

Prefeitura Municipal de Garanhuns
Estado de Pernambuco



Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada



DFCI
2021

Publicado em março de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ad6594d4-19be-44ce-a01e-055931a873fe



DFCI
2021

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual
Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2022



APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

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

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

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2021 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decretos Legislativos nºs 06 e 09 de 2020 e 195, 198 e 202 de 2021, bem como o Decreto Estadual nº 48.833 publicado em 20 de março de 2020, prorrogado pelos Decretos Estaduais de nº 49.959, de 16 de dezembro de 2020, nº 50.900, de 25 de junho de 2021, nº 51.488, de 29 de setembro de 2021 e nº 52.050, de 22 de dezembro de 2021, decorrentes da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 32.252.764,45. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

SIVALDO RODRIGUES ALBINO
Prefeito
EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO



DFCI
2021

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individuais

Demonstração Contábil Separada



Contador
CRC-PE Nº 020860/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ad6594d4-19be-44ce-a01e-055931a873fe



Documento Assinado Digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ad6594d4-19be-44ce-a01e-055931a873fe

DFCI

2021

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada

Prefeitura Municipal de Garanhuns

Avenida Santo Antônio, 126 - Santo Antônio - 55.293-000 - Garanhuns/ PE
 CNPJ: 11.303.906/0001-00

Usuário: Processamento

Chave de Autenticação Digital
 1989-2026-055

Página
 1 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2021 até 31/12/2021

Despesa realizada: Paga

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos NOTA 1	280.825.397,06	240.197.720,86
Receita tributária	41.539.768,72	34.551.985,24
Receita de contribuições	4.646.806,67	5.221.183,08
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	735.184,08	993.357,27
Remuneração das disponibilidades	1.428.725,92	971.022,23
Outras receitas derivadas e originárias	297.936,68	503.340,51
Transferências recebidas	211.107.376,21	182.553.344,31
Outros ingressos operacionais	21.069.598,78	16.738.488,22
Desembolsos NOTA 2	245.925.658,39	227.117.667,52
Pessoal e demais despesas	139.880.202,06	142.006.892,40
Juros e encargos da dívida	476,17	11.790,89
Transferências concedidas	21.651.443,60	13.881.664,84
Outros desembolsos operacionais	84.393.536,56	71.117.319,39
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) NOTA 3	34.899.738,67	13.400.053,34
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos NOTA 4	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
Desembolsos NOTA 5	10.363.660,35	16.822.553,76
Aquisição de ativo não circulante	10.363.660,35	14.879.534,29
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	1.460.019,47
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) NOTA 6	-10.363.660,35	-16.322.553,76
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos NOTA 7	215.680,50	1.493.353,11
Operações de crédito	215.680,50	1.493.353,11
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos NOTA 8	1.177.775,42	1.091.391,69
Amortização/Refinanciamento da dívida	1.177.775,42	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	1.091.391,69
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) NOTA 9	-962.094,92	401.961,42
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) NOTA 10	23.573.983,40	-2.516.539,00
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	8.678.781,05	11.195.320,05
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	32.252.764,45	8.678.781,05

Documento assinado eletronicamente por: SÁVIO LUIZ RIBEIRO DE OLIVEIRA PEREIRA JUNIOR, em 30/12/2021, às 14:44:44, com endereço eletrônico: https://www.procampa.gov.br/epm/validarDoc.aspx?docId=ad6594d1-19be-44ce-a01e-05593180791e

Prefeitura Municipal de Garanhuns

Avenida Santo Antônio, 126 - Santo Antônio - 55.293-000 - Garanhuns/ PE
CNPJ: 11.303.906/0001-00

Usuário: Processamento

Chave de Autenticação Digital
1989-2026-055

Página
2 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2021 até 31/12/2021

Despesa realizada: Paga

Documento assinado digitalmente por: SANDO RODRIGUES ALBINQI EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Assinatura: https://etecv.br/ep/validarDoc.seam Código do Documento: ad6594dd-19be-44ce-a01e-055931a873fe

Exercício Atual

Exercício Anterior

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências correntes recebidas		
Intergovernamentais	137.701.265,64	124.960.237,07
da união	81.468.342,29	77.846.955,13
de estados e distrito federal	56.207.243,79	46.110.281,94
de municípios	25.679,56	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências correntes recebidas	73.406.110,57	58.997.107,24
Total das transferências correntes recebidas	211.107.376,21	182.957.344,31
Transferências concedidas		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a união	0,00	0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00
a municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	19.481.443,60	13.981.664,84
Outras transferências	2.170.000,00	0,00
Total das transferências concedidas	21.651.443,60	13.981.664,84

Prefeitura Municipal de Garanhuns

Avenida Santo Antônio, 126 - Santo Antônio - 55.293-000 - Garanhuns/ PE
CNPJ: 11.303.906/0001-00

Usuário: Processamento

Chave de Autenticação Digital
1989-2026-055

Página
3 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2021 até 31/12/2021

Despesa realizada: **Paga**

Documento assinado digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO
Assinatura: https://tce.ce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam?codigo_documento=6055940619be44ce401e85593188795e

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativo	0,00	0,00
Judiciário	0,00	0,00
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	21.958.610,13	25.983.320,92
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	0,00	0,00
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	572.949,28	34.666,12
Previdência social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	83.887.672,26	71.002.262,90
Cultura	1.507.105,28	1.225.173,17
Direito da cidadania	1.016.081,34	1.557.709,82
Urbanismo	20.648.476,73	28.646.652,24
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão ambiental	13.000,93	7.438,99
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	3.506.405,07	6.048.850,99
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	631.729,80	1.774.946,46
Comunicação	0,00	0,00
Energia	5.586.172,07	2.520.775,80
Transportes	0,00	0,00
Desportos e lazer	5.275,00	8.738,98
Encargos especiais	546.724,17	1.533.356,01
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	139.880.202,06	142.300.892,40

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e correção monetária da dívida interna	0,00	11.790,89
Juros e correção monetária da dívida externa	0,00	0,00
Outros encargos da dívida	0,00	0,00
Outras despesas com juros, correção monetária e outros encargos de dívida, não classificados na função 28	476,17	0,00
Total dos juros e encargos da dívida	476,17	11.790,89

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

SIVALDO RODRIGUES ALBINO
PREFEITO

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO
CONTADOR
CRC nº 020860/O-0

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE
GARANHUNS**
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021



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

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal de Garanhuns.
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 – Município.
CNPJ: 11.303.906/0001-00.
Domicílio do órgão ou entidade: Avenida Santo Antônio, nº 216 – Bairro: Santo Antônio – Cidade: Garanhuns – Pernambuco – CEP: 55.293-000.
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal de Garanhuns concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “84.11-6-00 Administração Pública em Geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de administração pública em geral. 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.
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 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Garanhuns.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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 da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 8ª edição.▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.▪ 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.▪ Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.▪ Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.▪ Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os <i>leasings</i>), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE GARANHUNS

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



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

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos NOTA 1	280.825.397,06	240.719.720,86
Receita tributária	41.539.768,72	34.956.985,24
Receita de contribuições	4.646.806,67	5.225.183,08
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	735.184,08	599.357,27
Remuneração das disponibilidades	1.428.725,92	197.022,23
Outras receitas derivadas e originárias	297.936,68	350.340,51
Transferências recebidas	211.107.376,21	182.657.344,31
Outros ingressos operacionais	21.069.598,78	16.733.488,22
Desembolsos NOTA 2	245.925.658,39	227.317.667,52
Pessoal e demais despesas	139.880.202,06	142.306.892,40
Juros e encargos da dívida	476,17	11.790,89
Transferências concedidas	21.651.443,60	13.881.664,84
Outros desembolsos operacionais	84.393.536,56	71.117.319,39
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) NOTA 3	34.899.738,67	13.402.053,34

Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2021 foi de R\$ 280.825.397,06.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2021 foi de R\$ 245.925.658,39.

Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2021 foi de R\$ 34.899.738,67.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos NOTA 4	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
Desembolsos NOTA 5	10.363.660,35	16.320.553,76
Aquisição de ativo não circulante	10.363.660,35	14.851.534,29
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	1.469.019,47
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) NOTA 6	-10.363.660,35	-16.320.553,76

Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2021 foi de R\$ 0,00.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE
GARANHUNS**
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021



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

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2021 foi de R\$ 10.363.660,35.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos em 2021 foi de R\$ -10.363.660,35.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos NOTA 7	215.680,50	1.493.353,11
Operações de crédito	215.680,50	1.493.353,11
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos NOTA 8	1.177.775,42	1.091.391,69
Amortização/Refinanciamento da dívida	1.177.775,42	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	1.091.391,69
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) NOTA 9	-962.094,92	401.961,42

Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2021 foi de R\$ 215.680,50.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2021 foi de R\$ 1.177.775,42.

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2021 foi de R\$ -962.094,92.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) NOTA 10	23.573.983,40	-2.516.539,00
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	8.678.781,05	11.195.320,05
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	32.252.764,45	8.678.781,05

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 23.573.983,40, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 8.678.781,05 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 32.252.764,45.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE
GARANHUNS**
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021



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

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:

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

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:		
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.		
h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos: Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2021 para esta entidade.		
h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis: Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2021.		
h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício. ▪ Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos. 		
h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:		
		Valor (R\$)
		2021
1º	Transferências recebidas	211.107.376,21
2º	Pessoal e demais despesas	139.880.202,06
3º	Outros desembolsos operacionais	84.393.536,56
São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano de 2021.		
h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:		
Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 32.252.764,45	R\$ 32.252.764,45	R\$ 0,00
Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.		

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

Documento Assinado Digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesso em: https://tce.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?codigo_documento=ad6574d4-19be-44cc-a01e-055931a8731c

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE
GARANHUNS**
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021



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

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

Documento Assinado Digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesso em: https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: ad6594dd4-19be-44ce-4d01e-055931a873fe

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	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.	Secretária de Finanças	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	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	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 Finanças	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 Finanças	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 Finanças	01/01/2023	Em andamento

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE GARANHUNS

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021**



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

Documento Assinado Digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIREZ RAPOSO
Acesso em: https://tcece.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: ad6594dd4-19be-44ce-a01e-055931a873fe

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.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	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 Finanças	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 Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	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 Finanças	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

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE GARANHUNS

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021**



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

Documento Assinado Digitalmente por: SIVALDO RODRIGUES ALBINO, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesso em: https://tcece.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: ad6594d4-19be-44ce-a01e-055931a873fe

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.	Secretária de Finanças	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	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).

SIVALDO RODRIGUES ALBINO
Prefeito

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO
Contador
CRC-PE Nº 020860/O-0