

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE SOUZA NEVES
 Acesso em: https://stecei.ce.gov.br/epp/validarDoc.seam?CodigoDocumento: b0e15367-1dc6-4990-0891-d12248a1b599ded

| A - QUADRO PRINCIPAL | | | |
|---|------|-----------------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N1 | 92.461.297,81 | 0,00 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | | 4.461.778,40 | 0,00 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 2.703.480,99 | 0,00 |
| Receita de Contribuições | | 314.577,81 | 0,00 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | | 239.152,45 | 0,00 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 1.204.567,15 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | B | 82.762.880,14 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 5.236.639,27 | 0,00 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 4.944.639,27 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 292.000,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) | N2 | 75.429.499,73 | 0,00 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | C | 50.855.704,59 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | D | 1.930.040,53 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | B | 4.161.140,74 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 18.482.613,87 | 0,00 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 5.059.165,18 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 13.423.448,69 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | N3 | 17.031.798,08 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N4 | 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 | N5 | 12.052.761,62 | 0,00 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 10.237.518,62 | 0,00 |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS | | 1.815.243,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | N6 | -12.052.761,62 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N7 | 1.118.592,02 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 1.118.592,02 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTO | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | N8 | 2.119.355,29 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 435.196,74 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 1.684.158,55 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | N9 | -1.000.763,27 | 0,00 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | N10 | 5.293.599,75 | 0,00 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ



Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUERREZES
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.shtm>
 Código do documento: b6e15367-1dc6-49d0-891d-2248a1599ded

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | N11 | 3.978.273,19 | 0,00 |
| (-)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | N12 | 9.271.872,94 | 0,00 |

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | | |
|--|------|----------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | N13 | 82.762.880,14 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 62.583.257,30 | 0,00 |
| da União | | 54.458.447,38 | 0,00 |
| de Estados e Distrito Federal | | 8.124.809,92 | 0,00 |
| de Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências Recebidas | | 20.179.622,84 | 0,00 |
| Total das Transferências Recebidas | | 82.762.880,14 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | N14 | 4.161.140,74 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 128.713,74 | 0,00 |
| a União | | 0,00 | 0,00 |
| a Estados e Distrito Federal | | 0,00 | 0,00 |
| a Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| a Consórcios | | 128.713,74 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 4.032.427,00 | 0,00 |
| Outras transferências concedidas | | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Concedidas | | 4.161.140,74 | 0,00 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ



Documento Assinado Digitalmente por: ACESSO A INFORMAÇÃO
 Acesse em: https://eetce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.ssem?Codigo=do_documento:b0e15367-1dc6-49d0-891d-2248a1599ded

| C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | | |
|--|------|----------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| LEGISLATIVA | | 0,00 | 0,00 |
| ESSENCIAL à JUSTIÇA | | 0,00 | 0,00 |
| ADMINISTRAÇÃO | N15 | 5.630.665,75 | 0,00 |
| DEFESA NACIONAL | | 0,00 | 0,00 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | | 0,00 | 0,00 |
| RELAÇÕES EXTERIORES | | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| SAÚDE | | 0,00 | 0,00 |
| TRABALHO | | 0,00 | 0,00 |
| EDUCAÇÃO | N15 | 31.826.478,71 | 0,00 |
| CULTURA | N15 | 2.394.723,35 | 0,00 |
| DIREITOS DA CIDADANIA | | 0,00 | 0,00 |
| URBANISMO | N15 | 4.657.244,60 | 0,00 |
| HABITAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| SANEAMENTO | | 0,00 | 0,00 |
| GESTÃO AMBIENTAL | | 0,00 | 0,00 |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA | | 0,00 | 0,00 |
| AGRICULTURA | N15 | 3.679.127,33 | 0,00 |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| INDÚSTRIA | | 0,00 | 0,00 |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS | | 0,00 | 0,00 |
| COMUNICAÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| ENERGIA | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSPORTE | N15 | 2.506.251,54 | 0,00 |
| DESPORTO E LAZER | N15 | 161.213,31 | 0,00 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | 0,00 | 0,00 |
| JUDICIÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | | 50.855.704,59 | 0,00 |

| D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | | |
|---|------|---------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | 1.930.040,53 | 0,00 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | 0,00 | 0,00 |
| Outros Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | | 1.930.040,53 | 0,00 |

NOTAS EXPLICATIVAS

Exercício de 2025

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

INFORMAÇÕES GERAIS:

a. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura de Santa Cruz

b. Natureza jurídica da entidade: 124-4 – Município

CNPJ: 24.301.475/0001-86

Principal atividade econômica da entidade: 84.11-6-00 – Administração pública em geral

c. Domicílio da entidade: Av Três de Maio, nº 276; Centro - CEP: 56.215-000; Santa Cruz – PE.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: Prefeitura de Santa Cruz – PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código: 124-4 – Município sendo sua atividade principal classificada como: 84.11-6-00 – Administração pública em geral. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 593/2024, de 07 de novembro de 2024 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2025). Sua fonte financeira deriva das transferências do Município e arrecadação de repasses dos governos, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes e de capital) e demais receitas.

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: A entidade pública do Poder Executivo Municipal declara que as Demonstrações Contábeis da Prefeitura de Santa Cruz, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do exercício de 2025, apresentam adequadamente a posição: patrimonial e financeira e estão em conformidade com as práticas contábeis do Setor Público – NBCASP, sendo observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas. Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de Dezembro de 2024 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 11ª Edição, que regulamenta a contabilidade pública brasileira. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 (R1), que trata das demonstrações contábeis das entidades. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras dos normativos internacionais publicados pelo *International Federation of Accountants* – IFAC através da *International Public Sector Accounting Standards* – IPSAS, que visam promover a convergência com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Quanto aos aspectos de escrituração das contas 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 Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das Demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange os dados executados da administração pública direta pelo Prefeitura de Santa Cruz que compõe o Poder Executivo.

RESUMO DA POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

As demonstrações contábeis devem representar apropriadamente a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade. A representação adequada exige a representação fidedigna dos efeitos das transações, outros eventos e condições, de acordo com as definições e critérios de reconhecimento para ativos, passivos, receitas e despesas como estabelecidos no Manual MCASP 11ª Edição, nesse contexto segue os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito municipal, que afetaram a elaboração das demonstrações contábeis, tendo em consideração as opções e premissas da legislação da contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:





A elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP. Para elaboração da DFC por meio do método direto são utilizadas as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesa, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e contas necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa. A demonstração do fluxo de caixa utiliza o regime de caixa e Equivalente de Caixa. A demonstração do fluxo de caixa utiliza o regime de caixa para registro de suas receitas e de competência para as despesas, tendo como moeda funcional adotada pelo município o real (R\$). Não houve registro em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. DFC identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

A DFC é composta por:

- Quadro Principal;
- Quadro de Transferência Recebidas e Concedidas;
- Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e
- Quadro de Juros e Encargos da Dívida.

Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador-chave da extensão na qual as operações da entidade são financiadas:

- Por meio de tributos (direta e indiretamente);
- Pelos destinatários dos bens e serviços oferecidos pela entidade.

O montante dos fluxos de caixa das atividades operacionais também auxilia ao demonstrar a condição da entidade de manter sua capacidade operacional, amortizar empréstimos, pagar dividendos ou distribuições similares e fazer novos investimentos sem recorrer a fontes externas de financiamento.

Atividades de Investimento

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade.

Atividades de financiamento

A divulgação dos fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento é importante para a previsão de realização de exigências de fluxos futuros por parte provedores de capital. São exemplos de fluxos de caixa relacionados às atividades de financiamento:

- Caixa recebido proveniente da emissão de debêntures, empréstimos contraídos, notas promissórias, títulos e valores, hipotecas e outros empréstimos contraídos de curto e de longo prazos;
- Amortização de empréstimos e financiamentos que foram contraídos; e
- Pagamentos em caixa por arrendatário, para redução do passivo relativo a arrendamento mercantil financeira.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:



Não ocorreram alterações nas políticas contábeis que resultassem em mudanças significativas na Declaração de Fluxos de Caixa (DFC) devido a normas contábeis, visando assegurar a confiabilidade e a relevância das informações sobre os efeitos de transações, eventos ou condições na posição financeira nos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Termos e Definições correlatos a Demonstração de Fluxos de Caixa:

A Demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa e as classificações em fluxos operacionais, investimento e de financiamento. A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Caixa compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins.

Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

Fluxos de caixa são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividades de investimento são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

Representando a composição do Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) o **Quadro Principal** apresentará o **Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**, o **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** e o **Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento**.

Fluxo de Caixa das Atividades operacionais:

Ingressos das Operações: Compreende as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas;

Desembolsos das Operações: Compreendem as despesas relativas operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento:

Ingressos de Investimento: Compreende as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos;



Desembolsos de Investimentos: Compreende as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento:

Ingressos de Financiamento: Compreende as obtenções de empréstimos financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização de capital social de empresas dependentes;

Desembolso de Financiamento: Compreende as despesas com amortização e refinanciamento de dívida.

Caixa e equivalente de Caixa: Compreende o número em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui ainda a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento.

O **Quadro das Transferências Recebidas e Concedidas** no Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) são representadas por:

Transferências Intergovernamentais que compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos;

Transferências Intragovernamentais que compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

b. Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas: Não se aplica a este demonstrativo.

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do município.

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA

Segue de forma sistemática as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Notas Explicativas – NE:

N1 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originarias: Os ingressos correspondem o valor de R\$ 92.461.297,81.

N2 – Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais): Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2025 foi de R\$ 75.429.499,73.

N3 – O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais: Corresponde o valor de R\$ 17.031.798,08.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Notas Explicativas – NE:

Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUMARAES SOARES; EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES
Aceite em: https://etc.cpe.gov.br/cpp/validador/validador.asp?CodigoDoc=13367-1dc6-49dc-91e1-2248a099ded



N4 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 0,00.

N5 – Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 12.052.761,62, que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2025.

N6 – Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando no fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos que é representado pelo valor de R\$ -12.052.761,62.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Notas Explicativas – NE:

N7 – Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 1.118.592,02.

N8 – Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 2.119.355,29.

N9 – Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ -1.000.763,27 de fluxo de caixa líquido.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

Caixa e Equivalentes de Caixa Final:

Notas Explicativas – NE:

N10 – O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 5.293.599,75, esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2024 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

N11 – A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2024 corresponde a R\$ 3.978.273,19, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

N12 – Em resumo, o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final é resultado da soma dos saldos em caixa e equivalente de caixa inicial mais a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, sendo assim o valor do saldo final corresponde a R\$ 9.271.872,94.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura demonstrativa está segregada em fluxo 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 mãe dos grupos de contas.

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DO FLUXO DE CAIXA:



| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor R\$ |
|----------------------|---------------------------------|-------------------|
| 1° | TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | R\$ 82.762.880,14 |
| 2° | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | R\$ 50.855.704,59 |
| 3° | OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | R\$ 18.482.613,87 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |



DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

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 1.56G, 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 abaixo de 50.000 habitantes.

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 dos 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |



| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
|----------------|---|------------------------------------|--|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência | | | |
| 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. | Em andamento |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2026 | Em andamento |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2027 | Em andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| 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 | | | | |
|--|--|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | 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 | | | | |
|---|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2025



Documento Assinado Digitalmente em 09/01/2025 às 10:00:00
 Assinado por: [Assinatura] - CPF: [CPF]
 Acesse em: <https://stece.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigoDocumento=66615367-1-dc6-49d0-891d-2248815990ed>

| A - QUADRO PRINCIPAL | | | |
|---|------|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N1 | 22.715.862,06 | 0,00 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | | 320.383,27 | 0,00 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Contribuições | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Originárias | | 6,00 | 0,00 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 320.377,27 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | B | 12.511.877,34 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 9.883.601,45 | 0,00 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 1.665.267,78 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 8.218.333,67 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) | N2 | 19.732.396,15 | 0,00 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | C | 17.554.004,36 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | D | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | B | 601.447,36 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 1.576.944,43 | 0,00 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 1.576.944,43 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | N3 | 2.983.465,91 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N4 | 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 | N5 | 869.830,54 | 0,00 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 696.744,73 | 0,00 |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS | | 173.085,81 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | N6 | -869.830,54 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N7 | 0,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 0,00 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | N8 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | N9 | 0,00 | 0,00 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | N10 | 1.331.278,22 | 0,00 |

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUIMARÃES
 Acesse em: <https://stece.ite.pe.gov.br/epi/validaDoc.shtm>
 Código do documento: b0e11357-71dc6-49a0-0891-d728ad599ded

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | N11 | 2.113.635,37 | 0,00 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | N12 | 3.444.913,59 | 0,00 |

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | | |
|---|------|----------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | N13 | 12.511.877,34 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 12.511.877,34 | 0,00 |
| da União | | 12.438.817,96 | 0,00 |
| de Estados e Distrito Federal | | 73.059,38 | 0,00 |
| de Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências Recebidas | | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Recebidas | | 12.511.877,34 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | N14 | 601.447,36 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| a União | | 0,00 | 0,00 |
| a Estados e Distrito Federal | | 0,00 | 0,00 |
| a Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| a Consórcios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 601.447,36 | 0,00 |
| Outras transferências concedidas | | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Concedidas | | 601.447,36 | 0,00 |

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CARLOS DE SAUS
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.shtm> Código do documento: 66615367-1dc6-49a0-891d-2248a1599fed

| C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | | |
|--|------|----------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| LEGISLATIVA | | 0,00 | 0,00 |
| ESSENCIAL à JUSTIÇA | | 0,00 | 0,00 |
| ADMINISTRAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| DEFESA NACIONAL | | 0,00 | 0,00 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | | 0,00 | 0,00 |
| RELAÇÕES EXTERIORES | | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| SAÚDE | N15 | 17.554.004,36 | 0,00 |
| TRABALHO | | 0,00 | 0,00 |
| EDUCAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| CULTURA | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS DA CIDADANIA | | 0,00 | 0,00 |
| URBANISMO | | 0,00 | 0,00 |
| HABITAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| SANEAMENTO | | 0,00 | 0,00 |
| GESTÃO AMBIENTAL | | 0,00 | 0,00 |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA | | 0,00 | 0,00 |
| AGRICULTURA | | 0,00 | 0,00 |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| INDÚSTRIA | | 0,00 | 0,00 |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS | | 0,00 | 0,00 |
| COMUNICAÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| ENERGIA | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSPORTE | | 0,00 | 0,00 |
| DESPORTO E LAZER | | 0,00 | 0,00 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | 0,00 | 0,00 |
| JUDICIÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | | 17.554.004,36 | 0,00 |

| D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | | |
|---|------|-----------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | 0,00 | 0,00 |
| Outros Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |



b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não ocorreram alterações nas políticas contábeis que resultassem em mudanças significativas na Declaração de Fluxos de Caixa (DFC) devido a normas contábeis, visando assegurar a confiabilidade e a relevância das informações sobre os efeitos de transações, eventos ou condições na posição financeira nos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Termos e Definições correlatos a Demonstração de Fluxos de Caixa:

A Demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa e as classificações em fluxos operacionais, investimento e de financiamento. A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Caixa compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins.

Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

Fluxos de caixa são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividades de investimento são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

Representando a composição do Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) o **Quadro Principal** apresentará o **Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**, o **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** e o **Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento**.

Fluxo de Caixa das Atividades operacionais:

Ingressos das Operações: Compreende as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas;

Desembolsos das Operações: Compreendem as despesas relativas operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento:

Ingressos de Investimento: Compreende as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos;



N4 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 0,00.

N5 – Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 869.830,54, que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2025.

N6 – Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando no fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos que é representado pelo valor de R\$ -869.830,54.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Notas Explicativas – NE:

N7 – Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 0,00.

N8 – Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 0,00.

N9 – Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ 0,00 de fluxo de caixa líquido.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

Caixa e Equivalentes de Caixa Final:

Notas Explicativas – NE:

N10 – O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 1.331.278,22, esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2024 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

N11 – A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2024 corresponde a R\$ 2.113.635,37, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

N12 – Em resumo, o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final é resultado da soma dos saldos em caixa e equivalente de caixa inicial mais a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, sendo assim o valor do saldo final corresponde a R\$ 3.444.913,59.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura demonstrativa está segregada em fluxo 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 mãe dos grupos de contas.

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOVER:

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DO FLUXO DE CAIXA:



GOVERNO MUNICIPAL

SANTA CRUZDocumento Assinado Digitalmente por: ADEGIL DO GUMARAES SOARES; EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES
Acesse em: <https://stde.tce.pe.gov.br/epv/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=6613567-1dc6-49ad-891d-2248af599ded>

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor R\$ |
|----------------------|-------------------------------|-------------------|
| 1° | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | R\$ 17.554.004,36 |
| 2° | TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | R\$ 12.511.877,34 |
| 3° | OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | R\$ 9.883.601,45 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO****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 abaixo de 50.000 habitantes.

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 dos 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |



| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
|----------------|---|------------------------------------|--|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2026 | Em andamento |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2027 | Em andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| 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 | | | | |
|---|--|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP | | | | |
|--|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | 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 | | | | |
|--|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL



Documento Assinado Digitalmente em 02/01/2025 às 10:00:00. Aceite em: https://etce.terceira.ma.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=66615367-71dc6-49d0-0891-d-224851599d4d

| A - QUADRO PRINCIPAL | | | |
|---|-------------|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N1 | 2.905.307,33 | 0,00 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | | 27.940,15 | 0,00 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Contribuições | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Originárias | | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 27.940,15 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | B | 863.618,89 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 2.013.748,29 | 0,00 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 173.748,29 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 1.840.000,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) | N2 | 3.065.791,91 | 0,00 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | C | 2.870.599,59 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | D | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | B | 30.831,45 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 164.360,87 | 0,00 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 164.360,87 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | N3 | -160.484,58 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N4 | 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 | N5 | 21.074,57 | 0,00 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 11.629,57 | 0,00 |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS | | 9.445,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | N6 | -21.074,57 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N7 | 0,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 0,00 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | N8 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | N9 | 0,00 | 0,00 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | N10 | 337.685,23 | 0,00 |

FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL



Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUILHERME DOS SANTOS
 Acesse em: <https://stece.itec.pe.gov.br/epi/validaDoc.shtm>
 Código do documento: b0e11357-71dc6-49a0-0891-d728ad599ded

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | N11 | -181.559,15 | 0,00 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | N12 | 156.126,08 | 0,00 |

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | | |
|--|------|-------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | N13 | 863.618,89 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 863.618,89 | 0,00 |
| da União | | 493.151,39 | 0,00 |
| de Estados e Distrito Federal | | 370.467,50 | 0,00 |
| de Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências Recebidas | | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Recebidas | | 863.618,89 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | N14 | 30.831,45 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| a União | | 0,00 | 0,00 |
| a Estados e Distrito Federal | | 0,00 | 0,00 |
| a Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| a Consórcios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 30.831,45 | 0,00 |
| Outras transferências concedidas | | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Concedidas | | 30.831,45 | 0,00 |

FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL ASSISTENCIA SOCIAL



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CARLOS DE SOUZA
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.shtm> Código do documento: 06615367-1dc6-49a0-891d-2248a1599ded

| C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | | |
|--|------|---------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| LEGISLATIVA | | 0,00 | 0,00 |
| ESSENCIAL à JUSTIÇA | | 0,00 | 0,00 |
| ADMINISTRAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| DEFESA NACIONAL | | 0,00 | 0,00 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | | 0,00 | 0,00 |
| RELAÇÕES EXTERIORES | | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL | N15 | 2.870.599,59 | 0,00 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| SAÚDE | | 0,00 | 0,00 |
| TRABALHO | | 0,00 | 0,00 |
| EDUCAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| CULTURA | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS DA CIDADANIA | | 0,00 | 0,00 |
| URBANISMO | | 0,00 | 0,00 |
| HABITAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| SANEAMENTO | | 0,00 | 0,00 |
| GESTÃO AMBIENTAL | | 0,00 | 0,00 |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA | | 0,00 | 0,00 |
| AGRICULTURA | | 0,00 | 0,00 |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| INDÚSTRIA | | 0,00 | 0,00 |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS | | 0,00 | 0,00 |
| COMUNICAÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| ENERGIA | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSPORTE | | 0,00 | 0,00 |
| DESPORTO E LAZER | | 0,00 | 0,00 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | 0,00 | 0,00 |
| JUDICIÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | | 2.870.599,59 | 0,00 |

| D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | | |
|---|------|-----------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | 0,00 | 0,00 |
| Outros Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |



b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não ocorreram alterações nas políticas contábeis que resultassem em mudanças significativas na Declaração de Fluxos de Caixa (DFC) devido a normas contábeis, visando assegurar a confiabilidade e a relevância das informações sobre os efeitos de transações, eventos ou condições na posição financeira nos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Termos e Definições correlatos a Demonstração de Fluxos de Caixa:

A Demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa e as classificações em fluxos operacionais, investimento e de financiamento. A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Caixa compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins.

Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

Fluxos de caixa são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividades de investimento são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

Representando a composição do Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) o **Quadro Principal** apresentará o **Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**, o **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** e o **Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento**.

Fluxo de Caixa das Atividades operacionais:

Ingressos das Operações: Compreende as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas;

Desembolsos das Operações: Compreendem as despesas relativas operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento:

Ingressos de Investimento: Compreende as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos;



Desembolsos de Investimentos: Compreende as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento:

Ingressos de Financiamento: Compreende as obtenções de empréstimos financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização de capital social de empresas dependentes;

Desembolso de Financiamento: Compreende as despesas com amortização e refinanciamento de dívida.

Caixa e equivalente de Caixa: Compreende o número em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui ainda a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento.

O **Quadro das Transferências Recebidas e Concedidas** no Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) são representadas por:

Transferências Intergovernamentais que compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos;

Transferências Intragovernamentais que compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

b. Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas: Não se aplica a este demonstrativo.

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do município.

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA

Segue de forma sistemática as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Notas Explicativas – NE:

N1 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originarias: Os ingressos correspondem o valor de R\$ 2.905.307,33.

N2 – Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais): Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2025 foi de R\$ 3.065.791,91.

N3 – O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais: Corresponde o valor de R\$ -160.484,58.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Notas Explicativas – NE:



N4 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 0,00.

N5 – Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 21.074,57, que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2025.

N6 – Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando no fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos que é representado pelo valor de R\$ -21.074,57.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Notas Explicativas – NE:

N7 – Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 0,00.

N8 – Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 0,00.

N9 – Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ 0,00 de fluxo de caixa líquido.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

Caixa e Equivalentes de Caixa Final:

Notas Explicativas – NE:

N10 – O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 337.685,23, esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2024 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

N11 – A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2024 corresponde a R\$ -181.559,15, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

N12 – Em resumo, o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final é resultado da soma dos saldos em caixa e equivalente de caixa inicial mais a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, sendo assim o valor do saldo final corresponde a R\$ 156.126,08.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estruturado demonstrativo está segregada em fluxo 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 mãe dos grupos de contas.

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DO FLUXO DE CAIXA:



GOVERNO MUNICIPAL

SANTA CRUZDocumento Assinado Digitalmente por: ADEGIL DO GUMARAES SOARES; EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES
Acesse em: <https://stde.rce.pe.gov.br/epp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=66e13567-1dc6-49ad-891d-2248af599ded>

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor R\$ |
|----------------------|-------------------------------|------------------|
| 1° | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | R\$ 2.870.599,59 |
| 2° | OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | R\$ 2.013.748,29 |
| 3° | TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | R\$ 863.618,89 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO****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 abaixo de 50.000 habitantes.

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 dos 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |



| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
|----------------|---|------------------------------------|--|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência | | | |
| 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. | Em andamento |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2026 | Em andamento |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2027 | Em andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| 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 | | | | |
|--|--|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | 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 | | | | |
|---|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

FUNDO MUNIC. DOS DIR. C. ADOLESCENTE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 5 - FUNDO MUNIC. DOS DIR. C. ADOLESCENTE



Documento Assinado Digitalmente em 20/01/2025 às 10:00:00. Aceite em: https://etce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=66615367-71dc6-49d0-0891d-2248815990ed

| A - QUADRO PRINCIPAL | | | |
|---|-------------|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N1 | 227.590,87 | 0,00 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | | 578,63 | 0,00 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Contribuições | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Originárias | | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 578,63 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | B | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 227.012,24 | 0,00 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 15.012,24 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 212.000,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) | N2 | 226.336,90 | 0,00 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | C | 211.706,90 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | D | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | B | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 14.630,00 | 0,00 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 14.630,00 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | N3 | 1.253,97 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N4 | 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 | N5 | 0,00 | 0,00 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 0,00 | 0,00 |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | N6 | 0,00 | 0,00 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | N7 | 0,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 0,00 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | N8 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | N9 | 0,00 | 0,00 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | N10 | 871,30 | 0,00 |

FUNDO MUNIC. DOS DIR. C. ADOLESCENTE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 5 - FUNDO MUNIC. DOS DIR. C. ADOLESCENTE



Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUIMARÃES
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epd/validaDoc.shtm>
 Código do documento: b6e13567-71dc6-49a0-08891d7228ad599ded

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | N11 | 1.253,97 | 0,00 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | N12 | 2.125,27 | 0,00 |

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | | |
|--|------|-----------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | N13 | 0,00 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| da União | | 0,00 | 0,00 |
| de Estados e Distrito Federal | | 0,00 | 0,00 |
| de Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências Recebidas | | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Recebidas | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | N14 | 0,00 | 0,00 |
| Intergovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| a União | | 0,00 | 0,00 |
| a Estados e Distrito Federal | | 0,00 | 0,00 |
| a Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| a Consórcios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras transferências concedidas | | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Concedidas | | 0,00 | 0,00 |

FUNDO MUNIC. DOS DIR. C. ADOLESCENTE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

ISOLADO: 5 - FUNDO MUNIC. DOS DIR. C. ADOLESCENTE



Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO CARLOS DE SOUZA JUNIOR
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.shtm> Código do documento: 06615367-1dc6-49a0-891d-2248a15990ed

| C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | | |
|--|------|-------------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| LEGISLATIVA | | 0,00 | 0,00 |
| ESSENCIAL à JUSTIÇA | | 0,00 | 0,00 |
| ADMINISTRAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| DEFESA NACIONAL | | 0,00 | 0,00 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | | 0,00 | 0,00 |
| RELAÇÕES EXTERIORES | | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL | N15 | 211.706,90 | 0,00 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| SAÚDE | | 0,00 | 0,00 |
| TRABALHO | | 0,00 | 0,00 |
| EDUCAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| CULTURA | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS DA CIDADANIA | | 0,00 | 0,00 |
| URBANISMO | | 0,00 | 0,00 |
| HABITAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| SANEAMENTO | | 0,00 | 0,00 |
| GESTÃO AMBIENTAL | | 0,00 | 0,00 |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA | | 0,00 | 0,00 |
| AGRICULTURA | | 0,00 | 0,00 |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| INDÚSTRIA | | 0,00 | 0,00 |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS | | 0,00 | 0,00 |
| COMUNICAÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| ENERGIA | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSPORTE | | 0,00 | 0,00 |
| DESPORTO E LAZER | | 0,00 | 0,00 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | 0,00 | 0,00 |
| JUDICIÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | | 211.706,90 | 0,00 |

| D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | | |
|---|------|-----------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | 0,00 | 0,00 |
| Outros Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |



a. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

A elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP. Para elaboração da DFC por meio do método direto são utilizadas as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesa, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e controles necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa. A demonstração do fluxo de caixa utiliza o regime de caixa e Equivalente de Caixa. A demonstração do fluxo de caixa utiliza o regime de caixa para registro de suas receitas e de competência para as despesas, tendo como moeda funcional adotada pelo município o real (R\$). Não houve registro em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. A DFC identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

A DFC é composta por:

- Quadro Principal;
- Quadro de Transferência Recebidas e Concedidas;
- Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e
- Quadro de Juros e Encargos da Dívida.

Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador-chave da extensão na qual as operações da entidade são financiadas:

- Por meio de tributos (direta e indiretamente);
- Pelos destinatários dos bens e serviços oferecidos pela entidade.

O montante dos fluxos de caixa das atividades operacionais também auxilia ao demonstrar a condição da entidade de manter sua capacidade operacional, amortizar empréstimos, pagar dividendos ou distribuições similares e fazer novos investimentos sem recorrer a fontes externas de financiamento.

Atividades de Investimento

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade.

Atividades de financiamento

A divulgação dos fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento é importante para a previsão de realização de exigências de fluxos futuros por parte provedores de capital. São exemplos de fluxos de caixa relacionados às atividades de financiamento:

- Caixa recebido proveniente da emissão de debêntures, empréstimos contraídos, notas promissórias, títulos e valores, hipotecas e outros empréstimos contraídos de curto e de longo prazos;
- Amortização de empréstimos e financiamentos que foram contraídos; e
- Pagamentos em caixa por arrendatário, para redução do passivo relativo a arrendamento mercantil financeira.



b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não ocorreram alterações nas políticas contábeis que resultassem em mudanças significativas na Declaração de Fluxos de Caixa (DFC) devido a normas contábeis, visando assegurar a confiabilidade e a relevância das informações sobre os efeitos de transações, eventos ou condições na posição financeira nos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Termos e Definições correlatos a Demonstração de Fluxos de Caixa:

A Demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa e as classificações em fluxos operacionais, investimento e de financiamento. A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Caixa compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins.

Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

Fluxos de caixa são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividades de investimento são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

Representando a composição do Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) o **Quadro Principal** apresentará o **Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**, o **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** e o **Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento**.

Fluxo de Caixa das Atividades operacionais:

Ingressos das Operações: Compreende as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas;

Desembolsos das Operações: Compreendem as despesas relativas operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento:

Ingressos de Investimento: Compreende as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos;



Desembolsos de Investimentos: Compreende as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento:

Ingressos de Financiamento: Compreende as obtenções de empréstimos financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização de capital social de empresas dependentes;

Desembolso de Financiamento: Compreende as despesas com amortização e refinanciamento de dívida.

Caixa e equivalente de Caixa: Compreende o número em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui ainda a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento.

O **Quadro das Transferências Recebidas e Concedidas** no Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) são representadas por:

Transferências Intergovernamentais que compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos;

Transferências Intragovernamentais que compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

b. Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas: Não se aplica a este demonstrativo.

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do município.

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA

Segue de forma sistemática as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Notas Explicativas – NE:

N1 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originarias: Os ingressos correspondem o valor de R\$ 227.590,87.

N2 – Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais): Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2025 foi de R\$ 226.336,90.

N3 – O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais: Corresponde o valor de R\$ 1.253,97.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Notas Explicativas – NE:



N4 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 0,00.

N5 – Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2025 foi de R\$ 0,00, que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2025.

N6 – Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando no fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos que é representado pelo valor de R\$ 0,00.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Notas Explicativas – NE:

N7 – Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 0,00.

N8 – Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2025 foi de R\$ 0,00.

N9 – Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento: O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ 0,00 de fluxo de caixa líquido.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

Caixa e Equivalentes de Caixa Final:

Notas Explicativas – NE:

N10 – O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 871,30, esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2024 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

N11 – A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2024 corresponde a R\$ 1.253,97, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

N12 – Em resumo, o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final é resultado da soma dos saldos em caixa e equivalente de caixa inicial mais a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, sendo assim o valor do saldo final corresponde a R\$ 2.125,27.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estruturado demonstrativo está segregada em fluxo 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 mãe dos grupos de contas.

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOVER:

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DO FLUXO DE CAIXA:



GOVERNO MUNICIPAL

SANTA CRUZDocumento Assinado Digitalmente por: ADEGIL DO GUMARAES SOARES; EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES
Acesse em: https://stde.rce.pe.gov.br/epp/validaDocumento.aspx?Codigo_documento=66e13567-1dc6-49ad-891d-2248af599ded

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor R\$ |
|----------------------|---------------------------------|----------------|
| 1° | OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | R\$ 227.012,24 |
| 2° | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | R\$ 211.706,90 |
| 3° | OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | R\$ 14.630,00 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO****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 abaixo de 50.000 habitantes.

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 dos 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |



| | | | | |
|----------------|---|------------------------------------|--|-----------------------|
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência | | | |
| 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. | Em andamento |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2026 | Em andamento |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2027 | Em andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| 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 | | | | |
|--|--|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | 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 | | | | |
|---|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |