

PREFEITURA MUNICIPAL DA  
CIDADE DO PAULISTA  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-293b9d94c74

# Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

## Demonstração Contábil Separada



DFCI  
2024

Publicado em março de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, VYES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-2298b9d94c74



**DFCI**  
**2024**

## Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

### Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2025



DFCI  
2024

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

Demonstração Contábil Separada



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.568, de 11 de dezembro de 2023, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08, atualizado em janeiro de 2020.

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 deste balanço foram registradas em sistemas informatizados (SIAFIC) 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, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) permite aos usuários projetarem 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 e 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 balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), bem como ao CT SP nº 02, de 13 de junho de 2024 e anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024. Quanto a sua estrutura, as notas explicativas foram padronizadas pela supervisão técnica do CESPAM e sua reprodução no todo ou em parte fere a averbação de registro de obras e propriedade intelectual dos direitos autorais.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do demonstrativo para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE. Este município possui conceito A no Ranking SICONFI da Qualidade da Informação Contábil e Fiscal medido pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 31.514.847,71. 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 DE OLIVEIRA  
Contadora



Documento Assinado Digitalmente por: LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://cert.br.gov.br/epv/validar>  
Código do documento: 5403033-c-b7/c-4809-bref-2080949474



Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-2298b9d94c74

**DFCI**  
**2024**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**

**Demonstração Contábil Separada**



ESTADO DE PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE PAULISTA  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

| ESPECIFICAÇÃO                                              |               | EXERCÍCIO ATUAL       | EXERCÍCIO ANTERIOR    |
|------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>     |               |                       |                       |
| <b>INGRESSOS</b>                                           | <b>NOTA 1</b> | <b>825.858.811,26</b> | <b>768.146.380,56</b> |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                |               | 186.924.896,62        | 161.700.734,81        |
| Receita de Contribuições                                   |               | 23.504.399,54         | 23.783.478,18         |
| Receita Patrimonial                                        |               | 43.063,40             | 133.376,61            |
| Receita Agropecuária                                       |               | 0,00                  | 0,00                  |
| Receita Industrial                                         |               | 0,00                  | 0,00                  |
| Receita de Serviços                                        |               | 0,00                  | 281.118,92            |
| Remuneração das Disponibilidades                           |               | 3.207.491,67          | 7.907.159,19          |
| Transferências recebidas                                   |               | 434.737.906,38        | 395.457.968,52        |
| Receitas Originárias e Despesas Derivadas                  |               | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Receitas Originárias e Despesas Derivadas</b>           |               | <b>177.441.053,65</b> | <b>178.882.544,33</b> |
| Valores Restituíveis                                       |               | 81.241.136,42         | 74.469.546,07         |
| Outros Valores Restituíveis                                |               | 0,00                  | 0,00                  |
| Transferências Financeiras Recebidas                       |               | 76.005.423,46         | 88.358.691,16         |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                     |               | 187.182,46            | 144.161,25            |
| Outras Receitas                                            |               | 20.007.311,31         | 15.910.145,85         |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                         | <b>NOTA 2</b> | <b>801.524.527,94</b> | <b>778.353.488,58</b> |
| Pessoal e Demais Despesas                                  |               | 456.221.940,80        | 429.105.333,05        |
| Juros e encargos da dívida                                 |               | 5.023.158,31          | 1.795.702,99          |
| Transferências concedidas                                  |               | 47.674.533,48         | 42.343.393,30         |
| <b>Outros desembolsos operacionais</b>                     |               | <b>292.604.895,35</b> | <b>305.109.059,24</b> |
| Valores Restituíveis                                       |               | 75.863.171,44         | 72.548.879,00         |
| Outros Valores Restituíveis                                |               | 0,00                  | 0,00                  |
| Transferências Financeiras Concedidas                      |               | 200.660.572,26        | 210.874.537,77        |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários                       |               | 468.989,24            | 138.799,55            |
| Outros Desembolsos                                         |               | 15.612.162,41         | 21.546.842,92         |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>     | <b>NOTA 3</b> | <b>24.334.283,32</b>  | <b>-10.207.108,02</b> |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b> |               |                       |                       |
| <b>INGRESSOS</b>                                           | <b>NOTA 4</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 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                  |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                         | <b>NOTA 5</b> | <b>63.147.874,96</b>  | <b>39.426.439,28</b>  |
| Aquisição de ativo não circulante                          |               | 52.545.336,70         | 30.405.208,18         |
| Concessão de empréstimos e financiamentos                  |               | 0,00                  | 0,00                  |
| Outros desembolsos de investimentos                        |               | 10.602.538,26         | 9.021.231,10          |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b> | <b>NOTA 6</b> | <b>-63.147.874,96</b> | <b>-39.426.439,28</b> |

Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, VYES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-2298b9d94c74



ESTADO DE PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE PAULISTA  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

| ESPECIFICAÇÃO                                                |               | EXERCÍCIO ATUAL      | EXERCÍCIO ANTERIOR   |
|--------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b> |               |                      |                      |
| <b>INGRESSOS</b>                                             | <b>NOTA 7</b> | <b>34.274.452,71</b> | <b>23.328.406,97</b> |
| Operações de crédito                                         |               | 34.274.452,71        | 23.328.406,97        |
| Integralização do capital social de empresas dependentes     |               | 0,00                 | 0,00                 |
| Outros ingressos de financiamentos                           |               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                           | <b>NOTA 8</b> | <b>13.025.378,86</b> | <b>8.489.165,60</b>  |
| Amortização / Refinanciamento da dívida                      |               | 0,00                 | 0,00                 |
| Outros desembolsos de financiamentos                         |               | 13.025.378,86        | 8.489.165,60         |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b> | <b>NOTA 9</b> | <b>21.249.073,85</b> | <b>14.839.241,37</b> |

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO           |         |                |                |
|-------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA | NOTA 10 | -17.564.517,79 | -34.794.305,93 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL            |         | 49.079.365,50  | 83.873.671,43  |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL              |         | 31.514.847,71  | 49.079.365,50  |

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

| ESPECIFICAÇÃO                              |  | EXERCÍCIO ATUAL       | EXERCÍCIO ANTERIOR    |
|--------------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Transferências Recebidas</b>            |  |                       |                       |
| Intergovernamentais                        |  | 313.885.786,85        | 285.720.932,41        |
| da União                                   |  | 202.023.418,41        | 178.668.497,43        |
| de Estados e Distrito Federal              |  | 111.862.368,44        | 107.052.434,98        |
| de Municípios                              |  | 0,00                  | 0,00                  |
| Intragovernamentais                        |  | 0,00                  | 0,00                  |
| Outras transferências recebidas            |  | 120.852.119,53        | 109.737.036,11        |
| <b>Total das Transferências Recebidas</b>  |  | <b>434.737.906,38</b> | <b>395.457.968,52</b> |
| <b>Transferências Concedidas</b>           |  |                       |                       |
| Intergovernamentais                        |  | 0,00                  | 436.556,63            |
| a União                                    |  | 0,00                  | 436.556,63            |
| a Estados e Distrito Federal               |  | 0,00                  | 0,00                  |
| a Municípios                               |  | 0,00                  | 0,00                  |
| a Consórcios Públicos                      |  | 0,00                  | 0,00                  |
| Intragovernamentais                        |  | 44.865.635,97         | 39.769.845,55         |
| Outras transferências concedidas           |  | 2.808.897,51          | 2.136.991,12          |
| <b>Total das Transferências Concedidas</b> |  | <b>47.674.533,48</b>  | <b>42.343.393,30</b>  |

Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, VYVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-229b9d94c74



Exercício: 2024

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

| ESPECIFICAÇÃO                                                        | EXERCÍCIO ATUAL       | EXERCÍCIO ANTERIOR    |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Legislativa                                                          | 0,00                  | 0,00                  |
| Judiciária                                                           | 411.654,70            | 98.167,63             |
| Essencial à Justiça                                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Administração                                                        | 63.851.521,55         | 60.730.064,09         |
| Defesa Nacional                                                      | 0,00                  | 0,00                  |
| Segurança Pública                                                    | 15.321.061,59         | 18.700.766,59         |
| Relações Exteriores                                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Assistência Social                                                   | 18.655.360,96         | 21.588.540,43         |
| Previdência Social                                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| Saúde                                                                | 0,00                  | 0,00                  |
| Trabalho                                                             | 8.580,00              | 0,00                  |
| Educação                                                             | 203.311.569,95        | 183.486.945,93        |
| Cultura                                                              | 3.843.496,62          | 1.677.794,80          |
| Direitos da Cidadania                                                | 7.771.688,66          | 4.491.568,50          |
| Urbanismo                                                            | 95.857.539,36         | 89.337.748,18         |
| Habitação                                                            | 781,67                | 16.973,33             |
| Saneamento                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| Gestão Ambiental                                                     | 2.948.205,76          | 2.849.464,72          |
| Ciência e Tecnologia                                                 | 88.767,21             | 0,00                  |
| Agricultura                                                          | 0,00                  | 15.790,00             |
| Organização Agrária                                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Indústria                                                            | 22.953,00             | 0,00                  |
| Comércio e Serviços                                                  | 1.525.538,15          | 5.407.803,21          |
| Comunicações                                                         | 0,00                  | 0,00                  |
| Energia                                                              | 0,00                  | 0,00                  |
| Transporte                                                           | 11.971.631,22         | 13.529.201,09         |
| Desporto e Lazer                                                     | 4.190.797,43          | 1.061.537,70          |
| Encargos Especiais                                                   | 26.440.792,97         | 26.112.966,85         |
| <b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b> | <b>456.221.940,80</b> | <b>429.105.333,05</b> |

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

| ESPECIFICAÇÃO                                | EXERCÍCIO ATUAL     | EXERCÍCIO ANTERIOR  |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 4.820.507,29        | 1.579.117,09        |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | 0,00                | 0,00                |
| Outros Encargos da Dívida                    | 202.651,02          | 216.585,90          |
| <b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>  | <b>5.023.158,31</b> | <b>1.795.702,99</b> |

YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
PREFEITO

LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA  
CONTADORA CRC-PE 020.182/O-9  
Mat.044514

Documento Assinado Digitalmente por: LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-2298b9d94c74

# DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

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

##### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>a.1.Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b><br>Prefeitura da Cidade do Paulista - PE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>a.2.Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b><br>124-4 Município .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>a.3.CNPJ:</b><br>10.408.839/0001-17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>a.4.Domicílio do órgão ou entidade:</b><br>Praça Agamenon Magalhães S/N – Centro – Paulista – Pernambuco – CEP : 53.401-441.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b><br>A Prefeitura da Cidade do Paulista concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “ Município “ possui como atividade principal “ a administração pública geral “. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>a.6.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b><br>Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN. |
| <b>a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b><br>Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal do Paulista.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

##### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b><br>A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>b.2.Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 10ª edição.</li><li>▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.</li><li>▪ Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os <i>leasings</i>), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.</li></ul> |
| <b>b.3.Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b><br>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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



Documento Assinado Digitalmente por: LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, VYVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-b1ef-2298b9d94c74

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

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)

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)  |        |                |                |
|--------------------------------------------------|--------|----------------|----------------|
| INGRESSOS                                        | NOTA 1 | 825.858.811,26 | 768.146.380,56 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria      |        | 186.924.896,62 | 161.700.734,81 |
| Receita de Contribuições                         |        | 23.504.399,54  | 23.783.478,18  |
| Receita Patrimonial                              |        | 43.063,40      | 133.376,61     |
| Receita Agropecuária                             |        | 0,00           | 0,00           |
| Receita Industrial                               |        | 0,00           | 0,00           |
| Receita de Serviços                              |        | 0,00           | 281.118,92     |
| Remuneração das Disponibilidades                 |        | 3.207.491,67   | 7.907.159,19   |
| Transferências recebidas                         |        | 434.737.906,38 | 395.457.968,52 |
| Receitas Originárias e Despesas Derivadas        |        | 0,00           | 0,00           |
| Receitas Originárias e Despesas Derivadas        |        | 177.441.053,65 | 178.882.544,33 |
| Valores Restituíveis                             |        | 81.241.136,42  | 74.469.546,07  |
| Outros Valores Restituíveis                      |        | 0,00           | 0,00           |
| Transferências Financeiras Recebidas             |        | 76.005.423,46  | 88.358.691,16  |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários           |        | 187.182,46     | 144.161,25     |
| Outras Receitas                                  |        | 20.007.311,31  | 15.910.145,85  |
| DESEMBOLSOS                                      | NOTA 2 | 801.524.527,94 | 778.353.488,58 |
| Pessoal e Demais Despesas                        |        | 456.221.940,80 | 429.105.333,05 |
| Juros e encargos da dívida                       |        | 5.023.158,31   | 1.795.702,99   |
| Transferências concedidas                        |        | 47.674.533,48  | 42.343.393,30  |
| Outros desembolsos operacionais                  |        | 292.604.895,35 | 305.109.059,24 |
| Valores Restituíveis                             |        | 75.863.171,44  | 72.548.879,00  |
| Outros Valores Restituíveis                      |        | 0,00           | 0,00           |
| Transferências Financeiras Concedidas            |        | 200.660.572,26 | 210.874.537,77 |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários             |        | 468.989,24     | 138.799,55     |
| Outros Desembolsos                               |        | 15.612.162,41  | 21.546.842,92  |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (II) | NOTA 3 | 24.334.283,32  | -10.207.108,02 |

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 825.858.811,26.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 801.524.527,94.

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\$ 24.334.283,32.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, VYVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epyp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-2298b9d94c74

Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

| 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 | 63.147.874,96  | 39.426.439,28  |
| Aquisição de ativo não circulante                      |        | 52.545.336,70  | 30.405.208,18  |
| Concessão de empréstimos e financiamentos              |        | 0,00           | 0,00           |
| Outros desembolsos de investimentos                    |        | 10.602.538,26  | 9.021.231,10   |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)    | NOTA 6 | -63.147.874,96 | -39.426.439,28 |

**Nota 4) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício.

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 63.147.874,96.

**Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:** O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ 63.147.874,96 negativos.

| ESPECIFICAÇÃO                                            |        | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|----------------------------------------------------------|--------|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)    |        |                 |                    |
| INGRESSOS                                                | NOTA 7 | 34.274.452,71   | 23.328.406,97      |
| Operações de crédito                                     |        | 34.274.452,71   | 23.328.406,97      |
| Integralização do capital social de empresas dependentes |        | 0,00            | 0,00               |
| Outros ingressos de financiamentos                       |        | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS                                              | NOTA 8 | 13.025.378,86   | 8.489.165,60       |
| Amortização / Refinanciamento da dívida                  |        | 0,00            | 0,00               |
| Outros desembolsos de financiamentos                     |        | 13.025.378,86   | 8.489.165,60       |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)    | NOTA 9 | 21.249.073,85   | 14.839.241,37      |

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 34.274.452,71.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 13.025.378,86.

**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\$ 21.249.073,75

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO           |                |                |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA | -17.564.517,79 | -34.794.305,93 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL            | 49.079.365,50  | 83.873.671,43  |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL              | 31.514.847,71  | 49.079.365,50  |

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 17.564.517,79 NEGATIVOS, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 49.079.365,50 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 31.514.847,71.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b><br>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.                                     |
| <b>d.2.Divulgações não financeiras:</b><br>Não se aplica a este demonstrativo.                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b><br>Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade. |
| <b>d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b><br>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 XVII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 270/2024 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\$ 3.070.858,69               | R\$ 64.018.359,54                 | R\$ 64.018.359,54                             |

**h.3. 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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, VYVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: [https://certificadigital.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=54b3b6c3-b7c7-48b9-b7ef-2298b9d94c74](https://certificadigital.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam?codigo_documento=54b3b6c3-b7c7-48b9-b7ef-2298b9d94c74)

Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

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.4. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta                    | Valor (R\$)    |
|----------------------|---------------------------------------|----------------|
|                      |                                       | 2024           |
| 1º                   | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS             | 456.221.940,80 |
| 2º                   | TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS              | 434.737.906,38 |
| 3º                   | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | 200.660.572,26 |

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

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

| Demonstração dos Fluxos de Caixa<br>(Saldos em Caixa e Equivalentes) | Balanço Patrimonial (BP)<br>(Saldos em Caixa e Equivalentes) | Diferença |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| R\$ 31.514.847,71                                                    | R\$ 31.514.847,71                                            | 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 MS/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.             | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 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.                                                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 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.                                                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 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 |

# DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

|                |                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                    |                       |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>                                                                                                             |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato                                           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>                                                                                                                                                |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>                                                                                                                                        |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>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).</b>                        |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>                                                                   |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>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).</b> |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>                                                                            |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>                                                                                    |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>                                                                                                          |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato                                           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>                                                                                                                                          |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2016                                         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>                                                                                                                                                    |                                    |                                                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                                                                                                            | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>                              |                                    |                                                    |                       |

# DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)



Documento Assinado Digitalmente por: LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, VYVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-2298b9d94c74

| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021                                         | Concluído      |
| <b>Ação</b> | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>                                                                |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído      |
| <b>Ação</b> | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>        |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020                                         | Concluído      |
| <b>Ação</b> | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>                                                                                           |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2022                                         | Concluído      |
| <b>Ação</b> | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b> |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído      |
| <b>Ação</b> | <b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.</b>                                                                                 |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2026                                         | Em andamento   |
| <b>Ação</b> | <b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.</b>                                                                           |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2027                                         | Em andamento   |
| <b>Ação</b> | <b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.</b>                                                                                          |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028                                         | Em andamento   |
| <b>Ação</b> | <b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.</b>                                  |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028                                         | Em andamento   |
| <b>Ação</b> | <b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.</b>                                                                            |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028                                         | Em andamento   |
| <b>Ação</b> | <b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).</b>                                                                                                                |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030                                         | Em andamento   |
| <b>Ação</b> | <b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.</b>                                                                                                |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030                                         | Em andamento   |
| <b>Ação</b> | <b>27. Despesas de Transferência.</b>                                                                                                                        |                                    |                                                    |                |
| Subação     | Produto                                                                                                                                                      | Responsável                        | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|             | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                                                          | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030                                         | Em andamento   |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DO PAULISTA

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

|                                                                                                                                                                                                             |                                                                           |                                    |             |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|----------------|
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.                                                                                                                                                   |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato    | Concluído      |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.                                                                                                                                     |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato    | Concluído      |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).                                                                                                              |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato    | Concluído      |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.                                                                                                                                             |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato    | Concluído      |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.                                                                                                                           |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato    | Concluído      |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.                                                                                                                                      |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato    | Concluído      |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP                                                                                                                                               |                                                                           |                                    |             |                |
| Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários                                                                                                                                                             |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato    | Concluído      |
| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP                                                                                                                                       |                                                                           |                                    |             |                |
| Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários                                                                                                                                                             |                                                                           |                                    |             |                |
| Ação                                                                                                                                                                                                        | Produto                                                                   | Responsável                        | Prazo Final | Situação Atual |
| 1                                                                                                                                                                                                           | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 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 DE OLIVEIRA  
Contadora  
CRC-PE Nº 020.182/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: LUCINANDA MARIA FONSECA DE OLIVEIRA, YVES RIBEIRO DE ALBUQUERQUE  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 5d030e3c-bf7c-48b9-bfef-2298b9d94c74