2021 foi de R\$ 16.262.013,96, negativos. Menor em R\$ 14.465.621,11 se compararmos com o exercício de 2020 que foi de R\$ 30.727.635,07, também negativos.</p> <p><b>Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):</b> O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foram de R\$ 1.466.800,77. Redução de R\$ 5.045.727,90, quando comparados ao exercício de 2021 que foi de R\$ 6.512.528,67.</p> <p><b>Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):</b> O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foram de R\$ 4.711.822,93. Aumento de R\$ 4.167.319,55, quando comparados ao exercício de 2020 que foi de R\$ 544.503,38.</p> <p><b>Nota 9) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:</b> O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2021 foi de R\$ 3.245.022,16 negativos. Menor em R\$ 9.213.047,45, se compararmos com o exercício de 2020 que foi de R\$ 5.968.025,29.</p> <p><b>Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:</b> A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 55.048.613,67, ao compararmos o saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 127.318.755,43 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 182.367.369,10. Este resultado foi maior que o obtido no exercício de 2020 no valor de R\$ 45.029.433,17.</p>
--

4. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

<p><b>a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b></p> <p>Não se aplica a este demonstrativo.</p>
<p><b>b. Divulgações não Financeiras:</b></p> <p>Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.</p>
<p><b>c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b></p> <p>Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.</p>
<p><b>d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b></p> <p>Houve ajuste no saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa decorrentes de erros de registros.</p>



**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2021**



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: 01/12/2021 15:17:00  
 Documento assinado digitalmente em: 11/02/2022 11:46:11  
 Documento assinado digitalmente em: 11/02/2022 11:46:11

**5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 147/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

<b>a. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:</b> Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.																						
<b>b. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Colocação/Relevância</th> <th rowspan="2">Descrição da Conta</th> <th colspan="2">Valor (R\$)</th> </tr> <tr> <th>2021</th> <th>2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">1º</td> <td>Pessoal e Demais Despesas</td> <td align="right">502.593.826,34</td> <td align="right">731.071.015,83</td> </tr> <tr> <td align="center">2º</td> <td>Transferências Recebidas</td> <td align="right">389.232.786,23</td> <td align="right">600.657.542,50</td> </tr> <tr> <td align="center">3º</td> <td>Receitas Derivadas e Originárias</td> <td align="right">572.218.843,49</td> <td align="right">355.394.037,13</td> </tr> </tbody> </table>					Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)		2021	2020	1º	Pessoal e Demais Despesas	502.593.826,34	731.071.015,83	2º	Transferências Recebidas	389.232.786,23	600.657.542,50	3º	Receitas Derivadas e Originárias	572.218.843,49	355.394.037,13
Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)																				
		2021	2020																			
1º	Pessoal e Demais Despesas	502.593.826,34	731.071.015,83																			
2º	Transferências Recebidas	389.232.786,23	600.657.542,50																			
3º	Receitas Derivadas e Originárias	572.218.843,49	355.394.037,13																			
<b>c. Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NAO Disponíveis:</b> Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.																						
<b>d. Transações de Investimentos e Financiamentos que não envolvem Caixa:</b> Não houve operações de investimentos e financiamentos que modificaram o caixa das entidades do município.																						
<b>e. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:</b> 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.																						
<b>f. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:</b> Houveram operações de crédito realizadas durante o exercício de 2021 no montante de R\$ 1.466.800,77.																						
<b>g. Descrição os itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extra-orçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.</li> <li>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.</li> </ul>																						
<b>h. Conciliação do Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:</b> Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.																						

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

<b>a. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):</b>				
A seguir detalharemos o plano de implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais do município definidos no item 3.9 da Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento/Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			



**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2021**



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 111cc848-86b4-4b6a-b9df-4d314b67ca11

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento/Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Em andamento/Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2018	Em andamento/Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP**

Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2021**



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stc.cei.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 111cc848-86b4-47b6a-1b9df-a4314b67ca11

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças	Imediato	Concluída

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE:09198687468  
Assinado de forma digital por YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE:09198687468  
Dados: 2022.03.30 19:08:14 -03'00'

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Prefeito

LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA:04033050477  
Assinado de forma digital por LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA:04033050477  
Dados: 2022.03.30 19:07:32 -03'00'

LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
Contadora  
CRC PE Nº 020.182/O-9