



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: dd2340de-8eab-4e87-bf0f-a617d0109c4



Balanço Patrimonial do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

BPM 2023

Publicado em março de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd2340de-8eab-4e87-bf0f-a617d0709c4



PREFEITURA MUNICIPAL DO
Paulista

BPM
2023

Balanço Patrimonial do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2024



APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram 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 deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540 de 05 de novembro de 2020, alterado pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item 6 da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023, conforme anexos IX e XII, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas "P" ou "F" relativo aos atributos "Permanente" e "Financeiro".

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

O resultado patrimonial ao final do exercício foi de R\$ 2.015.802.287,02 (superavitário). Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício seguinte, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final do balanço patrimonial no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ 41.223.049,35, os quais serão detalhados nas notas explicativas.

A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE
Prefeito

LUCINANDA MARIA FONSECA OLIVEIRA
Contadora



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd2340de-8ea8-4e87-bf0f-9617d010f9c4

BPM
2023

Balanço Patrimonial do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanço Patrimonial - Consolidado

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



Exercício: 2023

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022			2023	2022
ATIVO		2.327.633.488,77	1.952.105.193,41	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.327.633.488,77	1.952.105.193,41
ATIVO CIRCULANTE	1	195.365.862,07	230.360.198,30	PASSIVO CIRCULANTE	3	149.154.846,41	52.084.475,78
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	164.927.141,64	193.129.151,55	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		20.099.316,76	11.557.864,26
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	F	164.927.141,64	193.129.151,55	PESSOAL A PAGAR		11.468.457,85	7.574.487,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA				BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR			
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	P	8.971.355,61	155.890,45	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR			
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		8.630.858,91	3.983.377,12
CLIENTES				EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	F		
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	P	155.890,45	155.890,45	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	F		
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS				EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - EXTERNO			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	9.468.000,00	0,00	FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	F		
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA				FINANCIAMENTO A CURTO PRAZO - EXTERNO			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	P	-652.534,84	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	F		
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		19.554.062,26	14.712.731,73	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO			
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		3.570.949,74	3.562.449,74	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO			
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	F	1.956.849,13	1.956.849,13	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO			
CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	F	54.768.252,20	16.106.713,53
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	F	54.768.252,20	16.106.713,53
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	F	25.000,00	25.000,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO			
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	P	11.280.072,06	6.655.336,97	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	F	15.208,83	15.208,83
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		2.721.191,33	2.513.095,89	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	F	15.208,83	15.208,83
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS ESTADOS			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	F			OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	F	-1.552.846,09	-1.102.301,37	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO			
APLICAÇÃO TEMPORÁRIA EM METAIS PRECIOSOS				TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS A PAGAR			
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE IMÓVEIS				TRANSFERÊNCIAS LEGAIS A PAGAR			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	F	1.552.846,09	1.102.301,37	TRANSFERÊNCIAS DISCRICIONÁRIAS A PAGAR			
ESTOQUES	P	1.913.302,56	22.362.424,57	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA A PAGAR			
MERCADORIAS PARA REVENDA				DEMAIS TRANSFERÊNCIAS A PAGAR			
PRODUTOS E SERVIÇOS ACABADOS				PROVISÕES A CURTO PRAZO	p	41.348.949,37	0,00
PRODUTOS E SERVIÇOS EM ELABORAÇÃO				PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO			
MATÉRIAS-PRIMAS				PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO			
MATERIAIS EM TRÂNSITO				PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO			
ALMOXARIFADO	P	1.913.302,56	22.362.424,57	PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES				PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO			
OUTROS ESTOQUES							
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES							
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA							
INVESTIMENTO MANTIDO PARA VENDA							



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanco Patrimonial - Consolidado

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



Exercício: 2023

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022			2023	2022
IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA				PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES DECORRENTES DA ATUAÇÃO			
INTANGÍVEL MANTIDO PARA VENDA				GOVERNAMENTAL A CURTO PRAZO			
(-) REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS MANTIDOS				OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	P	41.348.949,37	0,00
PARA VENDA				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		32.923.119,25	24.404.689,16
ATIVO BIOLÓGICO				ADIANTAMENTOS DE CLIENTES			
ATIVO BIOLÓGICO				OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS				ARRENDAMENTO OPERACIONAL A PAGAR			
ANTECIPADAMENTE				DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A CURTO PRAZO			
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR				DIVIDENDOS E JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR			
VPD FINANCEIRAS A APROPRIAR				OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	F	1.320.334,62	0,00
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR				DEPÓSITOS DE INSTITUIÇÕES AUTORIZADAS A OPERAR PELO			
ALUGUEIS PAGOS A APROPRIAR				BACEN			
TRIBUTOS PAGOS A APROPRIAR				VALORES RESTITUÍVEIS	F	31.051.185,17	23.865.505,31
CONTRIBUIÇÕES CONFEDERATIVAS A APROPRIAR				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		551.599,46	539.183,85
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR				PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	P 4	162.676.355,34	168.421.795,61
DEMAIS VPD A APROPRIAR				OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	P	24.939.859,96	22.987.178,80
ATIVO NÃO CIRCULANTE	P 2	2.132.267.626,70	1.721.744.995,11	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO			
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	1.865.754.647,84	1.501.486.514,22	PESSOAL A PAGAR			
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	P	1.865.754.647,84	1.501.486.514,22	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR			
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	821.175.929,15	594.542.914,58	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR			
IMPOSTOS	P	771.385.170,65	594.542.914,58	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	P	24.939.859,96	22.987.178,80
TAXAS	P	49.790.758,50	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	P	31.617.863,22	11.292.054,91
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	P			EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	919.920,78	1.261.928,65
DEMAIS CONTRIBUIÇÕES	P			EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - EXTERNO			
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO RGPS A RECEBER	P			FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P	30.697.942,44	10.030.126,26
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS PARCELADOS	P			FINANCIAMENTO A LONGO PRAZO - EXTERNO			
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P			JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E			
CLIENTES				FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO			
FATURAS/DUPPLICATAS A RECEBER	P			JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS				FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - EXTERNO			
EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS A RECEBER	P			(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO			
FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS A RECEBER	P			(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO			
EMPRÉSTIMOS A RECEBER - RPPS	P			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	P	0,00	658.461,04
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	1.914.836.614,16	1.727.906.707,32	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO	P	0,00	658.461,04
CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P	1.914.836.614,16	1.727.906.707,32	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A LONGO			
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P			PRAZO			
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	9.500.086,43	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	P	7.083.640,31	6.922.816,82
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	P	7.083.640,31	6.922.816,82
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR,	P			OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM OS ESTADOS			
APOSENTADO E PENSIONISTA				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO			
				TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS A PAGAR			



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balço Patrimonial - Consolidado

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



Exercício: 2023

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022			2023	2022
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	P			TRANSFERÊNCIAS LEGAIS A PAGAR			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-879.757.981,90	-820.963.107,68	TRANSFERÊNCIAS DISCRICIONÁRIAS A PAGAR			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	P			TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA A PAGAR			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CLIENTES	P			DEMAIS TRANSFERÊNCIAS A PAGAR			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	P			PROVISÕES A LONGO PRAZO	P	99.034.991,85	126.561.284,04
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-879.757.981,90	-820.963.107,68	PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	P	99.034.991,85	126.561.284,04
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO				PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO				PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO			
ESTOQUES				PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE				PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO			
INVESTIMENTOS	P	331.179,58	331.179,58	PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES DECORRENTES DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL A LONGO PRAZO			
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	P	167.237,35	167.237,35	OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO			
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO	P	163.942,23	163.942,23	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO			
INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO				ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO			
DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES				OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO			
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE INVESTIMENTOS				DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A LONGO PRAZO			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL			
IMOBILIZADO	P	265.908.317,78	219.653.819,81	OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP- LONGO PRAZO			
BENS MÓVEIS	P	80.675.700,37	53.922.124,91	VALORES RESTITUÍVEIS			
BENS IMÓVEIS	P	201.283.974,99	175.535.460,99	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO			
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-16.051.357,58	-9.803.766,09	RESULTADO DIFERIDO			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO				VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA			
INTANGÍVEL	P	273.481,50	273.481,50	(-) CUSTO DIFERIDO			
SOFTWARES	P	273.329,50	273.329,50	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5	2.015.802.287,02	1.731.598.922,02
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	P	152,00	152,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL			
DIREITO DE USO DE IMÓVEIS				PATRIMÔNIO SOCIAL			
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA				CAPITAL SOCIAL REALIZADO			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL			
DIFERIDO				RESERVAS DE CAPITAL			
GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS				ÁGIO NA EMISSÃO DE AÇÕES			
GASTOS DE REORGANIZAÇÃO				ALIENAÇÃO DE PARTES BENEFICIÁRIAS			
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA				ALIENAÇÃO DE BÔNUS DE SUBSCRIÇÃO			
				CORREÇÃO MONETÁRIA DO CAPITAL REALIZADO			
				OUTRAS RESERVAS DE CAPITAL			
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL			
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL DE ATIVOS			



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanço Patrimonial - Consolidado

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



Exercício: 2023

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022			2023	2022
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL DE PASSIVOS			
				RESERVAS DE LUCROS			
				RESERVA LEGAL			
				RESERVAS ESTATUTÁRIAS			
				RESERVA PARA CONTINGÊNCIAS			
				RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS			
				RESERVAS DE LUCROS PARA EXPANSÃO			
				RESERVA DE LUCROS A REALIZAR			
				RESERVA DE RETENÇÃO DE PRÊMIO NA EMISSÃO DE			
				DEBÊNTURES			
				RESERVA ESPECIAL PARA DIVIDENDO OBRIGATÓRIO NÃO			
				DISTRIBUÍDO			
				OUTRAS RESERVAS DE LUCRO			
				DEMAIS RESERVAS			
				RESERVA DE REAVALIAÇÃO			
				OUTRAS RESERVAS			
				RESULTADOS ACUMULADOS		2.015.802.287,02	1.731.598.922,02
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.015.802.287,02	1.731.598.922,02
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO		2.015.802.287,02	1.518.472.609,18
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		287.054.016,71	276.096.749,26
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		1.731.598.922,02	1.339.311.166,90
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-2.850.651,71	-96.935.306,98
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,			
				FUSÃO E CISÃO			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS		0,00	-89.202.831,21
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		0,00	38.217.018,71
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	-127.419.849,92
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,			
				FUSÃO E CISÃO			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO		0,00	252.775.004,34
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		0,00	61.550.543,53
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	191.224.460,81
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,			
				FUSÃO E CISÃO			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS -		0,00	154.797.593,73
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		0,00	1.835.068,48
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	152.962.525,25
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,			
				FUSÃO E CISÃO			

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: dd2340de-8e48-4e67-bf0f-a617d010f9c4



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balço Patrimonial - Consolidado

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



Exercício: 2023

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022			2023	2022
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO		0,00	-105.243.454,02
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	-104.278.726,78
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	-964.727,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO			
				LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO			
				LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTRA OFSS			
				LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO			
				LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO			
				LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO			
				LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTER OFSS - ESTADO			
				LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO			
				LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO			
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO			
				LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO			

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: dd2340de-8e48-4e67-bf0f-a617d010f9c4



Exercício: 2023

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022			2023	2022
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO			
				LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO			
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA			
				(-) AÇÕES EM TESOURARIA			
				(-) COTAS EM TESOURARIA			
TOTAL		2.327.633.488,77	1.952.105.193,41	TOTAL		2.327.633.488,77	1.952.105.193,41

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64							
ATIVO FINANCEIRO	6	170.284.287,65	198.493.953,18	PASSIVO FINANCEIRO	8	129.061.238,30	75.446.060,52
ATIVO PERMANENTE	7	2.157.349.201,12	1.753.611.240,23	PASSIVO PERMANENTE	9	213.577.475,91	173.787.191,64
TOTAL		2.327.633.488,77	1.952.105.193,41	TOTAL		342.638.714,21	249.233.252,16
SALDO PATRIMONIAL						1.984.994.774,56	1.702.871.941,25

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64							
ATOS POTENCIAIS ATIVOS				ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO		ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022			2023	2022
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		37.572.272,55	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		700.610.487,29	376.163.836,97
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
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		37.572.272,55	0,00	TOTAL		700.610.487,29	376.163.836,97

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (LEI N.º 4.320/1964)				SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS				2023	2022
5000000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS				-36.235.482,24	-25.242.474,52
5001001 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO				-40.792.424,88	0,00
5001002 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE				-5.664.474,25	-5.812.889,62
5010000 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS				2.377.889,56	-2.307.881,70
5400000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS				-740.990,69	-1.529.533,51



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balanco Patrimonial - Consolidado



Exercício: 2023

5410000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF	-1.233.077,86	717.701,67
5420000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT	-299.487,71	348.308,92
5430000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR	-40.877,60	0,00
5440000 - RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEF	3.981.248,33	29.055.051,20
5500000 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	-328.812,97	5.822.848,86
5520000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	-33.450,76	13.876,84
5530000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	128.448,19	182.577,63
5690000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	3.690.169,87	-43.067,07
5700000 - TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1.143,76	-364,80
5990000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	11.541,62	1.551.465,38
6000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS	2.875.336,85	7.128.336,90
6010000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO NA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	1.194.660,79	477.266,74
6020000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO DA COVID 19	-176.462,69	-128.357,05
6210000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	791.388,72	2.206.944,75
6320000 - TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE	114.914,71	472.035,56
6590000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00
6600000 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	4.254.071,09	3.516.948,95
6610000 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	615.269,43	-1.260,00
6650000 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	508.990,56	0,00
6690000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	127.607,90	6.812.177,14
7000000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO	10.549.597,62	12.311.627,01
7010000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	1.446.195,20	1.513.627,40
7040000 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL	163.109,43	1.494.803,07
7070000 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO - INCISO I DO ART. 5º DA LEI COMPLEMENTAR 173/2020 - SAÚDE	64.676,10	58.704,89

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: dd2340de-8e48-4e67-bf0f-a617d010f9c4



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Balço Patrimonial - Consolidado



Exercício: 2023

7150000 - TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 5º - AUDIOVISUAL	1.841.256,20	0,00
7160000 - TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 8º - DEMAIS SETORES DA CULTURA	798.670,08	0,00
7190000 - TRANSFERÊNCIAS DA POLÍTICA NACIONAL ALDIR BLANC DE FOMENTO À CULTURA - LEI Nº 14.399/202	2.293.349,66	0,00
7510000 - RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	-1.122.448,69	-149.477,77
7520000 - RECURSOS VINCULADOS AO TRÂNSITO	-10.595,93	-97.755,26
7540000 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.445.649,87	2.148.744,67
8000000 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	94.320.060,50	77.726.167,86
8010000 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	-7.705.090,17	654.612,81
8020000 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	11.479,75	4.147.125,71
TOTAL DOS RECURSOS:	41.223.049,35	123.047.892,66

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE
PREFEITO

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

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd2340de-8eae-4e87-bf0f-a617d010f9c4

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

- 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 217/2023.
- 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.
- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos
DESTINAÇÃO DE RECURSOS
5000000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS
5001001 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
5001002 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE
5010000 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS
5400000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS
5410000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF
5420000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT
5430000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR
5440000 - RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEF
5500000 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO
5520000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)
5530000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)
5690000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE
5700000 - TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À EDUCAÇÃO
5990000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO
6000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS
6010000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO NA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE
6020000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO DA COVID 19
6210000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL
6320000 - TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE
6590000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE
6600000 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS
6610000 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
6650000 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL
6690000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL
7000000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO
7010000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS
7040000 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL
7070000 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO - INCISO I DO ART. 5º DA LEI COMPLEMENTAR 173/2020 - SAÚDE

- Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE nº 217/2023, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 3.2.3 à página 442 da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas 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.

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

- 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. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- As contas intituladas “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. Os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseados em seus controles.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive para os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- 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 o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;
- 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 contratado pelo RPPS. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de PREVIPAULISTA, seguindo os critérios destacados na Nota 23 das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

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.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://e-receita.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam?CodigoDoDocumento=442340e-6ea0-4672-bf06-a617d0109c4

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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.

Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem 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.

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.

Demais Obrigações a Longo Prazo

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://eccc-tee-pe.gov.br/ppp/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-bead-4087-b08e-a617-d0109c4

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido

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

Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reservas de Capital

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

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.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

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.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

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.

b.4.Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://e-receita-pe.gov.br/epd/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=42340de0ea0-4d87-b06f-a6f7-d01019c4>

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias" comentadas a seguir na Nota 23 das referências cruzadas.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Assinse em: <https://e-receita.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=4423406-8ea8-4e87-bf0f-a617d010f9c4>

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://eetec-tec-pe.gov.br/epd/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ea0-4a87-b60f-a617d01019c4

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022
ATIVO		2.327.633.488,77	1.952.105.193,41
ATIVO CIRCULANTE (Nota 1)	1	195.365.862,07	230.360.198,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 2)	F	164.927.141,64	193.129.151,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	F	164.927.141,64	193.129.151,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA			
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 3)	P	8.971.355,61	155.890,45
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			
CLIENTES			
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	P	155.890,45	155.890,45
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	9.468.000,00	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 4)	P	-652.534,84	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 5)		19.554.062,26	14.712.731,73
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		3.570.949,74	3.562.449,74
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	F	1.956.849,13	1.956.849,13
CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS			
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	F	25.000,00	25.000,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	P	11.280.072,06	6.655.336,97
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		2.721.191,33	2.513.095,89
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO F (Nota 6)	F	-1.552.846,09	-1.102.301,37
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	F	-1.552.846,09	-1.102.301,37
APLICAÇÃO TEMPORÁRIA EM METAIS PRECIOSOS			
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE IMÓVEIS			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES	F	1.552.846,09	1.102.301,37
TEMPORÁRIAS			
ESTOQUES (Nota 7)	P	1.913.302,56	22.362.424,57
MERCADORIAS PARA REVENDA			
PRODUTOS E SERVIÇOS ACABADOS			
PRODUTOS E SERVIÇOS EM ELABORAÇÃO			
MATÉRIAS-PRIMAS			
MATERIAIS EM TRÂNSITO			
ALMOXARIFADO	P	1.913.302,56	22.362.424,57
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES			
OUTROS ESTOQUES			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES			
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA			
INVESTIMENTO MANTIDO PARA VENDA			

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA
INTANGÍVEL MANTIDO PARA VENDA
(-) REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS MANTIDOS
PARA VENDA
ATIVO BIOLÓGICO
ATIVO BIOLÓGICO
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS
ANTECIPADAMENTE
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR
VPD FINANCEIRAS A APROPRIAR
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR
ALUGUEIS PAGOS A APROPRIAR
TRIBUTOS PAGOS A APROPRIAR
CONTRIBUIÇÕES CONFEDERATIVAS A APROPRIAR
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR
DEMAIS VPD A APROPRIAR

Nota 1) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$ 195.365.862,07, 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, estoques, ativo não circulante mantido para venda e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$ 164.927.141,64.

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 9ª Edição p. 514)

Níveis	Valor
Créditos de transferências a receber (1)	155.890,45
Dívida ativa tributária (2)	9.468.000,00
(-) Ajustes de Perdas	-652.534,84
TOTAL	8.971.355,61

(1) Ao final do exercício a classificação dos ativos a curto prazo mostra que o valor evidenciado como "Créditos de Transferência a Receber" no valor de R\$ 155.890,45, referem-se aos registros patrimoniais da receita por competência.

(2) Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

Nota 4) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO: O ajuste para perdas foi calculado sobre o percentual de efetividade de arrecadação nos últimos três exercícios, levando em consideração o estoque inicial e final do crédito tributário a receber conforme memória de cálculo a seguir:

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://eetec-tec-pe.gov.br/epd/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=4423406-8eab-4e67-bf6f-a617d0109c4

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

CURTO PRAZO

DESCRIÇÃO	2021	2022	2023	Média
Dívida Ativa Tributária Orçada para o exercício	3.902.400,00	5.485.300,00	6.130.000,00	5.172.566,67
Valor Arrecadado no ano	8.172.934,47	8.141.824,02	10.131.636,98	8.815.465,16
Percentual de Arrecadação	209,43%	148,43%	165,28%	174,38%

Dívida Ativa - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU (LOA 2024)	8.168.000,00
Dívida Ativa - Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - (LOA 2024)	100.000,00
Dívida Ativa - Impostos sobre Serviços - ISS (LOA 2024)	1.200.000,00
(a) Dívida Ativa estimada para 2024 (LOA 2024)	9.468.000,00
(b) Estimativa de arrecadação da Dívida Ativa em curto prazo para 2024 (média dos três últimos exercícios)	8.815.465,16
Ajuste para Perda da Dívida Ativa Trib. (c) = (a-b)	652.534,84

Nota 5) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P".

Níveis	Valor	Atributo
Depósitos restituíveis e valores vinculados	25.000,00	F
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,00	F
Subtotal	25.000,00	
Créditos previdenciários a receber	11.280.072,06	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	2.721.191,33	P
Tributos a recuperar/compensar	1.956.849,13	P
Adiantamentos Concedidos	3.570.949,74	P
Subtotal	19.529.062,26	P
TOTAL	19.554.062,26	

Nota 6) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Não houve registro de investimento e aplicações temporárias a curto prazo para esta entidade.

Nota 7) ESTOQUE (NBC TSP 04 – Item 47): O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$ 1.913.302,56.

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. Os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseados em seus controles.

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://eetec-tec-pe.gov.br/ppp/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ea0-4e87-bf0f-a672d0109c44>

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 8)	P	2	2.132.267.626,70	1.721.744.995,11
CRÉDITOS A LONGO PRAZO (Nota 9)	P		1.865.754.647,84	1.501.486.514,22
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	P		1.865.754.647,84	1.501.486.514,22
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P		821.175.929,15	594.542.914,58
IMPOSTOS	P		771.385.170,65	594.542.914,58
TAXAS	P		49.790.758,50	0,00
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	P			
DEMAIS CONTRIBUIÇÕES	P			
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO RGPS A RECEBER	P			
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS PARCELADOS	P			
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P			
CLIENTES				
FATURAS/DUPPLICATAS A RECEBER	P			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS				
EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS A RECEBER	P			
FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS A RECEBER	P			
EMPRÉSTIMOS A RECEBER - RPPS	P			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P		1.914.836.614,16	1.727.906.707,32
CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P		1.914.836.614,16	1.727.906.707,32
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P			
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P		9.500.086,43	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS				
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	P			

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://eetce.tce-pe.gov.br/ep/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ead-4e67-bf0f-a617d010f9c4>

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://eetec-te-pe.gov.br/epd/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ea0-4e87-b6f0-a617d01019c4

CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	P		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO (Nota 10)	P	-879.757.981,90	-820.963.107,68
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	P		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CLIENTES	P		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	P		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-879.757.981,90	-820.963.107,68
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P		
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO			
ESTOQUES			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE			
INVESTIMENTOS	P	331.179,58	331.179,58
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	P	167.237,35	167.237,35
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO	P	163.942,23	163.942,23
INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO			
DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES			
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE INVESTIMENTOS			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS			
IMOBILIZADO (Nota 11)	P	265.908.317,78	219.653.819,81
BENS MÓVEIS	P	80.675.700,37	53.922.124,91
BENS IMÓVEIS	P	201.283.974,99	175.535.460,99
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-16.051.357,58	-9.803.766,09
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO			
INTANGÍVEL (Nota 12)	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
DIREITO DE USO DE IMÓVEIS			
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA			
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL			
DIFERIDO			
GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS			
GASTOS DE REORGANIZAÇÃO			
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA			

Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível totalizam R\$ 2.132.267.626,70.

Nota 9) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de R\$ 1.865.754.647,84, corresponde a R\$ 771.385.170,65 de Impostos a Longo Prazo, mais R\$ 49.790.758,50 de taxas, está sendo considerado ainda R\$ 1.914.836.614,16 de Dívida Ativa Tributária e R\$ 9.500.086,43 da Dívida Ativa Não Tributária, abatido o valor de R\$ -879.757.981,90, relativo ao ajuste para perdas.

Nota 10) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: O valor registrado para "Ajustes para Perdas de Créditos Tributários" foi de R\$ -879.757.981,90, conforme dados encaminhados pelo setor de tributação do município.

Nota 11) IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 265.908.317,78.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 9ª Edição p. 514)

Descrição	Valor (R\$)
	2023
Bens móveis	80.675.700,37
Bens imóveis	201.283.974,99
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis e imóveis)	-16.051.357,58
Total	265.908.317,78

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Nota 12) INTANGÍVEL: Os valores registrados no ativo intangível totalizam R\$ 273.329,50. Referente a Software.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	SALDO	
		2023	2022
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.327.633.488,77	1.952.105.193,41
PASSIVO CIRCULANTE (Nota 13)	3	149.154.846,41	52.084.475,78
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 14)		20.099.316,76	11.557.864,26
PESSOAL A PAGAR	F	11.468.457,85	7.574.487,14
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR			
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR			
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	8.630.858,91	3.983.377,12
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO (Nota 15)	F		
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	F		
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - EXTERNO			
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	F		
FINANCIAMENTO A CURTO PRAZO - EXTERNO			
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	F		
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO			
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO			
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO			
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 16)	F	54.768.252,20	16.106.713,53
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	F	54.768.252,20	16.106.713,53
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO			
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
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS ESTADOS			
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO			
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS A PAGAR			
TRANSFERÊNCIAS LEGAIS A PAGAR			
TRANSFERÊNCIAS DISCRICIONÁRIAS A PAGAR			
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA A PAGAR			
DEMAIS TRANSFERÊNCIAS A PAGAR			
PROVISÕES A CURTO PRAZO (Nota 17)	p	41.348.949,37	0,00
PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO			
PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO			
PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO			
PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			
PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO			

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://eetec-tec-pe.gov.br/portal/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ead-4a87-b68f-a674d0109c4

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA
INTANGÍVEL MANTIDO PARA VENDA
(-) REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS MANTIDOS PARA VENDA
ATIVO BIOLÓGICO
ATIVO BIOLÓGICO
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR
VPD FINANCEIRAS A APROPRIAR
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR
ALUGUEIS PAGOS A APROPRIAR
TRIBUTOS PAGOS A APROPRIAR
CONTRIBUIÇÕES CONFEDERATIVAS A APROPRIAR
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR
DEMAIS VPD A APROPRIAR

Nota 13) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 149.154.846,41.

Nota 14) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 20.099.316,76.

Segregação dos passivos com os atributos "F" e "P":

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 9ª Edição p. 514)

Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	11.468.457,85	F
Encargos Sociais a Pagar	8.630.858,91	F
Subtotal	20.099.316,76	
Encargos Sociais a Pagar – Débito Parcelado a curto prazo	0,00	P
Subtotal	0,00	
TOTAL	20.099.316,76	

Nota 15) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Não houve empréstimos e financiamentos a Curto Prazo.

Nota 16) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$ 54.768.252,20, relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 17) PROVISÕES A CURTO PRAZO (NBC TSP 03 – Item 97 a 98): Foram constituídas provisões no valor de R\$ 41.348.949,37.

Nota 18) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: O saldo das demais obrigações a curto prazo foi de R\$ 32.923.119,25. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se a seguir:

VALORES RESTITUIVEIS	NOTA 4	23.541.544,36	161.142.276,45	153.956.596,59	0,00	0,00	0,00	30.727.224,22
Cauções	NOTA 5	217.310,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.310,30
Consignações		21.790.558,07	160.896.315,64	153.740.200,76	0,00	0,00	0,00	28.946.672,95
Outros Valores Restituíveis		43.558,13	30.467,83	0,00	0,00	0,00	0,00	74.025,96
Outros Depósitos		1.490.117,86	215.492,98	216.395,83	0,00	0,00	0,00	1.489.215,01

A seguir será analisado o quadro do passivo não circulante. Vejamos:

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://eetec-tec-pe.gov.br/epp/validaDocs.aspx?codigo-do-documento=442340de-8ead-4687-b60f-a617d0109c4

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Assinatura: https://tce-pec.gov.br/pt/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ead-4687-b60f-a617d01019c4

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (Nota 19)	P	4	162.676.355,34	168.421.795,61
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (Nota 20)	P		24.939.859,96	22.987.178,80
PESSOAL A PAGAR				
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR				
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR				
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	P		24.939.859,96	22.987.178,80
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (Nota 21)	P		31.617.863,22	11.292.054,91
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P		919.920,78	1.261.928,65
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - EXTERNO				
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	P		30.697.942,44	10.030.126,26
FINANCIAMENTO A LONGO PRAZO - EXTERNO				
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO				
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - EXTERNO				
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO				
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO				
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO (Nota 22)	P		0,00	658.461,04
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	P		0,00	658.461,04
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A LONGO PRAZO				
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	P		7.083.640,31	6.922.816,82
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	P		7.083.640,31	6.922.816,82
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM OS ESTADOS				
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS				
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO				
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS A PAGAR				
TRANSFERÊNCIAS LEGAIS A PAGAR				
TRANSFERÊNCIAS DISCRICIONÁRIAS A PAGAR				
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA A PAGAR				
DEMAIS TRANSFERÊNCIAS A PAGAR				
PROVISÕES A LONGO PRAZO (Nota 23)	P		99.034.991,85	126.561.284,04
PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO				
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	P		99.034.991,85	126.561.284,04
PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO				
PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO				
PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO				
PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO				
PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES DECORRENTES DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL A LONGO PRAZO				
OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO				
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO (Nota 24)				
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO				
OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO				
DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A LONGO PRAZO				
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL				
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP- LONGO PRAZO				
VALORES RESTITUÍVEIS				
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO				
RESULTADO DIFERIDO				
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA				
(-) CUSTO DIFERIDO				

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Nota 19) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 162.676.355,34, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

Nota 20) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 24.939.859,96 compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 9ª Edição p. 514)

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados	24.939.859,96
Total	24.939.859,96

Nota 21) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 31.617.863,22.

Nota 22) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Não restou saldos a pagar de Longo Prazo para fornecedores e contas a pagar.

Nota 23) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC TSP 03 – Item 97 a 98): As provisões totalizaram R\$ 99.034.991,85, e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS.

Referem-se ao registro das Provisões matemáticas previdenciárias, segregadas por plano, conforme dados da última avaliação atuarial, data base dezembro 2023, elaborada em março/2024, pelo atuário Túlio Pinheiro Carvalho (MIBA 1.626), ARIMA - Consultoria Atuarial, Financeira e Mercadológica Ltda, conforme detalhado abaixo.

ANEXO III - PROVISÕES MATEMÁTICAS

PROVISÕES MATEMÁTICAS - CONTABILIDADE - DATA BASE 31/12/2023

Operação	PLANO DE CONTAS	R\$
C 2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	870.452,89
C 2.2.7.2.1.00.00	PLANO FINANCEIRO	870.452,89
C 2.2.7.2.1.01.00	PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	870.452,89
C 2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/Pensões/Outros benefícios do Plano	983.735.420,31
D 2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuição do Inativo	99.945.453,31
D 2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuições do Pensionista	5.963.671,35
D 2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária	62.182.873,36
D 2.2.7.2.1.01.07	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	814.772.969,40
D 2.2.7.2.1.02.00	Provisões para Benefício a Conceder	0,00
C 2.2.7.2.1.02.01	Aposentadoria/ Pensões/ Outros benefícios do Plano	1.467.031.684,51
D 2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente	1.225.411.631,70
D 2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuições do Ativo	260.876.600,08
D 2.2.7.2.1.02.04	(-) Compensação Previdenciária	102.692.217,92
D 2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	121.948.765,19

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://eetecce-pe.gov.br/ppp/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=442340de-8ead-4a67-b66f-a617d0109c44>

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://eetce-tce-pe.gov.br/apply/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ead-4e87-b60f-a617d01019c4>

ANEXO III - PROVISÕES MATEMÁTICAS

PROVISÕES MATEMÁTICAS - CONTABILIDADE - DATA BASE 31/12/2023

Operação	PLANO DE CONTAS	R\$
C 2.2.7.2.1.00.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO	98.164.538,96
C 2.2.7.2.1.03.00	Provisões de Benefícios Concedidos	3.570.080,53
C 2.2.7.2.1.03.01	Aposentadoria/Pensões/Outros Benefícios	3.859.009,94
D 2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Aposentado	62.067,07
D 2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista	226.862,34
D 2.2.7.2.1.04.00	Provisões para Benefícios a Conceder	23.123.484,52
C 2.2.7.2.1.04.01	Aposentadoria/ Pensões/ Outros benefícios do Plano	424.594.915,12
D 2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente	253.044.937,44
D 2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Ativo	164.951.818,14
D 2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária	29.721.644,06
C 2.2.7.2.1.07.00	Provisões atuariais para ajuste do Plano Previdenciário	117.717.942,95
C 2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Superavitário	117.717.942,95

Nota 24) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Não houve demais obrigações a longo prazo

PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 25)	5	2.015.802.287,02	1.731.598.922,02
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL			
PATRIMÔNIO SOCIAL			
CAPITAL SOCIAL REALIZADO			
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL			
RESERVAS DE CAPITAL			
ÁGIO NA EMISSÃO DE AÇÕES			
ALIENAÇÃO DE PARTES BENEFICIÁRIAS			
ALIENAÇÃO DE BÔNUS DE SUBSCRIÇÃO			
CORREÇÃO MONETÁRIA DO CAPITAL REALIZADO			
OUTRAS RESERVAS DE CAPITAL			
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL			
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL DE ATIVOS			

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL DE PASSIVOS		
RESERVAS DE LUCROS		
RESERVA LEGAL		
RESERVAS ESTATUTÁRIAS		
RESERVA PARA CONTINGÊNCIAS		
RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS		
RESERVAS DE LUCROS PARA EXPANSÃO		
RESERVA DE LUCROS A REALIZAR		
RESERVA DE RETENÇÃO DE PRÊMIO NA EMISSÃO DE		
DEBÊNTURES		
RESERVA ESPECIAL PARA DIVIDENDO OBRIGATÓRIO NÃO		
DISTRIBUÍDO		
OUTRAS RESERVAS DE LUCRO		
DEMAIS RESERVAS		
RESERVA DE REAValiação		
OUTRAS RESERVAS		
RESULTADOS ACUMULADOS	2.015.802.287,02	1.731.598.922,02
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2.015.802.287,02	1.731.598.922,02
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	2.015.802.287,02	1.518.472.609,18
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	287.054.016,71	276.096.749,26
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.731.598.922,02	1.339.311.166,90
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-2.850.651,71	-96.935.306,98
SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,		
FUSÃO E CISÃO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	0,00	-89.202.831,21
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	0,00	38.217.018,71
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	-127.419.849,92
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,		
FUSÃO E CISÃO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	252.775.004,34
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	0,00	61.550.543,53
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	191.224.460,81
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,		
FUSÃO E CISÃO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS -	0,00	154.797.593,73
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	0,00	1.835.068,48
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	152.962.525,25
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO,		
FUSÃO E CISÃO		

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://eetce-pec.gov.br/epd/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=d42340de-8ea0-4a87-b6f0-a617d0109c4>

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://eetec-tec-pe.gov.br/ep/validaDocs.aspx?Codigo-do-documento=dd2340de-8ea0-4a87-bf0f-a617d0109c41

SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	-105.243.454,02
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	-104.278.726,78
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	-964.727,24
SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO		
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO		
LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTRA OFSS		
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO		
LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO		
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO		
LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTER OFSS - ESTADO		
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO		
LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO		
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO		
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO		
LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO		
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		
(-) AÇÕES EM TESOURARIA		
(-) COTAS EM TESOURARIA		

Nota 25) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez ao final do exercício o valor de R\$ 2.015.802.287,02.

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesso em: <https://cfc-cc-pov.br/cfm/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=6123406-9e8b-4e87-b001-66124010109-4>

Nota 30) SALDO PATRIMONIAL: O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 1.984.994.774,56, superavitário.

Nota 31) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS E PASSIVOS: Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R\$ 37.572.272,55. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R\$ 700.610.487,29. Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturados no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (LEI Nº 4.320/1964) (Nota 32)		SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		2023	2022
5000000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS		-36.235.482,24	-25.242.474,52
5001001 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		-40.792.424,88	0,00
5001002 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE		-5.664.474,25	-5.812.889,62
5010000 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS		2.377.889,56	-2.307.881,70
5400000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		-740.990,69	-1.529.533,51
5410000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF		-1.233.077,86	717.701,67
5420000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT		-299.487,71	348.308,92
5430000 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR		-40.877,60	0,00
5440000 - RECURSOS DE PRECATORIOS DO FUNDEF		3.981.248,33	29.055.051,20
5500000 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		-328.812,97	5.822.848,86
5520000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)		-33.450,76	13.876,84
5530000 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)		128.448,19	182.577,63
5690000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE		3.690.169,87	-43.067,07
5700000 - TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À EDUCAÇÃO		1.143,76	-364,80
5990000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		11.541,62	1.551.465,38
6000000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS		2.875.336,85	7.128.336,90
6010000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO NA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE		1.194.660,79	477.266,74
6020000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO DA COVID 19		-176.462,69	-128.357,05
6210000 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL		791.388,72	2.206.944,75
6320000 - TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE		114.914,71	472.035,56
6590000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00
6600000 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS		4.254.071,09	3.516.948,95
6610000 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		615.269,43	-1.260,00
6650000 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		508.990,56	0,00
6690000 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		127.607,90	6.812.177,14
7000000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO		10.549.597,62	12.311.627,01
7010000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS		1.446.195,20	1.513.627,40
7040000 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL		163.109,43	1.494.803,07
7070000 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO - INCISO I DO ART. 5º DA LEI COMPLEMENTAR 173/2020 - SAÚDE		64.676,10	58.704,89

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

7150000 - TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 8º - AUDIOVISUAL	1.841.256,20	0,00
7160000 - TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 8º - DEMAIS SETORES DA CULTURA	798.670,08	0,00
7190000 - TRANSFERÊNCIAS DA POLÍTICA NACIONAL ALDIR BLANC DE FOMENTO À CULTURA - LEI Nº 14.399/202	2.293.349,66	0,00
7510000 - RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	-1.122.448,69	-149.477,77
7520000 - RECURSOS VINCULADOS AO TRÂNSITO	-10.595,93	-97.755,26
7540000 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.445.649,87	2.148.744,67
8000000 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	94.320.060,50	77.726.167,86
8010000 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	-7.705.090,17	654.612,81
8020000 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	11.479,75	4.147.125,71
TOTAL DOS RECURSOS:	41.223.049,35	123.047.892,66

Nota 32) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 41.223.049,35, (superavitário).

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

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 de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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 houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

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

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de 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 do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas 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 IX E XII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 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 e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e 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)

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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 (Item I do Anexo XII da Resolução TCE-PE nº 217/2023): Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.
h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item II do Anexo XII da Resolução TCE-PE nº 217/2023): Não houve bens recebidos por doação no exercício.
h.4. Transferência de Ativos (Item II do Anexo XII da Resolução TCE-PE nº 217/2023): Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item III do Anexo XII da Resolução TCE-PE nº 217/2023): Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.
h.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item IV do Anexo XII da Resolução TCE-PE nº 217/2023): 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. Não houve perda de bens por inservibilidade.
h.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes: Não houve durante o exercício, 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. Perdas da Dívida Ativa (NBC TSP 03 – item 97 e 98): Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício.
h.11. Informações adicionais (NBC TSP 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.12. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC TSP 03 – Item 105): Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
h.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC TSP 03 – Item 103): Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário contratado pelo RPPS destacado acima na avaliação atuarial.
h.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição): Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
h.15. 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.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC TSP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
h.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC TSP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
h. 18. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC TSP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
h. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC TSP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
h. 20. Passivos Perdoados (NBC TSP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício.
h. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC TSP 01 – Item 107): Não houve no exercício de 2023 heranças, presentes e doações.
h. 22. Ativos Contingentes (NBC TSP 03 – Item 105):

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses pm: https://e-receita.pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=443540e-0ea0-4a67-b06f-6677d040944

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

h. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC TSP 03 – Item 103):

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário contratado pelo RPPS descrito acima na nota 23.

h. 24 TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT): Não houve teste de imparidade durante o exercício.

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS ME/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022, E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

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	Concluído
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	Concluído
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://certificadigitalpe.gov.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: dd2340de-8ea8-4e87-bf0f-a617d010f9c4

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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	A ser definido em ato normativo específico da STN.	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.	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 intangíveis 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	Concluído
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	Concluído
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

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd2340de-8ea8-4e87-bf0f-a617d010f9c4

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: https://tcece.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: dd2340de-8ea8-4e87-bf0f-a617d0109c4

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2030	Em andamento

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 SOCIAL (RPPS).			
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 EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			

BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o item 6 e Anexos IX e XII da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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
Prefeito

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

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Asses em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: dd2340de-8eab-4e87-bf0f-a617d010f9c4