



Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877



Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

DFCM 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: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877



DFCM
2023

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2024



DFCM
2023

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município
Demonstrações Contábeis Consolidadas



APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (DFCM) foi elaborado em conformidade com Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimento Contábeis (IPC) nº 08.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração 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 desta demonstração foram registradas em sistemas 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.

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

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023.

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

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.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 164.927.141,64. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa 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://certificadigital.pe.gov.br/epv/validarDocumento.aspx?Codigo=686a5a0c-3d9b-415e-b2ee-361e6019877>



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: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877

DFCM
2023

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Demonstrativo do Fluxo de Caixa - Consolidado



Exercício: 2023

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)			
INGRESSOS	NOTA 1	1.299.912.749,20	1.130.696.863,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		162.382.870,86	146.595.505,30
Receita de Contribuições		121.680.047,13	108.386.323,24
Receita Patrimonial		133.376,61	149.064,02
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		281.118,92	0,00
Remuneração das Disponibilidades		19.690.412,59	19.373.408,51
Transferências recebidas		470.388.708,19	464.749.827,10
Receitas Originárias e Despesas Derivadas		0,00	0,00
Receitas Originárias e Despesas Derivadas		525.356.214,90	391.442.734,94
Valores Restituíveis		160.902.487,51	101.617.544,06
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		312.053.220,36	263.478.861,84
Outros Recebimentos Extraorçamentários		28.915.580,61	219.807,32
Outras Receitas		23.484.926,42	26.126.521,72
DESEMBOLSOS	NOTA 2	1.298.895.719,50	1.102.219.935,98
Pessoal e Demais Despesas		720.445.204,05	638.952.695,47
Juros e encargos da dívida		1.795.702,99	727.078,16
Transferências concedidas		60.415.925,66	57.552.729,27
Outros desembolsos operacionais		516.238.886,80	404.987.433,08
Valores Restituíveis		153.730.649,03	98.406.945,10
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		312.053.220,36	263.478.861,84
Outros Pagamentos Extraorçamentários		28.908.174,49	2.856.487,86
Outros Desembolsos		21.546.842,92	40.245.138,28
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	NOTA 3	1.017.029,70	28.476.927,13
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)			
INGRESSOS	NOTA 4	0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	NOTA 5	44.014.398,73	16.754.267,05
Aquisição de ativo não circulante		34.993.167,63	14.358.997,55
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		9.021.231,10	2.395.269,50
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	NOTA 6	-44.014.398,73	-16.754.267,05

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://efc.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Demonstrativo do Fluxo de Caixa - Consolidado



Exercício: 2023

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)			
INGRESSOS	NOTA 7	23.328.406,97	4.948.699,09
Operações de crédito		23.328.406,97	4.948.699,09
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	NOTA 8	8.533.047,85	5.909.576,72
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00	5.909.576,72
Outros desembolsos de financiamentos		8.533.047,85	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	NOTA 9	14.795.359,12	-960.877,63

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	NOTA 10	-28.202.009,91	10.761.782,45
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		193.129.151,55	182.367.369,10
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		164.927.141,64	193.129.151,55

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas			
Intergovernamentais		359.512.217,46	362.653.231,55
da União		250.906.680,57	234.037.535,90
de Estados e Distrito Federal		108.605.536,89	128.615.695,65
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências recebidas		110.876.490,73	102.096.595,55
Total das Transferências Recebidas		470.388.708,19	464.749.827,10
Transferências Concedidas			
Intergovernamentais		436.556,63	2.455.825,35
a União		436.556,63	2.455.825,35
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Intragovernamentais		55.426.473,64	51.004.365,85
Outras transferências concedidas		4.552.895,39	4.092.538,07
Total das Transferências Concedidas		60.415.925,66	57.552.729,27

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE PAULISTA
Demonstrativo do Fluxo de Caixa - Consolidado



Exercício: 2023

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	22.368.433,60	19.332.200,97
Judiciária	98.167,63	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	60.730.064,09	56.263.389,23
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	18.700.766,59	15.079.423,60
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	22.120.794,80	22.771.990,88
Previdência Social	126.683.207,93	109.782.169,55
Saúde	141.684.763,60	134.356.034,12
Trabalho	0,00	0,00
Educação	183.486.945,93	160.135.912,63
Cultura	1.677.794,80	836.962,09
Direitos da Cidadania	4.491.568,50	8.847.209,55
Urbanismo	89.337.748,18	63.912.374,73
Habitação	16.973,33	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	2.853.231,22	2.259.766,57
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	15.790,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	557,15
Comércio e Serviços	5.407.803,21	4.167.646,79
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	13.529.201,09	13.577.868,66
Desporto e Lazer	1.061.537,70	4.386.695,90
Encargos Especiais	26.180.411,85	23.242.493,05
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	720.445.204,05	638.952.695,47

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	1.579.117,09	433.385,67
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	216.585,90	293.692,49
Total dos Juros e Encargos da Dívida	1.795.702,99	727.078,16

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: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINIANA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://eic.icep.gov.br/epc/validaDocumento?codigo_documento=666c7ad0-2a3b-415e-92ee-261c62019877

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINIANA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: https://eic.icep.gov.br/epc/validaDocumento?codigo_documento=666c7a0e-3a3b-415e-92ee-361c62019877

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINIANA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://eic.icep.gov.br/epc/validaDocumento?codigo_documento=666c7ad0-2a3b-415e-92ee-261c62019877

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINIANA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://eic.icep.gov.br/epc/validaDocumento?codigo_documento=666c7ad0-2a3b-415e-92ee-261c62019877

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINIANA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://eic.icep.gov.br/epc/validaDocumento?codigo_documento=666c7ad0-2a3b-415e-92ee-261c62019877

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINIANA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://eic.icep.gov.br/epc/validaDocumento?codigo_documento=666c7ad0-2a3b-415e-92ee-261c62019877

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINIANA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://eic.icep.gov.br/epc/validaDocumento?codigo_documento=666c7ad0-2a3b-415e-92ee-261c62019877

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

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

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)			
INGRESSOS	NOTA 1	1.299.912.749,20	1.130.696.863,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		162.382.870,86	146.595.505,30
Receita de Contribuições		121.680.047,13	108.386.323,24
Receita Patrimonial		133.376,61	149.064,02
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		281.118,92	0,00
Remuneração das Disponibilidades		19.690.412,59	19.373.408,51
Transferências recebidas		470.388.708,19	464.749.827,10
Receitas Originárias e Despesas Derivadas		0,00	0,00
Receitas Originárias e Despesas Derivadas		525.356.214,90	391.442.734,94
Valores Restituíveis		160.902.487,51	101.617.544,06
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		312.053.220,36	263.478.861,84
Outros Recebimentos Extraorçamentários		28.915.580,61	219.807,32
Outras Receitas		23.484.926,42	26.126.521,72
DESEMBOLSOS	NOTA 2	1.298.895.719,50	1.102.219.935,98
Pessoal e Demais Despesas		720.445.204,05	638.952.695,47
Juros e encargos da dívida		1.795.702,99	727.078,16
Transferências concedidas		60.415.925,66	57.552.729,27
Outros desembolsos operacionais		516.238.886,80	404.987.433,08
Valores Restituíveis		153.730.649,03	98.406.945,10
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		312.053.220,36	263.478.861,84
Outros Pagamentos Extraorçamentários		28.908.174,49	2.856.487,86
Outros Desembolsos		21.546.842,92	40.245.138,28
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (II)	NOTA 3	1.017.029,70	28.476.927,13

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 1.299.912.749,20.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 1.298.895.719,50.

Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ 1.017.029,70.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV 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
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		
INGRESSOS NOTA 4	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS NOTA 5	44.014.398,73	16.754.267,05
Aquisição de ativo não circulante	34.993.167,63	14.358.997,55
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	9.021.231,10	2.395.269,50
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) NOTA 6	-44.014.398,73	-16.754.267,05

Nota 4) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimento.

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimento foi de R\$ 44.014.398,73.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -44.014.398,73.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		
INGRESSOS NOTA 7	23.328.406,97	4.948.699,09
Operações de crédito	23.328.406,97	4.948.699,09
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS NOTA 8	8.533.047,85	5.909.576,72
Amortização / Refinanciamento da dívida	0,00	5.909.576,72
Outros desembolsos de financiamentos	8.533.047,85	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) NOTA 9	14.795.359,12	-960.877,63

Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 23.328.406,97.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 8.533.047,85.

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ 14.795.359,12.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NOTA 10	-28.202.009,91	10.761.782,45
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	193.129.151,55	182.367.369,10
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	164.927.141,64	193.129.151,55

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ -28.202.009,91, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 193.129.151,55 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 164.927.141,64.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

d.2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:

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 a DFC e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO IX E XIV 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 Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:

Nome da Linha de Crédito	Montante da Linha de Crédito Obtida	Valores recebidos no exercício	Valores recebidos até o exercício	Valor destinado a atividades de investimentos
FINISA	R\$ 70.000.000,00	R\$ 23.328.406,97	R\$ 29.743.906,83	R\$ 29.743.906,83

h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício.

h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:

- O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2023
1º	Pessoal e Demais Despesas	720.445.204,05
2º	Transferências recebidas	470.388.708,19
3º	Transferências Financeiras Recebidas/Concedidas	312.053.220,36

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano.

h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 164.927.141,64	R\$ 164.927.141,64	R\$ 0,00

Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (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.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	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).			

Documento Assinado Digitalmente por: YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE, LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/ppa/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV 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
Acesse em: <https://tcece.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
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.			

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV 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
Acesse em: <https://tcece.tce-pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877

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	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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
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
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 686a5a0c-3a9b-415e-82ee-361e62019877