



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>			
<b>INGRESSOS</b>		<b>119.800.917,01</b>	<b>96.360.905,27</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		51.480.987,98	58.232.352,30
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		97.538,18	42.338,70
Transferências recebidas	1	0,00	29.440.053,35
<b>Outras Receitas/Ingressos Operacionais</b>		<b>68.222.390,85</b>	<b>8.646.160,92</b>
Valores Restituíveis		23.880.033,45	0,00
Outros Valores Restituíveis		6.030,90	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	1	39.594.000,20	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Outras Receitas		4.742.326,30	4.387.634,17
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>120.243.427,27</b>	<b>95.541.851,32</b>
Pessoal e Demais Despesas	2	91.061.590,04	95.233.499,64
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	308.351,68
<b>Outros desembolsos operacionais</b>		<b>29.181.837,23</b>	<b>0,00</b>
Valores Restituíveis		29.143.604,90	0,00
Outros Valores Restituíveis		38.232,33	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	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>-442.510,26</b>	<b>819.053,95</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>			
<b>INGRESSOS</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>24.718,01</b>	<b>1.300,00</b>
Aquisição de ativo não circulante		24.718,01	1.300,00
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-24.718,01</b>	<b>-1.300,00</b>



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização / Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		-467.228,27	817.753,95
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	3	1.494.117,47	676.363,52
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3	1.026.889,20	1.494.117,47

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Transferências Recebidas</b>			
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências recebidas	1	0,00	29.440.053,35
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>0,00</b>	<b>29.440.053,35</b>
<b>Transferências Concedidas</b>			
Intergovernamentais		0,00	0,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências concedidas		0,00	308.351,68
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>0,00</b>	<b>308.351,68</b>



QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	0,00	0,00
Previdência Social	91.061.590,04	95.233.499,64
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>91.061.590,04</b>	<b>95.233.499,64</b>

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

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

LUIZ AUGUSTO DA SILVA JUNIOR  
DIRETOR PRESIDENTE

ROBERVANIA AFONSO LINS  
CONTADORA CRC- PE: 017.026/O-2

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2021**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – PLANO FINANCEIRO**

**1. Informações Gerais**

Com sede e foro no município de Paulista-PE, o Instituto de Previdência Social do Município de Paulista, PREVIPAULISTA, é uma Autarquia Municipal, criado pela Lei nº 4012/2007, e é responsável pela gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de Paulista.

O histórico sobre previdência social dos servidores públicos no Município do Paulista se inicia no convênio com o Estado de Pernambuco, através do extinto IPSEP, em 1980. No mesmo ano, com a Lei nº 1836, o Município assegurou à viúva cônjuge ou companheira do servidor municipal uma pensão mensal e vitalícia no valor de um salário mínimo regional. Já em 2001, em consequência dos efeitos das Emendas Constitucionais nº 19 e nº 20, ambas de 1998, que, entre outros efeitos, desfez os convênios previdenciários entre Estado e seus Municípios, foi publicada a Lei nº 3.613 que, efetivamente, criou o benefício previdenciário de Pensão Por Morte para os servidores municipais do Paulista, regulamentando-o quanto aos critérios de acesso e pagamento. Finalmente, em abril de 2004, novamente sob os efeitos de uma Emenda Constitucional, a de nº 41 de 2003, a Lei nº 3783, cria o Fundo de Previdência do Município do Paulista – FUNPREV, trazendo para o Município a responsabilidade do pagamento de todos os benefícios previdenciários para seus servidores.

Assim, nasceu o Regime Próprio de Previdência Social do Município do Paulista. Em 2007, foi criada a unidade gestora única do RPPS municipal, substituindo o FUNPREV. Por meio da Lei nº 4012/2007, surge o Instituto de Previdência Social do Município do Paulista – PREVIPAULISTA. A Lei nº 5050/2021 reestrutura o Regime Próprio de Previdência do Município do Paulista, altera a Lei nº 4227/2011 para adequação à Emenda Constitucional nº 103/2019.

**2. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância à legislação vigente, em especial ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, 8ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Foram observadas ainda as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual da prefeitura.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e Demonstração de Fluxo de Caixa.

O regime próprio de previdência do Município possui segregação de massas, sendo elaboradas demonstrações segregadas do plano financeiro e previdenciário, bem como a demonstração consolidada do RPPS.

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2021**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – PLANO FINANCEIRO**

**3. Sumário das Principais Práticas Contábeis**

**3.1 Disponibilidades**

As disponibilidades são avaliadas ou mensuradas pelo seu valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

**3.2 Créditos e Dívidas**

Os direitos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial, conforme previsto na legislação vigente.

**3.3 Imobilizado**

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Atualmente, é composto, em sua totalidade, de bens móveis. Em virtude de os bens móveis estarem registrados a valor histórico, o registro da depreciação depende do ajuste dos bens a valor justo, bem como de ferramenta adequada para controle e quantificação do valor da depreciação.

**4. Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC**

Apresenta as entradas e as saídas de caixa classificadas em fluxo operacional, de investimento e de financiamento, permitindo avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, além da análise da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Foi elaborada pelo método direto, conforme modelo definido no MCASP.

Considerando que a despesa paga é contabilizada pelo seu valor bruto, os outros ingressos e dispêndios operacionais compreendem os valores decorrentes do lapso temporal entre o pagamento líquido realizado aos credores, as respectivas retenções e recolhimentos. Ocorre também registros de valores de terceiros recebidos e pagos.

**Nota 1** – As Transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 39.594.000,20 (trinta e nove milhões, quinhentos e noventa e quatro mil reais e vinte centavos) compreende os valores repassados pela prefeitura para aporte ao regime, em virtude da insuficiência financeira. Em virtude do sistema considerar como um detalhamento de outras receitas, ao invés de constar na linha específica de transferências recebidas, equivocadamente não consta no quadro de transferências esse montante.

**Nota 2** – O total apresentado representa as despesas correntes pagas, referente aquelas empenhadas no exercício, classificadas como pessoal e demais despesas.

**Nota 3** - O valor informado como caixa e equivalentes de caixa neste demonstrativo equivale aos grupos: Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo - evidenciados no balanço patrimonial - por tratar-se de depósitos bancários disponíveis, além de aplicação financeira, nos

MUNICÍPIO DE PAULISTA  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PAULISTA

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2021**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – PLANO FINANCEIRO**

termos definidos pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP.

Paulista, 31 de dezembro de 2021.

Robervânia Afonso Lins  
Contadora – CPF 881.782.854-87  
CRC 017.026/O-2

MUNICÍPIO DE PAULISTA			
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PAULISTA			
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA			
PLANO PREVIDENCIÁRIO			
EXERCÍCIO : 2021			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>Ingressos</b>		<b>16.402.398,67</b>	<b>17.697.847,62</b>
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		14.082.148,93	15.860.575,19
Receita Patrimonial		-	-
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		-	-
Remuneração das Disponibilidades		733.949,74	1.837.272,43
Outras Receitas/Ingressos Operacionais Derivadas e Originárias		1.586.300,00	
Valores Restituíveis		20.601,90	
Outros Valores Restituíveis		782.849,05	
Transferências Financeiras Recebidas	1	782.849,05	
Outros Recebimentos Extraorçamentários		-	
Outras Receitas		-	
Transferências recebidas			
<b>Desembolsos</b>		<b>1.172.597,95</b>	<b>347,02</b>
Pessoal e demais despesas		148.762,02	347,02
Juros e encargos da dívida			-
Transferências concedidas			
Outros desembolsos operacionais		1.023.835,93	
Valores Restituíveis		18.220,71	
Outros Valores Restituíveis		222.766,17	
Transferências Financeiras Concedidas	2	782.849,05	
Outros Pagamentos Extraorçamentários			
Outros Desembolsos			
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>		<b>15.229.800,72</b>	<b>17.697.500,60</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
<b>Ingressos</b>			-
Alienação de Bens			-
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos			-
Outros ingressos de investimentos			-
<b>Desembolsos</b>			-
Aquisição de ativo não circulante			-
Concessão de empréstimos e financiamentos			-
Outros desembolsos de investimentos			-
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II)</b>			-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>Ingressos</b>			-
Operação de crédito			-
Integralização do capital social de empresas dependentes			-
Transferências de capital recebidas			-
Outros ingressos de financiamentos			-
<b>Desembolsos</b>			-
Amortização / Refinanciamento da dívida			-
Outros desembolsos de financiamento			-
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b>			-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I+II+III)</b>		<b>15.229.800,72</b>	<b>17.697.500,60</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA EXTRAORÇAMENTÁRIA (V)</b>			<b>1.578.578,34</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DO FLUXO (VI) = (IV + V)</b>		<b>15.229.800,72</b>	<b>19.276.078,94</b>
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	3	35.593.285,22	16.317.206,28
Caixa e Equivalentes de caixa final	3	50.823.085,94	35.593.285,22

Fonte: Sistema CONTABILIS

MUNICÍPIO DE PAULISTA		
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PAULISTA		
QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
PLANO PREVIDENCIÁRIO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		
Intergovernamentais		-
da União		-
de Estados e Distrito Federal		-
de Municípios		-
Intragovernamentais		-
Outras transferências recebidas		-
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	-	-
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		
Intergovernamentais		-
a União		-
a Estados e Distrito Federal		-
a Municípios		-
Intragovernamentais		-
Outras transferências concedidas		-
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	-	-

Fonte: Sistema CONTABILIS

MUNICÍPIO DE PAULISTA		
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PAULISTA		
QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
PLANO PREVIDENCIÁRIO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Previdência Social	148.762,02	347,02
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	148.762,02	347,02

MUNICÍPIO DE PAULISTA		
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PAULISTA		
QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
PLANO PREVIDENCIÁRIO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		
Outros Encargos da Dívida		
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>		-

Fonte: Sistema CONTABILIS

LUIZ AUGUSTO DA SILVA JÚNIOR  
DIRETOR PRESIDENTE  
CPF: 918.942.394-15

ROBERVÂNIA AFONSO LINS  
CONTADORA - CRC 017026/O2  
CPF: 881.782.854-87



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2021**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – PLANO PREVIDENCIÁRIO**

**1. Informações Gerais**

Com sede e foro no município de Paulista-PE, o Instituto de Previdência Social do Município de Paulista, PREVIPAULISTA, é uma Autarquia Municipal, criado pela Lei nº 4012/2007, e é responsável pela gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de Paulista.

O histórico sobre previdência social dos servidores públicos no Município do Paulista se inicia no convênio com o Estado de Pernambuco, através do extinto IPSEP, em 1980. No mesmo ano, com a Lei nº 1836, o Município assegurou à viúva cônjuge ou companheira do servidor municipal uma pensão mensal e vitalícia no valor de um salário mínimo regional. Já em 2001, em consequência dos efeitos das Emendas Constitucionais nº 19 e nº 20, ambas de 1998, que, entre outros efeitos, desfez os convênios previdenciários entre Estado e seus Municípios, foi publicada a Lei nº 3.613 que, efetivamente, criou o benefício previdenciário de Pensão Por Morte para os servidores municipais do Paulista, regulamentando-o quanto aos critérios de acesso e pagamento. Finalmente, em abril de 2004, novamente sob os efeitos de uma Emenda Constitucional, a de nº 41 de 2003, a Lei nº 3783, cria o Fundo de Previdência do Município do Paulista – FUNPREV, trazendo para o Município a responsabilidade do pagamento de todos os benefícios previdenciários para seus servidores.

Assim, nasceu o Regime Próprio de Previdência Social do Município do Paulista. Em 2007, foi criada a unidade gestora única do RPPS municipal, substituindo o FUNPREV. Por meio da Lei nº 4012/2007, surge o Instituto de Previdência Social do Município do Paulista – PREVIPAULISTA. A Lei nº 5050/2021 reestrutura o Regime Próprio de Previdência do Município do Paulista, altera a Lei nº 4227/2011 para adequação à Emenda Constitucional nº 103/2019.

**2. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância à legislação vigente, em especial ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, 8ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Foram observadas ainda as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual da prefeitura.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e Demonstração de Fluxo de Caixa.

O regime próprio de previdência do Município possui segregação de massas, sendo elaboradas demonstrações segregadas do plano financeiro e previdenciário, bem como a demonstração consolidada do RPPS.

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2021**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – PLANO PREVIDENCIÁRIO**

**3. Sumário das Principais Práticas Contábeis**

**3.1 Disponibilidades**

As disponibilidades são avaliadas ou mensuradas pelo seu valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

**3.2 Créditos e Dívidas**

Os direitos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial, conforme previsto na legislação vigente.

**3.3 Imobilizado**

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Atualmente, é composto, em sua totalidade, de bens móveis. Em virtude de os bens móveis estarem registrados a valor histórico, o registro da depreciação depende do ajuste dos bens a valor justo, bem como de ferramenta adequada para controle e quantificação do valor da depreciação.

**4. Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC**

Apresenta as entradas e as saídas de caixa classificadas em fluxo operacional, de investimento e de financiamento, permitindo avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, além da análise da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Foi elaborada pelo método direto, conforme modelo definido no MCASP.

**Nota 1 – Transferências Financeiras Recebidas** – Compreende os valores recebidos indevidamente da prefeitura, os quais deveriam ter sido repassados ao Plano Financeiro. Tal montante foi devolvido, conforme consta na nota 2 abaixo.

**Nota 2 – Transferências Financeiras Concedidas** – Compreende os valores devolvidos para a prefeitura, referente repasse indevido.

**Nota 3** - O valor informado como caixa e equivalentes de caixa neste demonstrativo equivale aos grupos: Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo - evidenciados no balanço patrimonial - por tratar-se de depósitos bancários disponíveis, além de aplicação financeira, nos termos definidos pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP.

Paulista, 31 de dezembro de 2021.

Robervânia Afonso Lins  
Contadora – CPF 881.782.854-87  
CRC 017.026/O-2