



ESTADO DO PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanço Patrimonial

Anexo 14 - Art. 105 da Lei Federal nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 1de90c0c-deec-4cf9-8ac4-c055601e0e3f

Exercício: 2021

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2021	2020			2021	2020
ATIVO	M	1.476.919.539,11	1.384.465.547,28	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	M	1.476.919.539,11	1.384.465.547,28
ATIVO CIRCULANTE	M 1	108.140.343,20	65.808.069,71	PASSIVO CIRCULANTE	M 8	17.761.924,82	15.917.268,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F 2	105.452.230,32	62.481.664,76	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	F 9	2.971.706,63	1.584.175,19
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	F	105.452.230,32	62.481.664,76	ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO			
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	P	0,00	1.153.416,53	PESSOAL A PAGAR	F	389.528,30	68.733,53
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	P	0,00	1.153.416,53	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	F	0,00	1.247.690,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	M 3	2.688.112,88	2.172.988,42	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	2.582.178,33	267.751,66
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	M	423.987,19	423.987,19	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	F 10	3.572.768,21	3.669.720,09
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	F	1.817.407,44	1.002.184,54	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO	F	3.572.768,21	3.669.720,09
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	P	0,00	271.043,87	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	F	15.208,83	15.208,83
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	M	446.718,25	475.772,82	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	F	15.208,83	15.208,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE	P 4	1.368.779.195,91	1.318.657.477,57	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	F 11	11.202.241,15	10.648.164,70
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	P 5	1.182.303.752,75	1.144.609.856,75	VALORES RESTITUÍVEIS	F	10.805.925,02	10.243.190,57
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	1.182.303.752,75	1.144.609.856,75	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	F	396.316,13	404.974,13
INVESTIMENTOS	P	167.237,35	167.237,35	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	P 12	39.296.156,83	45.704.562,59
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	P	167.237,35	167.237,35	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	P 13	21.970.245,40	28.396.833,02
IMOBILIZADO	P 6	186.034.724,31	173.606.901,97	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO			
BENS MÓVEIS	P	33.068.343,33	32.318.800,91	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	P	21.970.245,40	28.396.833,02
BENS IMÓVEIS	P	153.854.262,00	141.402.760,33	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	P 14	8.131.902,55	7.000.205,57
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-887.881,02	-114.659,27	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	3.104.651,45	1.944.438,02
INTANGÍVEL	P 7	273.481,50	273.481,50	FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	5.027.251,10	5.055.767,55
SOFTWARES	P	273.329,50	273.329,50	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	P 15	2.749.356,80	6.366.625,16
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	P	152,00	152,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO	P	2.749.356,80	6.366.625,16
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	P 16	6.444.652,08	3.940.898,84
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	P	6.444.652,08	3.940.898,84
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17	1.419.861.457,46	1.322.843.715,88
				RESULTADOS ACUMULADOS		1.419.861.457,46	1.322.843.715,88
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		1.419.861.457,46	1.322.843.715,88
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO		1.307.774.780,18	1.210.757.038,60
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		185.457.030,21	-68.492.972,54
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		1.216.049.906,30	1.284.542.878,84
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-93.732.156,33	-5.292.867,70
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS		-126.799.780,80	-126.799.780,80
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		0,00	-125.474.622,29
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-126.799.780,80	-1.325.158,51
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO		191.167.386,85	191.167.386,85
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		0,00	227.091.356,57
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		191.167.386,85	-35.923.969,72
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS -		152.962.525,25	152.962.525,25
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		0,00	152.962.525,25
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		152.962.525,25	0,00



ESTADO DO PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanço Patrimonial

Anexo 14 - Art. 105 da Lei Federal nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 1de90c0e-deec-4cf9-8ac4-c055601e0e3f

Exercício: 2021

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2021	2020			2021	2020
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO		-105.243.454,02	-105.243.454,02
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		0,00	-104.278.726,78
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-104.278.726,78	0,00
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-964.727,24	-964.727,24
TOTAL		1.476.919.539,11	1.384.465.547,28	TOTAL		1.476.919.539,11	1.384.465.547,28

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64

ATIVO FINANCEIRO	18	107.483.812,88	63.727.078,99	PASSIVO FINANCEIRO	20	51.095.725,54	29.001.967,57
ATIVO PERMANENTE	19	1.369.435.726,23	1.320.738.468,29	PASSIVO PERMANENTE	21	39.296.156,83	45.704.562,59
TOTAL		1.476.919.539,11	1.384.465.547,28	TOTAL		90.391.882,37	74.706.530,16
SALDO PATRIMONIAL					22	1.386.527.656,74	1.309.759.017,12

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64

ATOS POTENCIAIS ATIVOS				ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2021	2020			2021	2020
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS		0,00	0,00
CONGÊNERES				CONGÊNERES			
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (LEI N.º 4.320/1964)

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO	
	2021	2020
001 - RECURSOS ORDINÁRIOS	815.314,27	-43.072.671,33
109 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	21.057.705,53
111 - RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	0,00	-9.078.538,97
091 - RECURSOS ORIUNDOS DA LEI COMPLEMENTAR N. 173/20 PARA LIVRE APLICAÇÃO	503.592,76	0,00
112 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 60%	0,00	-14.278.727,89
113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 40%	0,00	-20.563,41
114 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 60% COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO	0,00	2.337.448,17
115 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 40% COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO	0,00	-2.520.384,61
116 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS	1.627.801,62	0,00
117 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - ENTRADA DE RECURSOS	0,00	0,00
120 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.328.175,63	117.797,98
122 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	1.356.865,49	-173.182,05
123 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	116.891,60	17.989,14
124 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	0,00	3.226.310,49
125 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À EDUCAÇÃO	-25.052,23	-3.568.825,03



ESTADO DO PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanço Patrimonial



211 - RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE	0,00	51.727.424,85
212 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS MUNICIPAIS	0,00	32.007.257,79
220 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE	0,00	400.000,00
190 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	-1.763.752,50	0,00
311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL -	3.667.974,16	3.462.995,63
312 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	-88.983,57
430 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	2.543.939,12
390 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	638.102,29	0,00
510 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DA UNIÃO	18.165.686,17	11.480.949,99
520 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DOS ESTADOS	26.647.188,47	588.324,38
530 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO	-2.281.257,06	-10.399.289,44
620 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	2.797.175,03	-15.722.586,37
630 - RECURSOS VINCULADOS AO TRÂNSITO	480.486,35	2.648.660,90
920 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	312.895,29	-48.620,25
940 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	2.080.680,37
941 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS VINCULADOS A PRECATÓRIOS - RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00
990 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS	0,00	0,00
TOTAL DOS RECURSOS:	23	56.388.087,34
		34.725.111,42

YVES RIBEIRO
DE
ALBUQUERQUE:
09198687468
YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE
PREFEITO

Assinado de forma digital
por YVES RIBEIRO DE
ALBUQUERQUE:0919868
7468
Dados: 2022.03.30
11:51:17 -03'00'

LUCINANDA MARIA
FONSECA DE
OLIVEIRA:04033050
477
LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
CONTADORA
CRC-PE 020.182/O-9

Assinado de forma digital
por LUCINANDA MARIA
FONSECA DE
OLIVEIRA:04033050477
Dados: 2022.03.30 11:52:55
-03'00'

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 1de90c0c-deec-4cf9-8ac4-c055601e0e3f



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ite.pe.gov.br/epv/validaDocumentoamCodigo.do?documento=1496904-c9e4-419-8a4-6b55601fe5e1>

(De acordo com os Anexos XIX e XXII da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

(ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a.1.Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal do Paulista
a.2.Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 – Município.
a.3.CNPJ: 10.408.839/0001-17.
a.4.Domicílio do órgão ou entidade: Praça Agamenon Magalhães s/n – Bairro: Centro – Cidade: Paulista – Pernambuco – CEP: 53.401-441
a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal do Paulista concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de 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 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. 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 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 as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.7.Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal do Paulista.

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 do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Individuais
Exercício de 2021

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://certificadigital.pe.gov.br/validarDoc.aspx?codigoDoDocumento=146900-00-1000-419-0ac4-c055601e0e31>

b.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 153/2021.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- 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.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Estando o saldo total no ativo não circulante.
- As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. Quanto a Prefeitura, os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pela Diretoria de Patrimônio baseados em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), foi registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio.
- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://peticrepe.gov.br/app/votacao/seam/Codigo-do-documento-1fde9b0c-47ec-4d19-8a74-0b556b1fde3f>

Ativo Circulante

- Caixa e Equivalentes de Caixa

- **Créditos a Curto Prazo**

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Ativo Não Circulante

- Realizável a Longo Prazo

- **Investimentos**

- Imobilizado

- Intangível

Passivo Circulante

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

- Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

- Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

- Obrigações Fiscais a Curto Prazo

- Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Individuais

Exercício de 2021

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://certificadigital.jus.br/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=11e900c-1dec-4c19-8ac4-c055601e0e3f>

Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

- Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

- Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

- Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

- Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Individuais

Exercício de 2021

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: http://certificadp.e.gov.br/pf/validaDoc.aspx?codigo_documento=146906-1dec-419-0ac4-c055601ee01

- b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.
- b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
- a) Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- b) Constituições de provisões:
Não houve registro de provisões para esta entidade.
Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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 14 - Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Nota 1) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2021 foram de **R\$ 108.140.343,20**, compostos de caixa e equivalentes de caixa e demais créditos e valores a curto prazo.

Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somam **R\$ 105.452.230,32**. Sendo R\$ 24.026.638,30 recursos ordinários e R\$ 81.425.592,02 recursos vinculados. Em 2020 o valor foi de R\$ 62.481.664,76.

Nota 3) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Os demais créditos e valores a curto prazo a receber totalizou **R\$ 2.688.112,88**, conforme detalhamento a seguir:

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 8ª Edição p. 432)

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
Adiantamentos Concedidos	423.987,19	P/F
Tributos a Recuperar/Compensar	1.817.407,44	F
Créditos a Receber por reembolso de salário família/maternidade	214.040,12	F
Outros Créditos a Receber e valores de curto prazo	232.678,13	P
TOTAL	2.688.112,88	

Nota 4) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível, totalizam **R\$ 1.368.779.195,91**.



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Individuais

Exercício de 2021

Nota 5) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de **R\$ 1.182.303.752,75**, corresponde a R\$ 639.690.818,31 de créditos tributários de impostos a receber e de Dívida Ativa Tributária R\$ 1.269.284.528,88, abatido o valor de R\$ 726.671.594,44 relativo ao ajuste para perdas de dívida ativa tributária.

DESCRIÇÃO	VALOR
Créditos Tributários a Receber - Impostos	639.690.818,31
IPTU a receber	638.643.203,65
ISS a receber	1.047.614,66
Dívida Ativa Tributária	1.269.284.528,88
Dívida Ativa de IPTU	1.268.751.521,71
Dívida Ativa de ISS	533.007,17
(-) Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária	- 726.671.594,44
TOTAL	1.182.303.752,75

Nota 6) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou R\$ 173.606.901,97. No exercício de 2021 os bens móveis totalizaram R\$ 33.068.343,33 e imóveis R\$ 153.854.262,00. Houve incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 749.542,42 de bens móveis e R\$ 12.451.501,67 de bens imóveis. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R\$ 773.221,75 que retifica o ativo imobilizado, totalizando em **R\$ 186.034.724,31**.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 8ª Edição p. 432)

IMOBILIZADO	VALOR	
	2021	2020
Bens Móveis	33.068.343,33	32.318.800,91
Bens Imóveis	153.854.262,00	141.402.760,33
(-) Depreciação Acumulada	- 887.881,02	- 114.659,27
TOTAL	186.034.724,31	173.606.901,97

Nota 7) INTANGÍVEL: O valor do intangível compreende ao saldo advindo do exercício anterior. O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste.

Nota 8) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2021 foram de **R\$ 17.761.924,82**

Nota 9) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2021 foi de **R\$ 2.971.706,63**. Enquanto em 2020 foi de R\$ 1.584.175,19.

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 8ª Edição p. 432)

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
Pessoal a pagar	389.528,30	F
Encargos Sociais a pagar	2.582.178,33	F
TOTAL	2.971.706,63	

Nota 10) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2021 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de **R\$ 3.572.768,21**. O saldo total dos restos a pagar em 2020 foi de R\$ 3.669.720,09.

Nota 11) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações R\$ 10.563.059,80, Depósitos Judiciais R\$ 29.603,03, Depósitos Não Judiciais R\$ 213.262,19, Indenizações e Restituições R\$ 260.315,73 e subvenções a pagar R\$ 136.000,40, totalizando **R\$ 11.202.241,15**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Individuais

Exercício de 2021

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.fpf.gov.br/etce/ppt/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=1de900c-ddec-419-bac4-c055601e0e3f>

Nota 12) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2021 somam **R\$ 39.296.156,83**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo e obrigações fiscais a longo prazo.

Nota 13) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de **R\$ 21.970.245,40** compreende o Parcelamento existente relativos ao INSS, registrado na conta de contribuições ao RGPS - Débito Parcelado.

Nota 14) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final de 2021 foi de **R\$ 8.131.902,55**. Refere-se aos contratos de empréstimos e financiamentos junto ao Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal:

DETALHAMENTO	POSIÇÃO EM 31/12/2021
PMAT	1.637.850,68
FINISA	1.466.800,77
FINANCIAMENTO - UNIÃO	5.027.251,10
TOTAL	8.131.902,55

Nota 15) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO: Compreende ao saldo dos Precatórios de Fornecedores nacionais - vencidos e não pagos, no montante de **R\$ 2.749.356,80**.

Nota 16) OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO: Refere-se ao parcelamento existente relativo ao PASEP correspondente ao total de **R\$ 6.444.652,08**.

Nota 17) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2021 o valor de **R\$ 1.419.861.457,46**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ 1.322.843.715,88. O Resultado do Exercício foi no valor de R\$ 185.457.030,21. Os ajustes do Exercício foi de R\$ -88.439.288,63. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 8ª Edição p. 432)

DESCRIÇÃO	VALOR
Superávit do Exercício	185.457.030,21
Superávit de Exercícios Anteriores	1.322.843.715,88
Ajustes do Exercício	- 88.439.288,63
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.419.861.457,46

Nota 18) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 107.483.812,88**.

Nota 19) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 1.369.435.726,23**.

Nota 20) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 17.761.924,82, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 33.333.800,72 perfazem o total de **R\$ 51.095.725,54**.

Nota 21) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 39.296.156,83**.

Nota 22) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2021, foi **R\$ 1.386.527.656,74** superavitário.



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://peticoes-pq.gov.br/epf/vantadoc/seam?codigo=1de900c-deec-4c19-8ac4-c055601e0e3f>

Relativo ao exercício de 2021, houve um déficit relativo as fontes: Transferências de Convênios ou de Contratos de Repasse Vinculados à Educação R\$ -25.052,23, Outros Recursos Vinculados à Educação R\$ -1.763.752,50 e Transferência da União Referente a Royalties do Petróleo R\$ -2.281.257,06. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil. Com relação aos recursos de Outras Transferências e Repasses Vinculados à Educação, são recursos vinculados junto ao Governo Federal e Estadual que só são liberados após a execução das despesas.

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes.
d.2.Divulgações não financeiras: Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
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 houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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 o BP e necessitem de ajustes.



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ite.pe.gov.br/epv/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=11e9b0c-dfec-4d19-ba4c-03556b1e9efb1>

- h.13. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 8ª Edição):
Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Individuais
Exercício de 2021

h.14. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
h.15. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 - Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
h.16. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 - Item 106):
h. 17. Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
h. 18. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 - Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
h. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 - Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
h. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 - Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2021.
h. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 - Item 107): Não houve heranças, presentes ou doações durante o exercício de 2021.
h. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 - Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
h. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 - Item 103): Não houve registro para esta entidade.
h. 24. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT): Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2021.



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Individuais

Exercício de 2021

- 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.

h.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):				
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.	Secretária de Finanças	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.	Secretária 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.	Presidente do RPPS	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.	Secretária de Finanças	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.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretárias de Finanças/Administração	31/12/2019	Em Andamento
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.	Secretária de Finanças	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.	Secretária de Administração	01/01/2020	Em andamento
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.	Secretária de Administração	01/01/2023	Em andamento



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Individuais

Exercício de 2021

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.	Secretária de Administração	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.	Secretária de Finanças	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.	Secretarias de Finanças/Administração	31/12/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	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.	Secretária de Finanças	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.	Secretária de Finanças	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.	Secretária de Administração	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.	Secretária de Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em Andamento
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.	Secretária de Finanças/Presidente do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Administração	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.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído



BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Individuais
Exercício de 2021

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 1de900c-deec-4c19-8ac4-c055601e0e3f

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.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças e Procuradoria	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	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.	Secretária de Finanças	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.	Secretária de Finanças	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).

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE:
09198687468
Assinado de forma digital por YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE:09198687468
Dados: 2022.03.30 11:51:38 -03'00'

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE
Prefeito

LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA:04033050477
477
Assinado de forma digital por LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA:04033050477
Dados: 2022.03.30 11:52:08 -03'00'

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