



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CHA DE ALEGRIA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: TARCISIO MASSADINI  
 Acesse em: <https://steccadoc.prs.gov.br/epp/validaDoc.shtm>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		1.508.031,97	-606.979,11
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.808.408,56	4.300.366,99

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>			
Intergovernamentais		35.563.452,02	33.842.979,55
da União		25.023.157,82	24.316.703,33
de Estados e Distrito Federal		20.427.824,55	20.575.602,19
de Municípios		4.595.333,27	3.741.070,14
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>35.563.452,02</b>	<b>33.842.979,55</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
Intergovernamentais		24.000,00	24.000,00
a União		24.000,00	24.000,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		24.000,00	24.000,00
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>





## MUNICIPIO DE CHA DE ALEGRIA – ESTADO DE PERNAMBUCO

### **INFORMAÇÕES GERAIS:**

Município de Chã de Alegria. CNPJ: **11.049.798/0001-82**

Rua Siqueira Campos, S/N – Centro - CEP: 55.835-000 Chã de Alegria/PE.

A Prefeitura Municipal de Chã de Alegria concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. A população estimada pelo IBGE é de 13.428 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,8. Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 725 de 21 de outubro de 2020 (LOA 2021). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

### **Dados do Gestor:**

Nome: Tarcísio Massena Pereira da Silva. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021.

### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:**

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: [julierme@gmail.com](mailto:julierme@gmail.com) / José Fernando Rodrigues Filho. CRC-PE nº 25.878/O-7.

### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria nº 877 de 18 de dezembro de 2018, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6, e que se encontram em convergência de compatibilidade com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP.

### **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:**

Os poderes (Executivo e Legislativo).

Fundo Municipal de Saúde e Fundo Municipal de Assistência Social.

**Resumo das políticas contábeis significativas:**

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, dívida ativa tributária, ajuste de perdas de créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias em curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (realizável em longo prazo: créditos em longo prazo, investimentos temporários em longo prazo, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, imobilizado, amortização e depreciação). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, empréstimo e financiamento em curto prazo, fornecedores a conta a apagar em curto prazo, obrigações fiscais em curto prazo, demais obrigações em curto prazo) e Passivo não Circulante o (obrigações trabalhista, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimo, empréstimo e financiamento em longo prazo, fornecedores e contas a apagar a longo prazo, obrigações fiscais em longo prazo, provisões em longo prazo, demais obrigações em longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados. No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

**Bases de mensuração utilizadas:**

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2021 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido à obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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



## Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:

### 1.1 Ativo Circulante

O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2021 soma R\$ 6.838.141,88. Aumentando em R\$ 1.151.005,02, em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 5.687.136,86. O índice de liquidez corrente em 2021 foi de 82,48%, mostrando boa capacidade de pagamento a curto prazo.

#### 1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2021, R\$ 5.808.408,56, houve aumento com relação a 2020, no total de R\$ 1.508.031,97.

#### 1.1.2 Dívida Ativa Tributária

Em 2020 foi apurado e acrescido no Balanço Patrimonial o valor da Dívida Ativa Tributária, totalizando R\$ 956.553,08, que ora foi reconhecido no exercício conforme encaminhamento do setor de tributos do município, já em 2021 houve uma significativa redução em relação ao exercício anterior, no valor de R\$ 782.661,26, fechando a dívida ativa tributária dos impostos no ano de 2021 no total de R\$ 173.891,82.

#### 1.1.3 AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Em 2020 foi apurado e acrescido no Balanço Patrimonial do Município os valores da conta redutora Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo no valor de R\$ (95.655,72), admitindo 10% de perda conforme legislação específica, já em 2021 a metodologia aplicada foi de 5% que totalizou no valor total de R\$ (8.694,59).

#### 1.1.4 Demais créditos e valores a curto prazo

Realizáveis no curto prazo somam em 2021 um valor de R\$ 864.536,09 composto por adiantamentos concedidos a pessoal, depósito especial, precatórios, reembolso de adiantamento de salário família e maternidade, outros créditos a receber e valores de curto prazo, por demais transações até o prazo do exercício seguinte. Houve um aumento de R\$ 338.673,18 em relação ao final do exercício de 2020.

### 1.2 Ativo Não Circulante

#### 1.2.1 Ativo Realizável a Longo Prazo

Os ativos realizáveis a longo prazo em 2021, representam os créditos Dívida Ativa tributária no valor de R\$ 985.386,96, a Dívida Ativa não Tributária no valor de R\$ 2.470.109,33 e ajuste de perdas de créditos a longo prazo no valor de R\$ (49.269,35). Em relação ao ano de 2020 a



Dívida Ativa tributária aumentou em sua totalidade no montante de R\$ 871.731,76, já a Dívida Ativa Não Tributária manteve o mesmo valor com relação ao ano anterior, ou seja, sem redução ou aumento da dívida ativa não tributária e o ajuste de perdas de créditos a longo prazo foi aplicado a metodologia de 5% sobre a dívida ativa tributária. De modo geral que a conta sintética do realizável a longo prazo teve um aumento de R\$ 957.428,96 de um ano para o outro, devido ao reconhecimento da Dívida Ativa não tributária e tributária dos últimos 5 anos, conforme encaminhamento do setor de tributos do município.

### 1.2.2 Investimento

No exercício de 2021 houve participações permanentes avaliados pelo método de equivalência patrimonial, no valor total de R\$ 156.000,00, correspondente à participação em contratos de rateio com o COMANAS, um aumento de R\$ 24.000,00 em relação ao ano anterior.

### 1.2.3 Imobilizado

A conta contábil do Imobilizado possui direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou um valor de R\$ 16.897.221,40. No exercício de 2021 chegou ao montante de R\$ 17.633.245,58 sendo:

Descrição	2020	2021
<b>Bens Móveis</b>	<b>8.600.899,26</b>	<b>9.096.522,26</b>
<b>Bens Imóveis</b>	<b>9.542.212,33</b>	<b>10.585.047,40</b>
Total	18.143.111,59	19.681.569,66

No decurso do exercício de 2021 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis (aumento de R\$ 495.623,00 em relação ao ano de 2020) e Imóveis (aumento de 1.042.835,07 em relação ao ano de 2020), enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento. Historicamente nas contas Bens Imóveis, registrado o valor global dos imóveis desmembrado. É relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.



#### **1.2.4 Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas**

Os valores da depreciação acumulada (bens móveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2021 está acumulada em R\$ (603.130,17) e em 2020 foi de R\$ (291.984,37). Em 2021 foi apurado e acrescido no Balanço Patrimonial do Município valores da amortização e depreciação acumulada (bens imóveis) que totalizaram R\$ (1.445.193,91) e em 2020 apresentou valor total de R\$ (953.905,82). Fechando a conta redutora de Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas em 2021 no valor total de R\$ (2.048.324,08) e em 2020 totalizou um total de R\$ (1.245.890,19).

#### **1.3 Passivo Circulante**

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2021 o valor de R\$ 8.290.347,19, havendo um aumento com relação ao exercício anterior no valor de R\$ 753.759,75, onde 2020 apresentou total de R\$ 7.536.587,44.

##### **1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar**

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo, estão compreendidos nesse grupo Pessoal a Pagar e Encargos sociais a Pagar. No exercício de 2021 totalizou o valor de R\$ 2.726.800,40. Houve um aumento com relação ao ano anterior no valor de R\$ 358.696,45. Devido as dificuldades do ano de pandemia mundial o município teve baixa capacidade de pagamento com a dívida de curto prazo, principalmente relativo a pessoal a pagar.

##### **1.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais 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, no exercício de 2021 a conta obteve valor total de R\$ 1.219.574,65. Houve aumento da dívida com relação ao exercício de 2020 no total de R\$ 33.903,65. Devido as dificuldades do ano de pandemia mundial o município teve baixa capacidade de pagamento com a dívida de curto prazo.

##### **1.3.3 Obrigações Fiscais a Curto Prazo:**

Em 2021 permaneceu inalterado o valor, em relação ao exercício de 2020, que foi apurado e acrescido no Balanço Patrimonial do Município o valor da conta de Tributos Federais Renegociados a curto prazo, que totalizou apenas um montante de R\$ 100,65.

##### **1.3.4 Demais Obrigações à Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses,



inclusive consignações, depósitos não judiciais e consórcio a pagar dessas obrigações, sendo em 2021 o montante total de R\$ 4.343.871,49. Houve um aumento com relação ao exercício anterior no valor de R\$ 361.159,65, que basicamente se deu pelo aumento notório da conta analítica de consignações.

#### **1.4 Passivo Não Circulante**

##### **1.4.1 Empréstimos e Financiamentos a longo prazo:**

Diferentemente do exercício de 2021 que não houve valor para conta de empréstimos internos – em títulos, em 2020 houve valor apresentado no total de R\$ 3.791,08, assim sendo, havendo a quitação total do valor no exercício.

##### **1.4.2 Obrigações Fiscais a Longo Prazo:**

Em 2020 foi apurado e acrescido no Balanço Patrimonial do Município o valor da conta de Tributos Federais Renegociados a longo prazo, que totalizou um montante de R\$ 503.621,87, devidamente registrado conforme relatórios de parcelamentos de dívidas assumidas pelo município, na PGFN (Procuradoria Geral da Fazenda Nacional) e Extrato de Parcelamento do e-CAC, portanto para o ano de 2021 houve uma redução de R\$ 413.770,16 devido ao pagamento desses débitos, fechando a conta no exercício no montante total de R\$ 89.851,71.

#### **1.5 Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2020 foi de R\$ 17.121.155,85 e em 2021 totalizou em R\$ 17.121.155,85 (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores). Houve uma variação aumentativa bastante expressiva de R\$ 2.532.259,65, de 2020 para 2021. O motivo pelo aumento foi única e exclusivamente relativo à conta de superávits ou déficits do exercício que totalizou um montante em 2021 de R\$ 2.532.259,65, proveniente da apuração do resultado patrimonial do exercício em 2021. Tem indicador permanente.

#### **1.6 Outras Informações relevantes:**

##### **1.6.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.**

Não houve registro e execução de passivos contingentes.



**1.6.2 Divulgações não financeiras:**

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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

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

**1.6.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.**

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.



MUNICIPIO DE CHA DE ALEGRIA – ESTADO DE PERNAMBUCO

NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - CONSOLIDADO

<p>MCASP – 8ª Edição</p>	<p><b>Descrever os itens que compõem os fluxos de caixa mais relevantes:</b></p>	<p>No Quadro Principal, ao que se refere ao Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais indicamos em 2021 uma geração de superavitário de R\$ 3.439.332,11 (Três milhões, quatrocentos e trinta e nove mil, trezentos e trinta e dois reais e onze centavos), e como os valores correspondentes as deduções foram consideradas a geração de caixa líquida conforme IPC 08 no Quadro 2FC.</p>
<p>MCASP – 8ª Edição</p>	<p><b>Descrever os saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial, por exemplo:</b></p>	<p>Foi registrada em 2021 a importância de Caixa e Equivalente de Caixa Inicial de R\$ 4.300.376,59 (Quatro milhões, trezentos mil, trezentos e setenta e seis reais e cinquenta e nove centavos). Portanto, sendo descontada a geração de caixa considerando as atividades de investimento e também descontada considerando as atividades de financiamento do valor do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, obtivemos o valor superavitário de geração líquida de caixa e equivalente de caixa de R\$ 1.508.031,97 (Um milhão, quinhentos e oito mil, trinta e um reais e noventa e sete centavos) que somado ao saldo de caixa inicial, registramos ao fim do ano a importância superavitária de R\$ 5.808.408,56 (Cinco milhões, oitocentos e oito mil, quatrocentos e oito reais e cinquenta e seis centavos).</p>
<p>MCASP – 8ª Edição</p>	<p><b>Descrever as informações relevantes sobre as transações de investimento e financiamento que não envolvam o uso de caixa:</b></p>	<p>Foi verificado que quanto às atividades de financiamento em 2021 que foram recebidos a título de capital a importância de R\$ 0,00 e desembolsos de R\$ 279.436,81 (Duzentos e setenta e nove mil, quatrocentos e trinta e seis reais e oitenta e um centavos) gerando um déficit do fluxo de financiamento de R\$ (279.436,81) (Duzentos e setenta e nove mil, quatrocentos e trinta e seis reais e oitenta e um centavos). Já o fluxo de investimentos apresentou em 2021 ingressos no valor de R\$ 157.500,00 (Cento e cinquenta e sete mil e quinhentos reais), e desembolsos no valor de R\$ 1.809.363,33 (Um milhão, oitocentos e nove mil, trezentos e sessenta e três reais e trinta e três centavos), sendo assim deixando o fluxo de investimento deficitário no total de R\$ (1.651.863,33) (Um milhão, seiscentos e cinquenta e um mil, oitocentos e sessenta e três reais e trinta e três centavos).</p>
<p>MCASP – 8ª Edição</p>	<p><b>Descrever os ajustes relacionados às retenções, se houver.</b></p>	<p>Não foram registrados ajustes relacionados às retenções.</p>

Documento Assinado Digitalmente por TARÍSIA DA SILVA, JULIA FERREIRA BARBOSA XAVIER  
 Acesse em: https://etcdoc.ce.gov.br/validador/secao/validador\_documento: docb414b-04d6-409f-8d1e-030c1e44466