



ESTADO DO PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balço Patrimonial - Consolidado

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/ep/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366ebf42

Exercício: 2021

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2021	2020			2021	2020
ATIVO	M	1.599.690.013,28	1.475.625.994,61	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	M	1.599.690.013,28	1.475.625.994,61
ATIVO CIRCULANTE	M 1	204.082.081,00	133.943.245,29	PASSIVO CIRCULANTE	M 11	34.676.455,47	32.671.299,65
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F 2	182.367.369,10	127.318.755,43	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	M 12	5.930.267,60	3.926.781,99
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	F	182.367.369,10	127.318.755,43	PESSOAL A PAGAR	F	638.563,52	384.590,26
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	P 3	155.890,45	1.309.306,98	PESSOAL A PAGAR	P	1.141.256,69	1.252.453,52
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	P	155.890,45	1.309.306,98	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	F	0,00	1.247.690,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	M 4	11.778.816,50	5.315.182,88	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	4.150.447,39	1.042.048,21
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	M	2.339.953,60	423.987,19	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	F 13	7.661.933,59	4.791.315,53
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	F	1.817.407,44	1.002.184,54	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO	F	7.661.933,59	4.791.315,53
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	P	0,00	271.043,87	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	F	15.208,83	15.208,83
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	F	25.000,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	F	15.208,83	15.208,83
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	P	5.090.989,12	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	M 14	21.069.045,45	23.937.993,30
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	M	2.505.466,34	3.617.967,28	VALORES RESTITUÍVEIS	F	20.654.906,35	23.531.985,84
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO	P			OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	M	414.139,10	406.007,46
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	P 5	-926.820,09	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	P 15	100.813.795,51	142.102.447,06
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES	P	926.820,09	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	P 16	21.970.245,40	28.396.833,02
ESTOQUES	P 6	9.780.004,95	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	P	21.970.245,40	28.396.833,02
ALMOXARIFADO	P	9.780.004,95	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	P 17	8.131.902,55	7.000.205,57
ATIVO NÃO CIRCULANTE	P 7	1.395.607.932,28	1.341.682.749,32	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	3.104.651,45	1.944.438,02
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	P	1.182.303.752,75	1.144.609.856,75	FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	5.027.251,10	5.055.767,55
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P 8	1.182.303.752,75	1.144.609.856,75	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	P 18	2.749.356,80	6.366.625,16
INVESTIMENTOS	P	167.237,35	167.237,35	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO	P	2.749.356,80	6.366.625,16
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	P	167.237,35	167.237,35	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	P 19	6.444.652,08	3.940.898,84
IMOBILIZADO	P 9	212.863.460,68	196.632.173,72	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	P	6.444.652,08	3.940.898,84
BENS MÓVEIS	P	46.596.553,56	45.705.867,26	PROVISÕES A LONGO PRAZO	P 20	61.517.638,68	96.397.884,47
BENS IMÓVEIS	P	167.270.524,24	151.137.098,40	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO	P	61.517.638,68	96.397.884,47
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-1.003.617,12	-210.791,94	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21	1.464.199.762,30	1.300.852.247,90
INTANGÍVEL	P 10	273.481,50	273.481,50	RESULTADOS ACUMULADOS		1.464.199.762,30	1.300.852.247,90
SOFTWARES	P	273.329,50	273.329,50	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		1.464.199.762,30	1.300.852.247,90
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	P	152,00	152,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO		1.153.363.198,88	988.340.351,10
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		251.793.038,27	-189.378.016,97
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		995.276.375,24	1.182.979.058,83
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-93.706.214,63	-5.260.690,76
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS		8.507.419,37	10.182.752,75
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		38.217.018,71	-69.770.450,29
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-29.709.599,34	79.953.203,04
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS -		252.775.004,34	252.775.004,34
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		61.550.543,53	288.641.900,10
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		191.224.460,81	-35.866.895,76
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS -		154.797.593,73	154.797.593,73

Emitido em: 30/03/2022 17:27:17

Página 1 de 3



ESTADO DO PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanço Patrimonial - Consolidado

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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366ebf42

Exercício: 2021

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2021	2020			2021	2020
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		1.835.068,48	154.797.593,73
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		152.962.525,25	0,00
				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		1.599.690.013,28	1.475.625.994,61	TOTAL		1.599.690.013,28	1.475.625.994,61

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

ATIVO FINANCEIRO	22	186.362.970,55	128.564.169,66	PASSIVO FINANCEIRO	24	70.889.630,18	51.241.779,69
ATIVO PERMANENTE	23	1.413.327.042,73	1.347.061.824,95	PASSIVO PERMANENTE	25	101.955.052,20	143.354.900,58
TOTAL		1.599.690.013,28	1.475.625.994,61	TOTAL		172.844.682,38	194.596.680,27
SALDO PATRIMONIAL					26	1.426.845.330,90	1.281.029.314,34

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 CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO	
	2021	2020
001 - RECURSOS ORDINÁRIOS	2.007.429,75	-88.145.213,67
109 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	21.057.975,53
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	-11.221.824,24
120 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.328.175,63	117.797,98



ESTADO DO PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balço Patrimonial - Consolidado

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.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366ebf42

Exercício: 2021

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
190 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	-1.763.752,50	0,00
211 - RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE	-5.543.077,83	47.662.559,59
212 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS MUNICIPAIS	0,00	52.718.286,94
213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	-30.406,99	0,00
214 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE CUSTEIO DAS AÇÕES	11.859.090,40	0,00
215 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE INVESTIMENTO NA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE	2.741.496,41	-3.524.169,93
219 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS ESTADUAIS VINCULADOS AO COMBATE À COVID-19	668.752,00	0,00
220 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE	0,00	400.000,00
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
390 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	638.102,29	1.054.139,68
410 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO - ENTRADA DE RECURSOS	50.820.704,75	0,00
420 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO FINANCEIRO - ENTRADA DE RECURSOS	-4.506.043,65	47.644.011,79
430 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	508.262,52	-1.709.728,24
510 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DA	18.165.686,17	11.480.949,99
520 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DOS ESTADOS	26.647.188,47	655.683,50
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	-16.633.897,31
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	1.374.359,94	2.080.684,43
940 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	42.168.844,82
TOTAL DOS RECURSOS:	27 115.473.340,37	77.322.389,97

Emitido em: 30/03/2022 17:27:17

Página 3 de 3

Assinado de forma digital por
YVES RIBEIRO DE
ALBUQUERQUE:09198687468
Dados: 2022.03.31 19:54:24
-03'00'

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE
PREFEITO

Assinado de forma digital por
LUCINANDA MARIA FONSECA DE
OLIVEIRA:04033050477
Dados: 2022.03.31 19:56:06 -03'00'

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



BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/etp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=01424671-1c21-443c-b34c-e02736eb142>

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)
(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

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 consolidadora: 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. Para tanto, em sua estrutura constam secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações 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 (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras feitas pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de "Duodécimo".
a.6.Dados estatísticos e informações gerais: A população estimada pelo IBGE é de 336.919 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 4.00. Durante o exercício de 2021.
a.7.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, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas. 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 e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.
a.8. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis: A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: 1) Prefeitura Municipal do Paulista, Contadora: Lucinanda Maria Fonseca de Oliveira. CRC-PE nº 020.182/O-9 (Responsável pela consolidação). 2) Câmara Municipal de Vereadores do Paulista, Contador: Irapuan Ferreira Alves. CRC-PE 010.166/O-1. 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS), Contador: Jason Marcos Ferreira Cavalcanti Junior. CRC-PE 022.047/O-3. 4) Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e ao Adolescente, Contador: Edson de Souza Barros Junior. CRC-PE 014.913/O-0. 5) Instituto de Previdência dos Servidores Municipais do Paulista - PREVIPAULISTA, Contadora: Robervânia Afonso Lins. CRC-PE 017.026/O-2.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: https://e1etce-pe.gov.br/epj/validaDoc.seam?codigo_documento=014246714c20443c034c6027366b0142

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVA

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

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.
- Em atendimento a Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TCE-PE nº 147/2021, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- 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



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesso em: <https://e-receita.pe.gov.br/app/validarDocumento> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366eb142

- 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.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios:
I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário Sr.: Túlio Pinheiro Carvalho, MIBA nº 1.626. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial Ano-Base: 2021. Data-Base: 31/12/2021.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://certificadigital.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=d1424671-4c20-443c-b34c-e02756ebd142>

b.3.Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

- Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

- Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

- Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

- Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades

Ativo Não Circulante

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

- Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

- Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

- Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

- Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto 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 curto prazo.

- Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

- Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

- Obrigações Fiscais a Curto Prazo

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

- Demais Obrigações a Curto Prazo

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

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://certificadigital.pe.gov.br/epj/vaidadoc/seam/Código-do-documento:df424671-4c2d-2d1-443c-b34c-e027366eb142>

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.

- Provisões a Longo Prazo Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem 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.

Fonte de Recursos

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



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://peticite-pe.gov.br/epv/validadocs.aspx?Codigo=dl4246714c2d443c-b34c-e827366eb142>

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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\$ 204.082.081,00** compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoque.

ATIVOS		ATIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2021	2020
ATIVO	M	1.599.690.013,28	1.475.625.994,61
ATIVO CIRCULANTE	M 1	204.082.081,00	133.943.245,29
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	182.367.369,10	127.318.755,43
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	F	182.367.369,10	127.318.755,43
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	P	155.890,45	1.309.306,98
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	P	155.890,45	1.309.306,98
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	M	11.778.816,50	5.315.182,88
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	M	2.339.953,60	423.987,19
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	F	1.817.407,44	1.002.184,54
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	P	0,00	271.043,87
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	F	25.000,00	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	P	5.090.989,12	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	M	2.505.466,34	3.617.967,28
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	P		
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	P	-926.820,09	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	P	926.820,09	0,00
ESTOQUES	P	9.780.004,95	0,00
ALMOXARIFADO	P	9.780.004,95	0,00

Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somam **R\$ 182.367.369,10**. Sendo R\$ 30.178.197,64 recursos ordinários e R\$ 152.189.171,46 recursos vinculados. Em 2020 o valor foi de R\$ 127.318.755,43.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Câmara dos Vereadores	58.838,66	-
Prefeitura Municipal	25.840.774,39	79.611.455,93
Fundo Municipal de Saúde - FMS	3.011.948,07	19.353.380,45
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e Adolescente	1.266.636,52	1.374.359,94
Fundo Previdenciário Municipal - PREVIPAULISTA	-	51.849.975,14
Total	30.178.197,64	152.189.171,46

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://efcfe.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366bf42

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: O saldo dos créditos a curto prazo em 31/12/2021 foi de **R\$ 155.890,45**, referente aos registros patrimoniais da receita por competência baseados pelos valores liberados pelo SUS.

Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Os demais créditos e valores a curto prazo a receber totalizou **R\$ 11.778.816,50**, conforme detalhamento a seguir:

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

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
Adiantamentos Concedidos	2.339.953,60	P/F
Tributos a Recuperar/Compensar	1.817.407,44	F
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.000,00	F
Créditos Previdenciários a Receber	5.090.989,12	F
Créditos a Receber por reembolso de salário família/maternidade	237.392,60	F
Outros Créditos a Receber e valores de curto prazo	2.268.073,74	P
TOTAL	11.778.816,50	

Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de **R\$ -926.820,09**, compreende ao ajuste para perdas de investimentos e aplicações temporárias realizados pelo RPPS relativos aos títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

Nota 6) ESTOQUE: O saldo do estoque em 31/12/2021 no valor de **R\$ 9.780.004,95** refere-se ao Fundo Municipal de Saúde - FMS.

POLÍTICA CONTÁBIL E CRITÉRIOS DE VALORAÇÃO ADOTADA NA MENSURAÇÃO DO ESTOQUE: Os "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Quanto ao Poder Executivo, o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30) foi registrado diretamente em conta patrimonial e após o consumo, realizado a apropriação numa variação patrimonial diminutiva Não houve reversão da redução do estoque.

Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível, totalizam **R\$ 1.395.607.932,28**.

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2021	2020
ATIVO NÃO CIRCULANTE	P	1.395.607.932,28	1.341.682.749,32
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	P	1.182.303.752,75	1.144.609.856,75
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	1.182.303.752,75	1.144.609.856,75
INVESTIMENTOS	P	167.237,35	167.237,35
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	P	167.237,35	167.237,35
IMOBILIZADO	P	212.863.460,68	196.632.173,72
BENS MÓVEIS	P	46.596.553,56	45.705.867,26
BENS IMÓVEIS	P	167.270.524,24	151.137.098,40
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-1.003.617,12	-210.791,94
INTANGÍVEL	P	273.481,50	273.481,50
SOFTWARES	P	273.329,50	273.329,50
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	P	152,00	152,00

Nota 8) 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

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-408c-b34c-6827366ebf42

Nota 9) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou R\$ 196.632.173,72. No exercício de 2021 os bens móveis totalizaram R\$ 45.705.867,26 e imóveis R\$ 46.596.553,56. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R\$ -1.003.617,12, conforme detalhamento a seguir:

IMOBILIZADO	VALOR	
	2021	2020
Bens Móveis	46.596.553,56	45.705.867,26
Câmara dos Vereadores	335.647,36	327.046,48
Prefeitura	33.068.343,33	32.318.800,91
Fundo Municipal de Saúde - FMS	12.838.637,98	12.723.219,40
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e Adolescente	62.932,46	71.256,01
Fundo Previdenciário Municipal - PREVIPAULISTA	290.992,43	265.544,46
Bens Imóveis	167.270.524,24	151.402.642,86
Câmara dos Vereadores	163.942,23	163.942,23
Prefeitura	153.854.262,00	141.402.760,33
Fundo Municipal de Saúde - FMS	13.252.320,01	9.570.395,84
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e Adolescente	-	-
Fundo Previdenciário Municipal - PREVIPAULISTA	-	265.544,46
(-) Depreciação Acumulada	- 1.003.617,12	- 210.791,94
TOTAL	212.863.460,68	196.897.718,18

Nota 10) INTANGÍVEL: O valor **R\$ 273.481,50** 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 11) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2021 foram de **R\$ 34.676.455,47**.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	No ta	SALDO	
		2021	2020
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	M	1.599.690.013,28	1.475.625.994,61
PASSIVO CIRCULANTE	M 3	34.676.455,47	32.671.299,65
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	M	5.930.267,60	3.926.781,99
PESSOAL A PAGAR	M	1.779.820,21	1.637.043,78
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	F	0,00	1.247.690,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	4.150.447,39	1.042.048,21
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	F	7.661.933,59	4.791.315,53
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	F	7.661.933,59	4.791.315,53
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	F	15.208,83	15.208,83
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	F	15.208,83	15.208,83
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	M	21.069.045,45	23.937.993,30
VALORES RESTITUÍVEIS	F	20.654.906,35	23.531.985,84
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	M	414.139,10	406.007,46

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

Nota 12) 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\$ 5.930.267,60**. Enquanto em 2020 foi de **R\$ 3.926.781,99**.

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
PESSOAL A PAGAR (Salários, Remunerações e 13º salário)	638.563,52	F
PESSOAL A PAGAR (Férias e 13º salário) - CÂMARA DOS VEREADORES	1.141.256,69	P
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	4.150.447,39	F
TOTAL	5.930.267,60	

Nota 13) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2021 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 7.661.933,59**, relativo a fornecedores e contas a pagar. O saldo total dos restos a pagar em 2020 foi de **R\$ 4.791.315,53**.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://atendimento.pe.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366ebf43

Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações R\$ 18.609.707,07, Depósitos Judiciais R\$ 29.603,03, Depósitos Não Judiciais R\$ 1.680.222,32, Outros Valores Restituíveis R\$ 335.373,90, Indenizações e Restituições R\$ 261.349,06 e subvenções a pagar R\$ 152.790,04, totalizando **R\$ 21.069.045,45**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2021 somam **R\$ 100.813.795,51**, decorrentes das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		
		2021	2020	
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	P	100.813.795,51	142.102.447,06	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	P	21.970.245,40	28.396.833,02	
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	P	21.970.245,40	28.396.833,02	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	P	8.131.902,55	7.000.205,57	
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	3.104.651,45	1.944.438,02	
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	5.027.251,10	5.055.767,55	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	P	2.749.356,80	6.366.625,16	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	P	2.749.356,80	6.366.625,16	
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	P	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	
PROVISÕES A LONGO PRAZO	P	61.517.638,68	96.397.884,47	
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	P	61.517.638,68	96.397.884,47	

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

Nota 16) 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 17) 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 18) 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 19) OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO: Refere-se ao parcelamento existente relativo ao PASEP correspondente ao total de **R\$ 6.444.652,08**.

Nota 20) PROVISÕES A LONGO PRAZO: As provisões totalizaram **R\$ 61.517.638,68**, e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, segregadas por plano, conforme dados da última avaliação atuarial, data base dezembro 2021, elaborada em março/2021, pelo atuário Túlio Pinheiro Carvalho (MIBA 1.626), ARIMA - Consultoria Atuarial, Financeira e Mercadológica Ltda, conforme detalhado abaixo:



BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021

DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)

ANEXO III - PROVISÕES MATEMÁTICAS

PROVISÕES MATEMÁTICAS - CONTABILIDADE - DATA BASE 31/12/2021

Operação	PLANO DE CONTAS		R\$
C	2.2.7.2.1.00.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO	10.197.526,78
C	2.2.7.2.1.03.00	Provisões de Benefícios Concedidos	2.965.942,40
C	2.2.7.2.1.03.01	Aposentadoria/Pensões/Outros Benefícios	3.215.071,83
D	2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Aposentado	53.866,50
D	2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista	195.262,93
C	2.2.7.2.1.04.00	Provisões para Benefícios a Conceder	7.231.584,38
C	2.2.7.2.1.04.01	Aposentadoria/ Pensões/ Outros benefícios do Plano	224.312.313,70
D	2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente	93.607.533,91
D	2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Ativo	104.118.331,95
D	2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária	19.354.863,46

ANEXO III - PROVISÕES MATEMÁTICAS

PROVISÕES MATEMÁTICAS - CONTABILIDADE - DATA BASE 31/12/2021

Operação	PLANO DE CONTAS		R\$
C	2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	51.320.111,90
C	2.2.7.2.1.00.00	PLANO FINANCEIRO	51.320.111,90
C	2.2.7.2.1.01.00	PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	51.320.111,90
C	2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/Pensões/Outros benefícios do Plano	965.801.279,84
D	2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente	51.320.111,90
D	2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuição do Inativo	83.790.269,45
D	2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuições do Pensionista	7.669.266,46
D	2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária	64.419.886,87
D	2.2.7.2.1.01.07	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	707.281.633,26
C	2.2.7.2.1.02.00	Provisões para Benefício a Conceder	-
C	2.2.7.2.1.02.01	Aposentadoria/ Pensões/ Outros benefícios do Plano	1.117.766.940,65
D	2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente	157.391.917,75
D	2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuições do Ativo	199.099.830,69
D	2.2.7.2.1.02.04	(-) Compensação Previdenciária	105.047.352,34
D	2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	656.227.839,87



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366bf42

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <http://portal.transparencia.mg.gov.br/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34e-827356b61c42

Nota 21) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2021 o valor de **R\$ 1.464.199.762,30**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ 1.300.852.247,90. O Resultado do Exercício foi no valor de R\$ 251.793.038,27. Os ajustes do Exercício foi de R\$ -88.445.523,87.

Os valores demonstrados em Resultados do Exercício - INTRA OFSS - R\$ 38.217.018,71, Resultados do Exercício - INTER OFSS - UNIÃO - R\$ 61.550.543,53 e Resultados do Exercício - INTER OFSS - ESTADO R\$ 1.835.068,48, compreendem os Superávits advindos do Exercício de 2020 relativos ao Fundo Municipal de Saúde, os quais não foram transferidos para a conta de Resultado de Exercícios Anteriores.

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

DESCRIÇÃO	VALOR
Superávit do Exercício	251.793.038,27
Superávit de Exercícios Anteriores	1.300.852.247,90
Ajustes do Exercício	- 88.445.523,87
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.464.199.762,30

Nota 22) 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\$ 186.362.970,55**.

Nota 23) 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\$ 1.413.327.042,73**.

Nota 24) 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\$ 33.649.445,72, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 37.240.184,46 perfazem o total de **R\$ 70.889.630,18**.

Nota 25) 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\$ 101.955.052,20**.

Nota 26) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2021, foi **R\$ 1.426.845.330,90** superavitário.

Nota 27) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2021 foi de **R\$ 115.473.340,37**.

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (LEI Nº 4.320/1964)		SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		2021	2020
001 - RECURSOS ORDINÁRIOS		2.007.429,75	-88.145.213,67
109 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS		0,00	21.057.975,53
111 - RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO		0,00	-3.078.538,37
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	-11.221.824,24
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 RECURSOS ESTADUAIS VINCULADOS AO COMBATE À COVID-19		-25.052,23	-3.568.825,03
190 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		-1.763.752,50	0,00
211 - RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE		-5.543.077,83	47.662.559,59
212 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS MUNICIPAIS		0,00	52.718.286,94
213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL		-30.406,39	0,00
214 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE CUSTEIO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE		11.859.090,40	0,00
215 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE INVESTIMENTO NA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE		2.741.496,41	-3.524.169,93
219 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS ESTADUAIS VINCULADOS AO COMBATE À COVID-19		668.752,00	0,00
220 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVENÍOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE		0,00	400.000,00
311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS		3.667.974,16	3.462.995,63
312 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVENÍOS - ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	-88.983,57
390 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		638.102,29	1.054.139,68
410 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO - ENTRADA DE RECURSOS		50.820.704,75	0,00
420 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO FINANCEIRO - ENTRADA DE RECURSOS		-4.506.043,65	47.644.011,79
430 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		508.262,52	-1.709.728,24
510 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENÍOS OU CONTRATOS DE REPASSE DA UNIÃO		18.165.686,17	11.480.949,99
520 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENÍOS OU CONTRATOS DE REPASSE DOS ESTADOS		26.647.188,47	655.683,50
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	-16.633.897,31
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		1.374.359,94	2.080.684,43
940 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	42.168.844,82
TOTAL DOS RECURSOS:		115.473.340,37	77.322.389,97



BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/portal-do-usuario>
Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366bf42

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

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, Receitas e Impostos e Transferências de Impostos - Saúde R\$ -5.543.077,83 e Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Financeiro R\$ -4.506.043,65. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil. Quanto ao RPPS decorre do déficit financeiro do Plano. 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) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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 da omissão e erros de registros.

e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

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

Não houve transação de investimentos e financiamentos que não envolva o uso do caixa.

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO PATRIMONIAL:

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.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 066/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://tcece.tcepe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=01424671-42-20-4436-0349-e027360eb142>

h.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de 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 e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

h.2. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:
Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de anos anteriores.

h.3.Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:
Não houve no exercício de 2021 bens recebidos por doação

h.4.Transferência de Ativos:
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

h.5.Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:
Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2021

h.6.Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

h.7.Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. O Reconhecimento, mensuração e evidência 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. Não houve perda de bens por inservibilidade.

h.8.Relção de Provisões e Passivos Contingentes:
Não houve durante o exercício de 2021, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h.9.Informações de Passivos Contingentes:
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

h.10.Informações adicionais (NBC T SP 01 - Item 106):
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

h.11.Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 - Item 105):
Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

h.12.Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 - Item 103):
Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário Sr.: Túlio Pinheiro Carvalho, MIBA nº1.626.

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.

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.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://receita.economia.gov.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=d424671-4c2d-443c-b34c-e827366bf42>

h.16. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidados (NBC T SP 01 - Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
h. 17. 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. 18. 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. 19. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 - Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício.
h. 20. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 - Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
h. 21. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 - Item 103): Não houve avaliação externa de provisões para esta entidade.
h. 22. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT): Não houve teste de imparidade durante o exercício.

a) 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.	Secretarias 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

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eetce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366ebf42

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
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.	Secretárias 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 <i>softwares</i> , 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

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: df424671-4c2d-443c-b34c-e827366bf42

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
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: 2022.03.31 19:55:23 -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: 2022.03.31 19:57:03 -03'00'

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