



PREFEITURA DE
VERTENTE DO LÉRIO



Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125

Demonstração dos Fluxos de Caixa de cada Fundo Municipal (Anexo 18 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964)

Exercício financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025.

RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

DFCI
2025

**Demonstração do Fluxo de Caixa Individual
Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce54f1125

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2026

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os fenômenos de natureza orçamentária e financeira que deram suporte à elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores do Fundo Municipal (efetivos e comissionados), supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (EXITUS).

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

Integram esta demonstração as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025, além da apresentação do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade relativa ao exercício de 2025, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro de 2025 em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 526.141,65, enquanto o saldo ao final do exercício, em 31 de dezembro de 2025, foi de



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

R\$ 1.674.784,91. Assim, houve aumento líquido dos valores de caixa e equivalentes de caixa na ordem de R\$ 1.148.643,26.

As notas explicativas integram este demonstrativo, detalhando as principais rubricas por meio de referências cruzadas (NE 01 a NE 10) e apresentando informações relevantes para a adequada compreensão dos usuários.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

AMILTON ARRUDA DO NASCIMENTO

SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA

CONTADOR – CRC/PE 025418





ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE VERTENTE DO LÉRIO - FME
 Demonstração dos Fluxos de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	(NE 07)	0,00
Operações de crédito		0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00
Outros desembolsos de financiamentos	(NE 09)	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	1.148.643,26	-1.719.829,98
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		526.141,65	2.249.976,63
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		1.674.784,91	526.141,65

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais	8.622.745,98	16.204.828,51
da União	8.175.479,56	15.638.877,72
de Estados e Distrito Federal	447.266,42	570.400,79
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	8.486.464,30
Outras transferências recebidas	10.740.787,33	0,00
Total das Transferências Recebidas	19.363.533,31	24.690.747,81
Transferências Concedidas		
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 Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	2.067.692,41	0,00
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	2.067.692,41	0,00



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE VERTENTE DO LÉRIO - FME
Demonstração dos Fluxos de Caixa



Exercício: 2025

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	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	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	17.657.352,53	23.821.036,88
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	17.657.352,53	23.821.036,88

Documento Assinado Digitalmente por: AMILTON ARRUDA DO NASCIMENTO JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam?codigo=2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	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

AMILTON ARRUDA DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

a. INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome do órgão/entidade:
Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério - PE
a.2. Natureza jurídica (RFB):
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
a.3. CNPJ:
31.055.800/0001-33
a.4. Domicílio:
Rua Severino Barbosa de Sales, 104, Bairro: Centro – Vertente do Lério – Pernambuco – CEP: 55.760-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades:
O Fundo Municipal de Educação é unidade integrante do Poder Executivo Municipal, destinada à gestão e aplicação de recursos vinculados à política pública de educação, visando ao financiamento das ações, programas, projetos e serviços voltados à manutenção e desenvolvimento do ensino no âmbito do Município, em conformidade com a LOA e demais normativos aplicáveis.
a.6. Declaração de conformidade:
Esta demonstração foi elaborada de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438, de 12 de julho de 2012, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª Edição (válida a partir do exercício de 2025), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº 00 (Estrutura Conceitual), NBC TSP nº 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TSP nº 13 (Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC), por meio das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), com destaque para as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração, este demonstrativo atende às exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende às exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.7. Abrangência:



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação dos Vertente do Lério - PE (demonstração individual/não consolidada). A consolidação do ente municipal e a relação de integrantes constam das demonstrações consolidadas do Município

b. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 11ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos (custo histórico).
- As retenções são consideradas pagas no momento da liquidação, com contrapartida em contas do grupo extraorçamentário e adequada apropriação orçamentária, não exigindo ajustes no saldo em espécie. No exercício de 2025, houve ajustes contábeis decorrentes de correção de erros de exercícios anteriores por reclassificações/retificações, sem trânsito financeiro e, portanto, sem impacto no resultado financeiro nem no saldo de caixa e equivalentes. Ademais, não ocorreram operações relevantes que demandassem ajustes adicionais na DFC.
- Tendo em vista a faculdade prevista conforme MCASP e NBC TSP aplicáveis, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
INGRESSOS	(NE 01)	26.883.972,06	27.018.243,76
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
Remuneração das Disponibilidades		350.745,30	188.152,88
Transferências recebidas		19.423.533,31	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias		7.209.693,45	26.830.090,88
Valores Restituíveis		2.047.914,60	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		5.159.756,15	24.690.747,81
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	2.137.435,99
Outros Ingressos		0,00	1.507,08
Outras Receitas		2.022,70	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 02)	22.287.146,62	26.967.910,18
Pessoal e Demais Despesas		17.657.858,53	23.821.036,88
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		2.057.692,41	0,00
Outros desembolsos operacionais		2.541.684,68	2.138.873,30
Valores Restituíveis		1.756.943,04	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		784.661,54	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	2.136.873,30
Outros Desembolsos		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS III	(NE 03)	4.718.828,64	1.060.333,68

Nota 01 (NE 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Em 2025, os ingressos das atividades operacionais totalizaram R\$ 26.983.972,06 (em 2024: R\$ 27.018.243,76). Esses ingressos decorreram, principalmente, de Transferências recebidas (R\$ 19.423.533,31) e de Outras Receitas Derivadas e Originárias (R\$ 7.209.693,45), além de Remuneração das disponibilidades (R\$ 350.745,30) e de ingressos extraorçamentários, como Valores Restituíveis (R\$ 2.047.914,60) e Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 5.159.756,15); no exercício anterior destacaram-se Outras Receitas Derivadas e Originárias (R\$ 26.830.090,88), Remuneração das disponibilidades (R\$ 188.152,88) e Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 24.690.747,81), além de Outros Recebimentos Extraorçamentários (R\$ 2.137.435,99).

Nota 02 (NE 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os desembolsos decorrentes das atividades operacionais totalizaram, em 2025, R\$ 22.287.146,62 (em 2024: R\$ 25.967.910,18). Em 2025, os desembolsos foram compostos principalmente por: (i) Pessoal e Demais Despesas: R\$ 17.657.858,53 (em 2024: R\$ 23.821.036,88), alocados



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

integralmente na função Educação; (ii) Transferências concedidas: R\$ 2.067.692,41 (em 2024: R\$ 0,00); e (iii) Outros desembolsos operacionais: R\$ 2.541.594,58 (em 2024: R\$ 2.136.873,30), no qual se destacam Valores Restituíveis (R\$ 1.756.943,04) e Transferências Financeiras Concedidas (R\$ 784.651,54); no exercício anterior, os outros desembolsos operacionais corresponderam integralmente a Outros Pagamentos Extraorçamentários (R\$ 2.136.873,30).

Nota 03 (NE 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (Ingressos menos Desembolsos) foi positivo em 2025, no valor de R\$ 4.716.826,54 (em 2024: R\$ 1.060.333,58), refletindo geração de caixa a partir das atividades operacionais.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS:			
	(NE 04)	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	(NE 05)	3.568.183,28	2.780.163,56
Aquisição de ativo não circulante:		3.568.183,28	2.780.163,56
Concessão de empréstimos e financiamentos:		0,00	0,00
Outros desembolsos de Investimentos:		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (III)	(NE 06)	-3.568.183,28	-2.780.163,56

Nota 04 (NE 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve ingressos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido alienação de bens, amortização de empréstimos/financiamentos concedidos ou outros ingressos de investimento.

Nota 05 (NE 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Os desembolsos decorrentes das atividades de investimento totalizaram, em 2025, R\$ 3.568.183,28 (em 2024: R\$ 2.780.163,56), referindo-se integralmente à Aquisição de Ativo Não Circulante.

Nota 06 (NE 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:

O fluxo de caixa líquido das atividades de investimento foi negativo em 2025, no valor de R\$ -3.568.183,28 (em 2024: R\$ -2.780.163,56), em razão dos desembolsos com aquisição de ativo não circulante efetuados no período.



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

INGRESSOS	(NE 07)	0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros Ingressos de financiamentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00	0,00

Nota 07 (NE 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve ingressos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido operações de crédito, integralização de capital social ou outros ingressos de financiamento.

Nota 08 (NE 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve desembolsos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido amortização/refinanciamento da dívida ou outros desembolsos de financiamento.

Nota 09 (NE 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:

Em função da inexistência de ingressos e desembolsos de financiamento, o fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	1.148.643,26	-1.719.829,98
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		528.141,65	2.246.971,63
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		1.674.784,91	528.141,65

Nota 10 (NE 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no período (I + II + III) foi positiva em 2025, no valor de R\$ 1.148.643,26 (em 2024: negativa em R\$ 1.719.829,98). Assim, o saldo de caixa e equivalentes de caixa passou de R\$ 528.141,65 em 01/01/2025 para R\$ 1.674.784,91 em 31/12/2025 (em 2024: de R\$ 2.246.971,63 para R\$ 528.141,65).

d. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:	
No encerramento do exercício, não foram identificados passivos contingentes ou compromissos não reconhecidos que demandassem reconhecimento contábil, nos termos das normas de contabilidade aplicadas ao setor público.	
d.2. Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro do órgão ou entidade e pressupostos das estimativas:	
No âmbito da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), não foram identificadas situações que contrariem os procedimentos contábeis vigentes ou que demandem divulgação de ajustes por descumprimento de normas, uma vez que os registros foram realizados em conformidade com as disposições legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública. Não foram constatadas inconsistências relevantes que comprometam a fidedignidade da informação apresentada.	
d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:	
Não foram identificados eventos que, no âmbito deste demonstrativo, comprometam a compreensão do usuário sobre o fluxo de caixa e a capacidade de geração de caixa da entidade	
d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:	
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a esta demonstração.	
d.5. Saldos de caixa/equivalentes indisponíveis:	
Na data-base, não há saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa com restrição legal/contratual que impeçam uso imediato	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.6. Transações sem uso de caixa (investimento/financiamento):	
Não ocorreram transações relevantes de investimento ou financiamento sem uso de caixa no exercício	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.7. Ajustes relacionados às retenções:	
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.	

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

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 299/2025)

e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

<p>A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações financeiras ocorridas no exercício, por meio dos ingressos e desembolsos de caixa e equivalentes de caixa, segregados em fluxo de caixa das atividades operacionais, fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades de financiamento, incluindo os quadros complementares previstos no MCASP: Receitas Derivadas e Originárias; Transferências Recebidas e Concedidas; Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e Juros e Encargos da Dívida.</p>			
<p>e.2. Linhas de crédito: Não houve contratação de linhas de crédito, abertura de crédito, operações de crédito ou utilização de instrumentos assemelhados no exercício de 2025, permanecendo não aplicável para os exercícios de 2025 e 2024.</p>			
<p>e.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis: Não há saldos de caixa e equivalentes de caixa com restrição de uso ou indisponíveis para aplicação imediata pela entidade. Assim, o montante de caixa e equivalentes de caixa não disponíveis totaliza R\$ 0,00 no exercício de 2025 e R\$ 0,00 no exercício de 2024.</p>			
<p>e.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.▪ Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da entidade. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.▪ No exercício, os saldos referem-se principalmente a depósitos bancários/aplicações de liquidez imediata.			
<p>e.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa Com base na DFC (Anexo 18), os itens mais relevantes em 2025 concentram-se em transferências financeiras recebidas (transferências recebidas) e em movimentações extraorçamentárias (valores restituíveis/consignações), enquanto os principais desembolsos referem-se às despesas de pessoal e demais despesas e à devolução de valores restituíveis.</p>			
Item (DFC)	Natureza	2025 (R\$)	Comentário
Transferências recebidas	Ingressos operacionais	19.423.533,31	Principal fonte de ingresso operacional do exercício, composta majoritariamente por transferências vinculadas à Educação (ex.: FUNDEB/FNDE e demais fontes), conforme evidenciado na DFC.
Transferências Financeiras Recebidas	Ingressos operacionais	5.159.756,15	Principal ingresso financeiro associado a repasses/transferências financeiras recebidas, com impacto direto na capacidade de execução e no reforço do caixa do Fundo.

Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=2e7711b3-883498386e-20250541125>



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
 FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
 Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
 Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Pessoal e Demais Despesas	Desembolsos operacionais	17.657.858,53	Principal saída operacional, refletindo a execução das despesas correntes do Fundo (função Educação), conforme demonstrado na DFC.
---------------------------	--------------------------	---------------	--

No período, o fluxo operacional foi positivo em R\$ 4.716.494,48, houve fluxo de investimento negativo no valor de R\$ 3.568.183,28 e não houve fluxo de financiamento. Assim, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 1.148.311,20, elevando o saldo de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 526.141,65 para R\$ 1.674.452,85.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 1.674.784,91	R\$ 1.674.784,91	R\$ 0,00

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

f. 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:

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Prazo suspenso pela Portaria nº	Em andamento



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

			10.300/2022 (novo prazo a definir)	
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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da 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) Municipal da 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da 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



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2023	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	"Nova" estrutura do MCASP.			
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).				

AMILTON ARRUDA DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418



Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

**DFCI
2025**

**Demonstração do Fluxo de Caixa Individual
Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2026



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE

Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade

Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os fenômenos de natureza orçamentária e financeira que deram suporte à elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores do Fundo Municipal (efetivos e comissionados), supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública – (EXITUS).

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

Integram esta demonstração as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025, além da apresentação do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) relativa ao exercício de 2025, observa-se que o caixa e equivalentes de caixa inicial em 01/01/2025 foi de R\$ 493,21, e o saldo



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

final em 31/12/2025 permaneceu em R\$ 493,21. Assim, não houve aumento líquido de caixa e equivalentes no período, resultando em variação nula (R\$ 0,00).

As notas explicativas integram este demonstrativo, detalhando as principais rubricas por meio de referências cruzadas (NE 01 a NE 10) e apresentando informações relevantes para a adequada compreensão dos usuários.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

HISTÊNIO JÚNIOR DA SILVA SALES

PREFEITO

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA

CONTADOR – CRC/PE 025418



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	(NE 01)	12.799,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	40,56
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	0,00	0,00
Transferências recebidas	0,00	12.759,22
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.331,86	0,00
Valores Restituíveis	1.181,86	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	150,00	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 02)	12.759,13
Pessoal e Demais Despesas	160,00	12.599,13
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais	1.171,86	0,00
Valores Restituíveis	1.171,86	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00
Outros Desembolsos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(NE 03)	6.375,65
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	(NE 04)	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	(NE 05)	7.015,87
Aquisição de ativo não circulante	0,00	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	7.015,87
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 06)	-7.015,87



QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	160,00	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	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	121.594,13
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	160,00	121.594,13

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	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

HISTÊNIO JÚNIOR DA SILVA SALES
PREFEITO

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

a. INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome do órgão/entidade:
Fundo de Desenvolvimento Municipal de Vertente do Lério - PE
a.2. Natureza jurídica (RFB):
133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
a.3. CNPJ:
18.002.491/0001-75
a.4. Domicílio:
PC Severino Barbosa de Sales, 40 Bairro: Centro – Vertente do Lério – Pernambuco – CEP: 55.760-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades:
O Fundo de Desenvolvimento Municipal tem como atividade principal o financiamento e a execução de investimentos públicos voltados à melhoria da infraestrutura municipal (obras, equipamentos e serviços associados), podendo apoiar projetos de urbanização, mobilidade, saneamento, desenvolvimento rural e outras iniciativas estruturantes previstas na legislação local. As operações são realizadas mediante alocação orçamentária e execução financeira na forma da legislação pertinente.
a.6. Declaração de conformidade:
Esta demonstração foi elaborada de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438, de 12 de julho de 2012, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª Edição (válida a partir do exercício de 2025), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº 00 (Estrutura Conceitual), NBC TSP nº 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TSP nº 13 (Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC), por meio das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), com destaque para as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração, este demonstrativo atende às exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende às exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.7. Abrangência:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE

Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade

Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo de Desenvolvimento Municipal de Vertente do Lério - PE (demonstração individual/não consolidada). A consolidação do ente municipal e a relação de integrantes constam das demonstrações consolidadas do Município.

b. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 11ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores **históricos (custo histórico)**.
- As retenções são consideradas pagas no momento da liquidação, com contrapartida em contas do grupo extraorçamentário e adequada apropriação orçamentária, não exigindo ajustes no saldo em espécie. No exercício de 2025, houve ajustes contábeis decorrentes de correção de erros de exercícios anteriores por reclassificações/retificações, sem trânsito financeiro e, portanto, sem impacto no resultado financeiro nem no saldo de caixa e equivalentes. Ademais, não ocorreram operações relevantes que demandassem ajustes adicionais na DFC.
- Tendo em vista a faculdade prevista conforme MCASP e NBC TSP aplicáveis, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</u>			
INGRESSOS	(NE 01)	1.331,86	127.969,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	46,56
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
Transferências recebidas		0,00	127.923,22
Outras Receitas Derivadas e Originárias		1.331,86	0,00
Valores Restituíveis		1.181,86	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		150,00	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Outras Receitas		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 02)	1.331,86	121.594,13
Pessoal e Demais Despesas		160,00	121.594,13
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		1.171,86	0,00
Valores Restituíveis		1.171,86	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Outros Desembolsos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(NE 03)	0,00	6.375,65

Nota 01 (NE 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Em 2025, os ingressos das atividades operacionais totalizaram R\$ 1.331,86 (em 2024: R\$ 127.969,78). No exercício, não houve receitas derivadas/originárias típicas (impostos, contribuições, serviços etc.) nem transferências recebidas; os ingressos decorreram de Outras Receitas Derivadas e Originárias (R\$ 1.331,86), compostas por Valores Restituíveis (R\$ 1.181,86) e Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 150,00).

Nota 02 (NE 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os desembolsos das atividades operacionais totalizaram R\$ 1.331,86 em 2025 (em 2024: R\$ 121.594,13), sendo Pessoal e Demais Despesas: R\$ 160,00 e Outros Desembolsos Operacionais: R\$ 1.171,86, integralmente vinculados a pagamentos de Valores Restituíveis. Não houve juros e encargos da dívida nem transferências concedidas.

Nota 03 (NE 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) foi nulo em 2025 (R\$ 0,00) (em 2024: R\$ 6.375,65), pois os ingressos operacionais (R\$ 1.331,86) foram integralmente compensados pelos desembolsos (R\$



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

1.331,86).

<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</u>			
INGRESSOS	(NE 04)	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	(NE 05)	0,00	7.015,87
Aquisição de ativo não circulante		0,00	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	7.015,87
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 06)	0,00	-7.015,87

Nota 04 (NE 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve ingressos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não sendo registradas alienações de bens, amortizações de empréstimos/financiamentos concedidos ou outros ingressos de investimento.

Nota 05 (NE 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve desembolsos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), inexistindo aquisição de ativo não circulante, concessão de empréstimos/financiamentos ou outros desembolsos de investimento no período.

Nota 06 (NE 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:

Em razão da inexistência de ingressos e desembolsos de investimento, o fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II) foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.

<u>ESPECIFICAÇÃO</u>		<u>EXERCÍCIO ATUAL</u>	<u>EXERCÍCIO ANTERIOR</u>
<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</u>			
INGRESSOS	(NE 07)	0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros Ingressos de financiamentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00	0,00

Nota 07 (NE 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve ingressos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00).

Nota 08 (NE 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve desembolsos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00).

Nota 09 (NE 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:

Em função da inexistência de ingressos e desembolsos de financiamento, o fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	0,00	-640,22
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		493,21	1.133,21
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		493,21	493,21

Nota 10 (NE 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no período (I + II + III) foi nula em 2025 (R\$ 0,00) e em 2024 (R\$ -640,22). Assim, o Caixa e Equivalentes de Caixa permaneceu em R\$ 493,21 no início (01/01/2025) e no final do exercício (31/12/2025).

d. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

No encerramento do exercício, não foram identificados passivos contingentes ou compromissos não reconhecidos que demandassem reconhecimento contábil, nos termos das normas de contabilidade aplicadas ao setor público.

d.2. Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro do órgão ou entidade e pressupostos das estimativas:

No âmbito da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), não foram identificadas situações que contrariem os procedimentos contábeis vigentes ou que demandem divulgação de ajustes por descumprimento de normas, uma vez que os registros foram realizados em conformidade com as disposições legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública. Não foram constatadas inconsistências relevantes que comprometam a fidedignidade da informação apresentada.

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

Não foram identificados eventos que, no âmbito deste demonstrativo, comprometam a compreensão do usuário sobre o fluxo de caixa e a capacidade de geração de caixa da entidade

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a esta demonstração.

d.5. Saldos de caixa/equivalentes indisponíveis:

Na data-base, não há saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa com restrição legal/contratual que impeçam uso imediato

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

d.6. Transações sem uso de caixa (investimento/financiamento):

Não ocorreram transações relevantes de investimento ou financiamento sem uso de caixa no exercício

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

Documento Assinado Digitalmente por: HESTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/portal/validaDoc.seam>
Id do documento: 2e7711b3-188b-4983-86ae-2c0e5b411135



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

d.7. Ajustes relacionados às retenções: As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.
--

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

**Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025
(REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 299/2025)**

e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis: A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações financeiras ocorridas no exercício, por meio dos ingressos e desembolsos de caixa e equivalentes de caixa, segregados em fluxo de caixa das atividades operacionais, fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades de financiamento, incluindo os quadros complementares previstos no MCASP: Receitas Derivadas e Originárias; Transferências Recebidas e Concedidas; Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e Juros e Encargos da Dívida.
e.2. Linhas de crédito: Não houve contratação de linhas de crédito, abertura de crédito, operações de crédito ou utilização de instrumentos semelhantes no exercício de 2025, permanecendo não aplicável para os exercícios de 2025 e 2024.
e.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis: Não há saldos de caixa e equivalentes de caixa com restrição de uso ou indisponíveis para aplicação imediata pela entidade. Assim, o montante de caixa e equivalentes de caixa não disponíveis totaliza R\$ 0,00 no exercício de 2025 e R\$ 0,00 no exercício de 2024 .
e.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos: <ul style="list-style-type: none">▪ O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.▪ Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da entidade. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.▪ No exercício, os saldos referem-se principalmente a depósitos bancários/aplicações de liquidez imediata.

Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/portal/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Prazo suspenso pela Portaria nº	Em andamento



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

			10.300/2022 (novo prazo a definir)	
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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da 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) Municipal da 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da 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



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2023	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO DE
DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	"Nova" estrutura do MCASP.			
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).				

HISTÊNIO JÚNIOR DA SILVA SALES
PREFEITO

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418



Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce54f1125

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

DFCI
2025

**Demonstração do Fluxo de Caixa Individual
Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2026



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os fenômenos de natureza orçamentária e financeira que deram suporte à elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores do Fundo Municipal (efetivos e comissionados), supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (EXITUS).

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

Integram esta demonstração as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025, além da apresentação do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade relativa ao exercício de 2025, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro de 2025 em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 0,00, enquanto o saldo ao final do exercício, em 31 de dezembro de 2025, foi de R\$



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

2.171,76. Assim, houve aumento líquido dos valores de caixa e equivalentes de caixa na ordem de R\$ 2.171,76.

É importante destacar que o Fundo Municipal de Direito do Idoso possui receitas provenientes, principalmente, de transferências e doações, com execução financeira voltada ao financiamento de ações e programas de promoção, proteção e defesa dos direitos da pessoa idosa

As notas explicativas integram este demonstrativo, detalhando as principais rubricas por meio de referências cruzadas (NE 01 a NE 10) e apresentando informações relevantes para a adequada compreensão dos usuários.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418**



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DO IDOSO
Demonstração dos Fluxos de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	(NE 01)	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	51.368,66	26.981,27
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
Remuneração das Disponibilidades	338,79	0,83
Transferências recebidas	35,78	28.031,91
Outras Receitas Derivadas e Originárias	50.994,09	28.031,91
Valores Restituíveis	0,00	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	50.994,09	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	25,53
Outras Receitas	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 02)	
Pessoal e Demais Despesas	49.196,90	37.118,53
Juros e encargos da dívida	0,00	38,50
Transferências concedidas	0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais	0,00	37.157,03
Valores Restituíveis	0,00	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00
Outros Desembolsos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(NE 03)	2.171,76
		-12.715,26
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	(NE 04)	
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	(NE 05)	
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
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 06)	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ALESSANDRO JENSON DA SILVA SALES, JEFERSON ALEANDRO DA SILVA / Acesso: https://www.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.shtm?codigo_documento: 2e711b3-1883-4982-286ae-24ce554f1125



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DO IDOSO
 Demonstração dos Fluxos de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	(NE 07)	0,00
Operações de crédito		0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	2.171,76
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		2.171,76

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
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	25.032,91
Outras transferências recebidas	35,78	0,00
Total das Transferências Recebidas	35,78	25.032,91
Transferências Concedidas		
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 Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	0,00	0,00



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DO IDOSO
Demonstração dos Fluxos de Caixa



Exercício: 2025

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	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	49.196,90	38.455,00
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	49.196,90	38.455,00

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
 Acesso: https://etec.tce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	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

RÊMULA DA COSTA AGUIAR
 SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
 CONTADOR



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

a. INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome do órgão/entidade:
Fundo Municipal de Direito do Idoso de Vertente do Lério – PE
a.2. Natureza jurídica (RFB):
133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
a.3. CNPJ:
48.915.443/0001--39
a.4. Domicílio:
Av. Capitão Luiz de Franca, 122, Bairro: Centro – Vertente do Lério – Pernambuco – CEP: 55.760-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades:
O Fundo Municipal de Direito do Idoso é unidade integrante do Poder Executivo Municipal, destinada à gestão e aplicação de recursos vinculados às políticas públicas de promoção, proteção e defesa dos direitos da pessoa idosa, apoiando ações e projetos no âmbito do Município.
a.6. Declaração de conformidade:
Esta demonstração foi elaborada de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438, de 12 de julho de 2012, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª Edição (válida a partir do exercício de 2025), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº 00 (Estrutura Conceitual), NBC TSP nº 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TSP nº 13 (Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC), por meio das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), com destaque para as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração, este demonstrativo atende às exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende às exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

a.7. Abrangência:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Direito do Idoso de Vertente do Lério - PE (demonstração individual/não consolidada). A consolidação do ente municipal e a relação de integrantes constam das demonstrações consolidadas do Município.

b. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 11ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores **históricos (custo histórico)**.
- As retenções são consideradas pagas no momento da liquidação, com contrapartida em contas do grupo extraorçamentário e adequada apropriação orçamentária, não exigindo ajustes no saldo em espécie. No exercício de 2025, houve ajustes contábeis decorrentes de correção de erros de exercícios anteriores por reclassificações/retificações, sem trânsito financeiro e, portanto, sem impacto no resultado financeiro nem no saldo de caixa e equivalentes. Ademais, não ocorreram operações relevantes que demandassem ajustes adicionais na DFC.
- Tendo em vista a faculdade prevista conforme MCASP e NBC TSP aplicáveis, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/portal/validarDoc.aspx?seamCodigoDocumento=2e7711b3-1883-4083-869e-24ce554f1125>



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	(NE 01)	
	51.368,66	26.992,27
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
Remuneração das Disponibilidades	338,79	706,83
Transferências recebidas	35,78	25.032,91
Outras Receitas Derivadas e Originárias	50.994,09	1.252,53
Valores Restituíveis	0,00	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	50.994,09	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	1.252,53
Outras Receitas	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 02)	
	49.196,90	39.707,53
Pessoal e Demais Despesas	49.196,90	38.455,00
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais	0,00	1.252,53
Valores Restituíveis	0,00	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	1.252,53
Outros Desembolsos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(NE 03)	
	2.171,76	-12.715,26

Nota 01 (NE 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os ingressos decorrentes das atividades operacionais totalizaram, em 2025, R\$ 51.368,66 (em 2024: R\$ 26.992,27). Em 2025, os ingressos foram compostos principalmente por: (i) Remuneração das disponibilidades, R\$ 338,79; (ii) Transferências recebidas, R\$ 35,78; e (iii) Outras receitas derivadas e originárias, no valor de R\$ 50.994,09, classificadas como Transferências Financeiras Recebidas, não havendo, no exercício, ingressos extraorçamentários classificados como Valores Restituíveis (R\$ 0,00).

Nota 02 (NE 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os desembolsos decorrentes das atividades operacionais totalizaram, em 2025, R\$ 49.196,90 (em 2024: R\$ 39.707,53), sendo R\$ 49.196,90 integralmente registrados como Pessoal e Demais Despesas; no quadro por função, tais desembolsos foram alocados na função Assistência Social, e não houve, no exercício, desembolsos por juros e encargos da dívida ou transferências concedidas.

Nota 03 (NE 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (Ingressos menos Desembolsos) foi positivo em 2025, no valor de R\$ 2.171,76 (em 2024: negativo em R\$ 12.715,26), refletindo a capacidade do Fundo de gerar caixa no período a partir de suas atividades operacionais, com reversão do resultado de caixa observado no exercício anterior.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS	(NE 04)	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	(NE 05)	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
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 06)	0,00	0,00

Nota 04 (NE 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve ingressos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido alienação de bens, amortização de empréstimos/financiamentos concedidos ou outros ingressos de investimento.

Nota 05 (NE 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve desembolsos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido aquisição de ativo não circulante, concessão de empréstimos/financiamentos ou outros desembolsos de investimento.

Nota 06 (NE 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:

Em razão da inexistência de ingressos e desembolsos de investimento, o fluxo de caixa líquido das atividades de investimento foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
INGRESSOS	(NE 07)	0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00	0,00

Nota 07 (NE 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve ingressos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido operações de crédito ou outros ingressos de financiamento.

Nota 08 (NE 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Não houve desembolsos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido amortizações/refinanciamentos de dívida ou outros desembolsos de financiamento.

Nota 09 (NE 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:

Em função da inexistência de ingressos e desembolsos de financiamento, o fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	2.171,76
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		2.171,76

Nota 10 (NE 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

A geração líquida de caixa e equivalentes no período (I + II + III) foi positiva em 2025, no valor de R\$ 2.171,76 (em 2024: negativa em R\$ 12.715,26); assim, o saldo de caixa e equivalentes de caixa passou de R\$ 0,00 em 01/01/2025 para R\$ 2.171,76 em 31/12/2025 (em 2024: de R\$ 12.715,26 para R\$ 0,00).

d. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
No encerramento do exercício, não foram identificados passivos contingentes ou compromissos não reconhecidos que demandassem reconhecimento contábil, nos termos das normas de contabilidade aplicadas ao setor público.
d.2. Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro do órgão ou entidade e pressupostos das estimativas:
No âmbito da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), não foram identificadas situações que contrariem os procedimentos contábeis vigentes ou que demandem divulgação de ajustes por descumprimento de normas, uma vez que os registros foram realizados em conformidade com as disposições legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública. Não foram constatadas inconsistências relevantes que comprometam a fidedignidade da informação apresentada.
d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:
Não foram identificados eventos que, no âmbito deste demonstrativo, comprometam a compreensão do usuário sobre o fluxo de caixa e a capacidade de geração de caixa da entidade
d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a esta demonstração.
d.5. Saldos de caixa/equivalentes indisponíveis:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Na data-base, não há saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa com restrição legal/contratual que impeçam uso imediato	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.6. Transações sem uso de caixa (investimento/financiamento):	
Não ocorreram transações relevantes de investimento ou financiamento sem uso de caixa no exercício	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.7. Ajustes relacionados às retenções:	
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.	

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

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 299/2025)

<p>e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis: A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações financeiras ocorridas no exercício, por meio dos ingressos e desembolsos de caixa e equivalentes de caixa, segregados em fluxo de caixa das atividades operacionais, fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades de financiamento, incluindo os quadros complementares previstos no MCASP: Receitas Derivadas e Originárias; Transferências Recebidas e Concedidas; Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e Juros e Encargos da Dívida.</p>
<p>e.2. Linhas de crédito: Não houve contratação de linhas de crédito, abertura de crédito, operações de crédito ou utilização de instrumentos assemelhados no exercício de 2025, permanecendo não aplicável para os exercícios de 2025 e 2024.</p>
<p>e.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis: Não há saldos de caixa e equivalentes de caixa com restrição de uso ou indisponíveis para aplicação imediata pela entidade. Assim, o montante de caixa e equivalentes de caixa não disponíveis totaliza R\$ 0,00 no exercício de 2025 e R\$ 0,00 no exercício de 2024.</p>
<p>e.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

- grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da entidade. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
 - No exercício, os saldos referem-se principalmente a depósitos bancários/aplicações de liquidez imediata

e.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa

Com base na DFC (Anexo 18), os itens mais relevantes em 2025 concentram-se em transferências financeiras recebidas (transferências recebidas) e em movimentações extraorçamentárias (valores restituíveis/consignações), enquanto os principais desembolsos referem-se às despesas de pessoal e demais despesas e à devolução de valores restituíveis.

Item (DFC)	Natureza	2025 (R\$)	Comentário
Transferências Financeiras Recebidas	Ingressos operacionais	50.994,09	Principal fonte de ingresso de caixa do exercício, registrada como transferência financeira recebida no fluxo operacional.
Pessoal e Demais Despesas	Desembolsos operacionais	49.196,90	Principal saída operacional, refletindo a execução das despesas correntes (manutenção/serviços) do Fundo.
Valores Restituíveis	Ingressos/Desembolsos extraorçamentários	0,00 / 0,00	Não houve movimentação de consignações/depósitos (valores restituíveis) no exercício.

No período, o fluxo operacional foi positivo em R\$ 2.171,76; não houve fluxos das atividades de investimento ou de financiamento. Assim, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 2.171,76, elevando o saldo de caixa e equivalentes de R\$ 0,00 para R\$ 2.171,76.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 2.171,76	R\$ 2.171,76	R\$ 0,00

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

f. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Prazo suspenso pela Portaria nº 10.300/2022 (novo prazo a definir)	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2016	Concluído



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2023	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA AO IDOSO DE VERTENTE DO LÉRIO - PE**
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125

RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418



Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce54f1125

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

DFCI
2025

**Demonstração do Fluxo de Caixa Individual
Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2026



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os fenômenos de natureza orçamentária e financeira que deram suporte à elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores do Fundo Municipal (efetivos e comissionados), supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (EXITUS).

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

Integram esta demonstração as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025, além da apresentação do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) relativa ao exercício de 2025, observa-se que o saldo inicial em 01/01/2025 em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

104.797,37, enquanto o saldo final em 31/12/2025 foi de R\$ 593.106,28. Assim, houve aumento líquido dos valores de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 488.308,91.

É importante destacar que o Fundo Municipal de Assistência Social possui receitas provenientes, principalmente, de transferências e doações, com execução financeira voltada ao financiamento de ações e programas de proteção social básica e especial no âmbito do SUAS

As notas explicativas integram este demonstrativo, detalhando as principais rubricas por meio de referências cruzadas (NE 01 a NE 10) e apresentando informações relevantes para a adequada compreensão dos usuários.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418**



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
INGRESSOS	(NE 01)	3.607.847,94	3.812.541,10
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	203,78
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		36.347,69	0,00
Transferências recebidas		919.168,24	3.670.840,03
Outras Receitas Derivadas e Originárias		2.652.332,01	119.301,29
Valores Restituíveis		52.906,79	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		2.594.972,98	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		168,75	892,00
Outras Receitas		4.283,49	301,29
DESEMBOLSOS	(NE 02)	3.108.531,03	3.887.991,50
Pessoal e Demais Despesas		3.017.879,78	3.801.866,51
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		90.651,25	88.026,99
Valores Restituíveis		45.877,41	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		44.773,84	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	88.026,99
Outros Desembolsos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(NE 03)	499.316,91	-77.335,40
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS	(NE 04)	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	(NE 05)	11.008,00	29.804,74
Aquisição de ativo não circulante		11.008,00	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	29.804,74
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 06)	-11.008,00	-29.804,74



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	(NE 07)	0,00
Operações de crédito		0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	488.308,91	-107.148,14
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		104.797,37	211.935,51
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		593.106,28	104.797,37

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais	919.168,24	838.499,94
da União	461.063,62	781.289,94
de Estados e Distrito Federal	458.104,62	53.995,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	2.835.351,09
Outras transferências recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	919.168,24	3.670.843,03
Transferências Concedidas		
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 Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA JUNIOR DA SILVA
 Acesso em: 30/03/2026 01:10:28
 URL: https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 771163-18-4083-808-2025-411125



QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	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	3.017.879,78	3.801.863,51
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	3.017.879,78	3.801.863,51

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	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

RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SEC. DE ASSISTÊNCIA SOCIALJEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

a. INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome do órgão/entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério – PE
a.2. Natureza jurídica (RFB):
133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
a.3. CNPJ:
09.462.753/0001-93
a.4. Domicílio:
Rua Maria Salomé Batista de Souza, 142, Bairro: Centro – Vertente do Lério – Pernambuco – CEP: 55.760-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades:
O Fundo Municipal de Assistência Social é unidade integrante do Poder Executivo Municipal, destinada à gestão e aplicação de recursos vinculados à política de assistência social (SUAS), visando ao financiamento de serviços, programas, projetos, benefícios e ações de proteção social básica e especial no âmbito do Município.
a.6. Declaração de conformidade:
Esta demonstração foi elaborada de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438, de 12 de julho de 2012, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª Edição (válida a partir do exercício de 2025), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº 00 (Estrutura Conceitual), NBC TSP nº 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TSP nº 13 (Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC), por meio das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), com destaque para as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração, este demonstrativo atende às exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende às exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.7. Abrangência:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

Nota 01 (NE 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Em 2025, os ingressos das atividades operacionais totalizaram R\$ 3.607.847,94 (em 2024: R\$ 3.812.555,10). Os principais componentes em 2025 foram: Outras Receitas Derivadas e Originárias (R\$ 2.652.332,01) — com destaque para Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 2.594.972,98) e Valores Restituíveis (R\$ 52.906,79) —, além de Transferências recebidas (R\$ 919.168,24) e Remuneração das Disponibilidades (R\$ 36.347,69); também houve Outras Receitas (R\$ 4.283,49) e Outros Recebimentos Extraorçamentários (R\$ 168,75).

Nota 02 (NE 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os desembolsos das atividades operacionais totalizaram, em 2025, R\$ 3.108.531,03 (em 2024: R\$ 3.889.890,50). Em 2025, foram compostos principalmente por Pessoal e Demais Despesas (R\$ 3.017.879,78) e por Outros Desembolsos Operacionais (R\$ 90.651,25), destacando-se Valores Restituíveis (R\$ 45.877,41) e Transferências Financeiras Concedidas (R\$ 44.773,84); não houve juros/encargos da dívida nem transferências concedidas no bloco operacional

Nota 03 (NE 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) foi positivo em R\$ 499.316,91 em 2025 (em 2024: R\$ -77.335,40), refletindo geração líquida de caixa nas atividades operacionais no período.

Nota 04 (NE 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve ingressos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não sendo registradas alienações de bens, amortizações de empréstimos/financiamentos concedidos ou outros ingressos de investimento.

Nota 05 (NE 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Os desembolsos de atividades de investimento totalizaram, em 2025, R\$ 11.008,00 (em 2024: R\$ 29.804,74). Em 2025, os desembolsos referem-se integralmente à Aquisição de Ativo Não



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Circulante (R\$ 11.008,00); em 2024, constaram como Outros desembolsos de investimentos (R\$ 29.804,74).

Nota 06 (NE 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:

O fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II) foi negativo em R\$ -11.008,00 em 2025 (em 2024: R\$ -29.804,74), em razão dos desembolsos de investimento realizados no período.

Nota 07 (NE 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve ingressos de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não ocorrendo operações de crédito nem outros ingressos dessa natureza.

Nota 08 (NE 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve desembolsos de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), incluindo amortização/refinanciamento de dívida ou outros desembolsos.

Nota 09 (NE 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:

Em função da inexistência de ingressos e desembolsos, o fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	488.308,91
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		104.797,37
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		593.106,28

Nota 10 (NE 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

A geração líquida de caixa e equivalentes no período (I + II + III) foi positiva em R\$ 488.308,91 em 2025 (em 2024: R\$ -107.140,14). Assim, o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa passou de R\$ 104.797,37 em 01/01/2025 para R\$ 593.106,28 em 31/12/2025 (em 2024: de R\$ 211.937,51 para R\$ 104.797,37).

d. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

No encerramento do exercício, não foram identificados passivos contingentes ou compromissos não reconhecidos que demandassem reconhecimento contábil, nos termos das normas de contabilidade aplicadas ao setor público.



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

d.2. Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro do órgão ou entidade e pressupostos das estimativas:	
No âmbito da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), não foram identificadas situações que contrariem os procedimentos contábeis vigentes ou que demandem divulgação de ajustes por descumprimento de normas, uma vez que os registros foram realizados em conformidade com as disposições legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública. Não foram constatadas inconsistências relevantes que comprometam a fidedignidade da informação apresentada.	
d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:	
Não foram identificados eventos que, no âmbito deste demonstrativo, comprometam a compreensão do usuário sobre o fluxo de caixa e a capacidade de geração de caixa da entidade	
d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:	
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a esta demonstração.	
d.5. Saldos de caixa/equivalentes indisponíveis:	
Na data-base, não há saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa com restrição legal/contratual que impeçam uso imediato	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.6. Transações sem uso de caixa (investimento/financiamento):	
Não ocorreram transações relevantes de investimento ou financiamento sem uso de caixa no exercício	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.7. Ajustes relacionados às retenções:	
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.	

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

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 299/2025)

e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis: A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações financeiras ocorridas no exercício, por meio dos ingressos e desembolsos de caixa e equivalentes de caixa, segregados em fluxo de caixa das atividades operacionais, fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades de financiamento, incluindo os quadros



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

complementares previstos no MCASP: Receitas Derivadas e Originárias; Transferências Recebidas e Concedidas; Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e Juros e Encargos da Dívida.			
e.2. Linhas de crédito: Não houve contratação de linhas de crédito, abertura de crédito, operações de crédito ou utilização de instrumentos assemelhados no exercício de 2025, permanecendo não aplicável para os exercícios de 2025 e 2024.			
e.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis: Não há saldos de caixa e equivalentes de caixa com restrição de uso ou indisponíveis para aplicação imediata pela entidade. Assim, o montante de caixa e equivalentes de caixa não disponíveis totaliza R\$ 0,00 no exercício de 2025 e R\$ 0,00 no exercício de 2024 .			
e.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício. ▪ Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da entidade. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos. ▪ No exercício, os saldos referem-se principalmente a depósitos bancários/aplicações de liquidez imediata. 			
e.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa Com base na DFC (Anexo 18), os itens mais relevantes em 2025 concentram-se em transferências financeiras recebidas (transferências recebidas) e em movimentações extraorçamentárias (valores restituíveis/consignações), enquanto os principais desembolsos referem-se às despesas de pessoal e demais despesas e à devolução de valores restituíveis.			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Item (DFC) ▪ Transferências Financeiras Recebidas ▪ Transferências recebidas ▪ Pessoal e Demais Despesas 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Natureza ▪ Ingressos operacionais ▪ Ingressos operacionais ▪ Desembolsos operacionais 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2025 (R\$) ▪ 2.594.972,98 ▪ 919.168,24 ▪ 3.017.879,78 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comentário ▪ Principal fonte de ingresso de caixa no período, registrada como transferências financeiras recebidas. ▪ Segunda principal fonte de ingresso operacional, correspondente às transferências recebidas evidenciadas na DFC. ▪ Principal saída operacional, refletindo os pagamentos associados à execução das despesas do Fundo.
No período, o fluxo operacional foi positivo em R\$ 499.316,91, houve fluxo de investimento negativo no valor de R\$ 11.008,00 e não houve fluxo de financiamento. Assim, a geração líquida de caixa e equivalentes de			



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

caixa foi positiva em R\$ 488.308,91, elevando o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 104.797,3 para R\$ 593.106,28.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 593.106,28	R\$ 593.106,28	R\$ 0,00

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

f. 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:

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Prazo suspenso pela Portaria nº 10.300/2022 (novo prazo a definir)	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da 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) Municipal da 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2023	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

--

**RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418**



Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

DFCI
2025

**Demonstração do Fluxo de Caixa Individual
Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2026



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os fenômenos de natureza orçamentária e financeira que deram suporte à elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores do Fundo Municipal (efetivos e comissionados), supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (EXITUS).

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

Integram esta demonstração as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025, além da apresentação do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) relativa ao exercício de 2025, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro de 2025 em caixa e equivalentes de caixa foi de

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

R\$ 35.407,02, enquanto o saldo ao final do exercício, em 31 de dezembro de 2025, foi de R\$ 3.097.314,02. Assim, houve aumento líquido dos valores de caixa e equivalentes de caixa na ordem de R\$ 3.061.907,00.

É importante destacar que o Fundo Municipal de Saúde possui receitas provenientes, principalmente, de transferências intergovernamentais vinculadas ao SUS, de repasses do Tesouro Municipal e da execução de recursos próprios do Município vinculados à saúde, além de rendimentos de aplicações financeiras, com execução financeira voltada ao financiamento das ações e serviços públicos de saúde.

As notas explicativas integram este demonstrativo, detalhando as principais rubricas por meio de referências cruzadas (NE 01 a NE 10) e apresentando informações relevantes para a adequada compreensão dos usuários.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**HYSTELLA ELLEN DA SILVA SALES
SECRETÁRIA DE SAÚDE**

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418**





DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
INGRESSOS	(NE 01)	15.794.480,07	14.572.760,87
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
Remuneração das Disponibilidades		158.498,41	130.480,76
Transferências recebidas		7.430.424,56	13.484.399,90
Outras Receitas Derivadas e Originárias		8.205.557,10	957.860,21
Valores Restituíveis		990.605,50	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		7.204.706,09	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	957.860,21
Outras Receitas		10.245,51	828,65
DESEMBOLSOS	(NE 02)	12.721.450,13	15.457.740,21
Pessoal e Demais Despesas		10.778.371,87	14.499.166,40
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		770.575,19	0,00
Outros desembolsos operacionais		1.172.503,07	955.568,81
Valores Restituíveis		846.371,91	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		326.131,16	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	955.568,81
Outros Desembolsos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(NE 03)	3.073.029,94	-877.972,34
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS	(NE 04)	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	(NE 05)	11.122,94	199.686,89
Aquisição de ativo não circulante		11.122,94	199.686,89
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 06)	-11.122,94	-199.686,89



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE VERTENTE DO LÉRIO - FMS
 Demonstração dos Fluxos de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	(NE 07)	0,00
Operações de crédito		0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	3.061.907,00	-1.077.658,23
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		35.407,02	1.113.066,25
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		3.097.314,02	35.407,02

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais	7.430.424,56	6.620.908,37
da União	7.052.381,07	6.464.377,94
de Estados e Distrito Federal	378.043,49	156.529,43
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	6.863.428,53
Outras transferências recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	7.430.424,56	13.484.395,90
Transferências Concedidas		
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 Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	770.575,19	0,00
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	770.575,19	0,00



QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	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	10.778.371,87	14.495.167,40
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	10.778.371,87	14.495.167,40

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	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

HYTELLA ELLEN DA SILVA SALES
SECRETÁRIA DE SAÚDE

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

a. INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome do órgão/entidade:
Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério – PE
a.2. Natureza jurídica (RFB):
133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
a.3. CNPJ:
69.902.112/0001-34
a.4. Domicílio:
Av. Capitão Luiz de Franca, SN, Bairro: Centro – Vertente do Lério – Pernambuco – CEP: 55.760-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades:
O Fundo Municipal de Saúde é unidade integrante do Poder Executivo Municipal, destinada à gestão e aplicação de recursos vinculados ao Sistema Único de Saúde (SUS), incluindo transferências intergovernamentais e também a execução de recursos próprios do Município vinculados à saúde, visando ao financiamento das ações e serviços públicos de saúde no âmbito municipal. Abrange, entre outras, a Atenção Primária à Saúde, a Atenção Especializada (média e alta complexidade), a Vigilância em Saúde, a Assistência Farmacêutica e a gestão do SUS, em conformidade com a legislação, normas e diretrizes aplicáveis, bem como com a Lei Orçamentária Anual e o Plano Municipal de Saúde.
a.6. Declaração de conformidade:
Esta demonstração foi elaborada de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438, de 12 de julho de 2012, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª Edição (válida a partir do exercício de 2025), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº 00 (Estrutura Conceitual), NBC TSP nº 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TSP nº 13 (Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC), por meio das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), com destaque para as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração, este demonstrativo atende às exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende às



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Abrangência:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde dos Vertente do Lério - PE (demonstração individual/não consolidada). A consolidação do ente municipal e a relação de integrantes constam das demonstrações consolidadas do Município.

b. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 11ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos (custo histórico).
- As retenções são consideradas pagas no momento da liquidação, com contrapartida em contas do grupo extraorçamentário e adequada apropriação orçamentária, não exigindo ajustes no saldo em espécie. No exercício de 2025, houve ajustes contábeis decorrentes de correção de erros de exercícios anteriores por reclassificações/retificações, sem trânsito financeiro e, portanto, sem impacto no resultado financeiro nem no saldo de caixa e equivalentes. Ademais, não ocorreram operações relevantes que demandassem ajustes adicionais na DFC.
- Tendo em vista a faculdade prevista conforme MCASP e NBC TSP aplicáveis, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

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

Nota 01 (NE 01) – INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Em 2025, os ingressos das atividades operacionais totalizaram R\$ 15.794.480,07. Os itens mais representativos foram: Transferências recebidas (R\$ 7.430.424,56), Outras Receitas Derivadas e Originárias (R\$ 8.205.557,10) e Remuneração das Disponibilidades (R\$ 158.498,41). No detalhamento, registra-se que, dentro de “Outras Receitas Derivadas e Originárias”, constam, entre outros, Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 7.204.706,09), Valores Restituíveis (R\$ 990.605,50) e Outras Receitas (R\$ 10.245,51).

Nota 02 (NE 02) – DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os desembolsos decorrentes das atividades operacionais totalizaram, em 2025, R\$ 12.721.450,13. A composição principal foi: (i) Pessoal e Demais Despesas: R\$ 10.778.371,87; (ii) Transferências concedidas: R\$ 770.575,19; e (iii) Outros desembolsos operacionais: R\$ 1.172.503,07, sendo este último formado por Valores Restituíveis (R\$ 846.371,91) e Transferências Financeiras Concedidas (R\$ 326.131,16).

Nota 03 (NE 03) – FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (Ingressos menos Desembolsos) foi positivo em 2025, no valor de R\$ 3.073.029,94, evidenciando geração líquida de caixa pelas atividades operacionais no período.

Nota 04 (NE 04) – INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve ingressos de atividades de investimento em 2025 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido alienação de bens, amortização de empréstimos/financiamentos concedidos ou outros ingressos de investimento.

Nota 05 (NE 05) – DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Os desembolsos decorrentes das atividades de investimento totalizaram, em 2025, R\$ 11.122,94, integralmente referentes à Aquisição de Ativo Não Circulante (R\$ 11.122,94), sem outros desembolsos de investimentos.

Nota 06 (NE 06) – FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:

O fluxo de caixa líquido das atividades de investimento foi negativo em 2025, no valor de R\$ - 11.122,94, em razão dos desembolsos de investimento efetuados no período.



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

<p>Nota 07 (NE 07) – INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido operações de crédito, integralização de capital social ou outros ingressos de financiamento.</p>
<p>Nota 08 (NE 08) – DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve desembolsos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00), não tendo ocorrido amortização/refinanciamento da dívida ou outros desembolsos de financiamento.</p>
<p>Nota 09 (NE 09) – FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: Em função da inexistência de ingressos e desembolsos de financiamento, o fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.</p>
<p>Nota 10 (NE 10) – GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no período (I + II + III) foi positiva em 2025, no valor de R\$ 3.061.907,00. Assim, o saldo de caixa e equivalentes de caixa passou de R\$ 35.407,02 em 01/01/2025 para R\$ 3.097.314,02 em 31/12/2025, conforme demonstrado na DFC.</p>

d. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

<p>d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: No encerramento do exercício, não foram identificados passivos contingentes ou compromissos não reconhecidos que demandassem reconhecimento contábil, nos termos das normas de contabilidade aplicadas ao setor público.</p>
<p>d.2. Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro do órgão ou entidade e pressupostos das estimativas: No âmbito da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), não foram identificadas situações que contrariem os procedimentos contábeis vigentes ou que demandem divulgação de ajustes por descumprimento de normas, uma vez que os registros foram realizados em conformidade com as disposições legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública. Não foram constatadas inconsistências relevantes que comprometam a fidedignidade da informação apresentada.</p>
<p>d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não foram identificados eventos que, no âmbito deste demonstrativo, comprometam a compreensão do usuário sobre o fluxo de caixa e a capacidade de geração de caixa da entidade</p>
<p>d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a esta demonstração.</p>
<p>d.5. Saldos de caixa/equivalentes indisponíveis:</p>



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Na data-base, não há saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa com restrição legal/contratual que impeçam uso imediato	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.6. Transações sem uso de caixa (investimento/financiamento):	
Não ocorreram transações relevantes de investimento ou financiamento sem uso de caixa no exercício	
Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00
d.7. Ajustes relacionados às retenções:	
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.	

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

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 299/2025)

e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis: A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações financeiras ocorridas no exercício, por meio dos ingressos e desembolsos de caixa e equivalentes de caixa, segregados em fluxo de caixa das atividades operacionais, fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades de financiamento, incluindo os quadros complementares previstos no MCASP: Receitas Derivadas e Originárias; Transferências Recebidas e Concedidas; Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e Juros e Encargos da Dívida.
e.2. Linhas de crédito: Não houve contratação de linhas de crédito, abertura de crédito, operações de crédito ou utilização de instrumentos assemelhados no exercício de 2025, permanecendo não aplicável para os exercícios de 2025 e 2024.
e.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis: Não há saldos de caixa e equivalentes de caixa com restrição de uso ou indisponíveis para aplicação imediata pela entidade. Assim, o montante de caixa e equivalentes de caixa não disponíveis totaliza R\$ 0,00 no exercício de 2025 e R\$ 0,00 no exercício de 2024.
e.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos: <ul style="list-style-type: none">▪ O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

- Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da entidade. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- No exercício, os saldos referem-se principalmente a depósitos bancários/aplicações de liquidez imediata

e.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa

Com base na DFC (Anexo 18), os itens mais relevantes em 2025 concentram-se em transferências financeiras recebidas (transferências recebidas) e em movimentações extraorçamentárias (valores restituíveis/consignações), enquanto os principais desembolsos referem-se às despesas de pessoal e demais despesas e à devolução de valores restituíveis.

Item (DFC)	Natureza	2025 (R\$)	Comentário
Transferências recebidas	Ingressos operacionais	7.430.424,56	Principal fonte de ingresso de caixa, composta por transferências intergovernamentais destinadas ao financiamento das ações e serviços públicos de saúde.
Outras Receitas Derivadas e Originárias	Ingressos operacionais	8.205.557,10	Ingressos operacionais que englobam, principalmente, Transferências Financeiras Recebidas (R\$ 7.204.706,09), além de Valores Restituíveis (R\$ 990.605,50) e Outras Receitas (R\$ 10.245,51), conforme detalhamento da DFC.
Pessoal e Demais Despesas	Desembolsos operacionais	10.778.371,87	Principal saída operacional do período, refletindo a execução das despesas vinculadas às ações e serviços públicos de saúde.

No período, o fluxo de caixa das atividades operacionais foi positivo em R\$ 3.073.029,94, houve fluxo de caixa das atividades de investimento negativo no valor de R\$ 11.122,94 e não houve fluxo de financiamento. Assim, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 3.061.907,00, elevando o saldo de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 35.407,02 para R\$ 3.097.314,02.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 3.097.314,02	R\$ 3.097.314,02	R\$ 0,00

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

Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125>



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

f. 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:

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Prazo suspenso pela Portaria nº 10.300/2022 (novo prazo a definir)	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da 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) Municipal da 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) Municipal da 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2023	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) Municipal da 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



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).				



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

**HYTELLA ELLEN DA SILVA SALES
SECRETÁRIA DE SAÚDE**

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR – CRC/PE 025418**



Documento Assinado Digitalmente por: HISTENIO JUNIOR DA SILVA SALES, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e7711b3-1883-4983-86ae-24ce554f1125

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

DFCI
2025

**Demonstração do Fluxo de Caixa Individual
Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2026



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os fenômenos de natureza orçamentária e financeira que deram suporte à elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores do Fundo Municipal (efetivos e comissionados), supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (EXITUS).

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

Integram esta demonstração as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025, além da apresentação do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) relativa ao exercício de 2025, observa-se que o saldo inicial em 01/01/2025 em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ -1.412,00,

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

enquanto o saldo ao final do exercício, em 31/12/2025, foi de R\$ 46.412,80. Assim, houve aumento líquido dos valores de caixa e equivalentes de caixa na ordem de R\$ 47.824,80 (em 2024: redução de R\$ 3.575,93).

É importante destacar que o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente possui receitas provenientes, principalmente, de transferências e doações, com execução financeira voltada ao financiamento de ações e programas de promoção, proteção e defesa dos direitos da criança e do adolescente.

As notas explicativas integram este demonstrativo, detalhando as principais rubricas por meio de referências cruzadas (NE 01 a NE 10) e apresentando informações relevantes para a adequada compreensão dos usuários.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR - CRC/PE 025418**





DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
INGRESSOS	(NE 01)	267.475,42	197.940,01
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
Remuneração das Disponibilidades		1.636,42	0,22
Transferências recebidas		3.746,64	184.109,97
Outras Receitas Derivadas e Originárias		262.092,36	11.940,82
Valores Restituíveis		18.762,30	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		240.602,94	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	16.940,82
Outras Receitas		2.727,12	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 02)	219.650,62	207.183,08
Pessoal e Demais Despesas		204.778,70	189.999,87
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		14.871,92	17.183,21
Valores Restituíveis		13.821,17	0,00
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		1.050,75	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	17.183,21
Outros Desembolsos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(NE 03)	47.824,80	-3.368,07
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS	(NE 04)	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	(NE 05)	0,00	207,86
Aquisição de ativo não circulante		0,00	207,86
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 06)	0,00	-207,86



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	(NE 07)	0,00
Operações de crédito		0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(NE 10)	47.824,80
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		-1.412,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		46.412,80

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
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	184.059,50
Outras transferências recebidas	3.746,64	0,00
Total das Transferências Recebidas	3.746,64	184.059,50
Transferências Concedidas		
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 Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA JUNIOR DA SILVA
 Acesso em: https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2025-00000000-7711b3-18-4083-86ae-24ce54f1125



QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	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	204.778,70	189.398,87
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	204.778,70	189.398,87

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	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

RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

a. INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome do órgão/entidade:
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente do Município de Vertente do Lério – PE
a.2. Natureza jurídica (RFB):
133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
a.3. CNPJ:
08.986.213/0001-46
a.4. Domicílio:
Rua Capitão Luis de Frana, SN, Bairro: Centro – Vertente do Lério – Pernambuco – CEP: 55.760-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades:
O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente é unidade integrante do Poder Executivo Municipal, destinada à gestão e aplicação de recursos vinculados às políticas públicas de promoção, proteção e defesa dos direitos da criança e do adolescente, apoiando ações e projetos no âmbito do Município.
a.6. Declaração de conformidade:
Esta demonstração foi elaborada de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438, de 12 de julho de 2012, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª Edição (válida a partir do exercício de 2025), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº 00 (Estrutura Conceitual), NBC TSP nº 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TSP nº 13 (Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC), por meio das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), com destaque para as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração, este demonstrativo atende às exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende às exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente às regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.7. Abrangência:



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente dos Vertente do Lério - PE (demonstração individual/não consolidada). A consolidação do ente municipal e a relação de integrantes constam das demonstrações consolidadas do Município.

b. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 11ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores **históricos (custo histórico)**.
- As retenções são consideradas pagas no momento da liquidação, com contrapartida em contas do grupo extraorçamentário e adequada apropriação orçamentária, não exigindo ajustes no saldo em espécie. No exercício de 2025, houve ajustes contábeis decorrentes de correção de erros de exercícios anteriores por reclassificações/retificações, sem trânsito financeiro e, portanto, sem impacto no resultado financeiro nem no saldo de caixa e equivalentes. Ademais, não ocorreram operações relevantes que demandassem ajustes adicionais na DFC.
- Tendo em vista a faculdade prevista conforme MCASP e NBC TSP aplicáveis, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	(NE 01)	
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
Remuneração das Disponibilidades	1.636,42	1.922,22
Transferências recebidas	3.746,64	184.107,97
Outras Receitas Derivadas e Originárias	262.092,36	11.817,82
Valores Restituíveis	18.762,30	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	240.602,94	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	11.917,82
Outras Receitas	2.727,12	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 02)	
Pessoal e Demais Despesas	204.778,70	199.398,87
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais	14.871,92	11.817,21
Valores Restituíveis	13.821,17	0,00
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	1.050,75	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	11.917,21
Outros Desembolsos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS III	(NE 03)	
	47.824,80	-3.388,07

Nota 01 (NE 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os ingressos decorrentes das atividades operacionais totalizaram, em 2025, R\$ 267.475,42 (em 2024: R\$ 197.948,01). Em 2025, os ingressos foram compostos principalmente por: (i) Outras Receitas Derivadas e Originárias, R\$ 262.092,36 (sendo Valores Restituíveis: R\$ 18.762,30 e Transferências Financeiras Recebidas: R\$ 240.602,94); (ii) Transferências recebidas, R\$ 3.746,64; (iii) Remuneração das disponibilidades, R\$ 1.636,42; e (iv) Outras Receitas, R\$ 2.727,12.

Nota 02 (NE 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):

Os desembolsos decorrentes das atividades operacionais totalizaram, em 2025, R\$ 219.650,62 (em 2024: R\$ 201.316,08). Em 2025, os desembolsos foram compostos por Pessoal e Demais Despesas: R\$ 204.778,70 e por Outros Desembolsos Operacionais: R\$ 14.871,92, destacando-se Valores Restituíveis (pagamentos): R\$ 13.821,17 e Transferências Financeiras Concedidas: R\$ 1.050,75.



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Nota 03 (NE 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:

O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (Ingressos menos Desembolsos) foi positivo em 2025 no valor de R\$ 47.824,80 (em 2024: R\$ -3.368,07), refletindo geração líquida de caixa a partir das atividades operacionais no período.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

INGRESSOS	(NE 04)	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	(NE 05)	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
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(NE 05)	0,00	0,00

Nota 04 (NE 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve ingressos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00).

Nota 05 (NE 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

Não houve desembolsos de atividades de investimento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00).

Nota 06 (NE 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:

Em razão da inexistência de ingressos e desembolsos de investimento, o fluxo de caixa líquido das atividades de investimento foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

INGRESSOS	(NE 07)	0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	(NE 08)	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(NE 09)	0,00	0,00

Nota 07 (NE 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve ingressos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00).

Nota 08 (NE 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):

Não houve desembolsos decorrentes de atividades de financiamento em 2025 e 2024 (R\$ 0,00).

Nota 09 (NE 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:

Em função da inexistência de ingressos e desembolsos de financiamento, o fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00 em 2025 e 2024.



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Nota 10 (NE 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

A geração líquida de caixa e equivalentes no período (I + II + III) foi positiva em 2025, no valor de R\$ 47.824,80 (em 2024: R\$ -3.575,93). Assim, o saldo de caixa e equivalentes de caixa passou de R\$ -1.412,00 em 01/01/2025 para R\$ 46.412,80 em 31/12/2025 (em 2024: de R\$ 2.163,93 para R\$ -1.412,00)

d. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

No encerramento do exercício, não foram identificados passivos contingentes ou compromissos não reconhecidos que demandassem reconhecimento contábil, nos termos das normas de contabilidade aplicadas ao setor público.

d.2. Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro do órgão ou entidade e pressupostos das estimativas:

No âmbito da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), não foram identificadas situações que contrariem os procedimentos contábeis vigentes ou que demandem divulgação de ajustes por descumprimento de normas, uma vez que os registros foram realizados em conformidade com as disposições legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública. Não foram constatadas inconsistências relevantes que comprometam a fidedignidade da informação apresentada.

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

Não foram identificados eventos que, no âmbito deste demonstrativo, comprometam a compreensão do usuário sobre o fluxo de caixa e a capacidade de geração de caixa da entidade

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a esta demonstração.

d.5. Saldos de caixa/equivalentes indisponíveis:

Na data-base, não há saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa com restrição legal/contratual que impeçam uso imediato

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

d.6. Transações sem uso de caixa (investimento/financiamento):

Não ocorreram transações relevantes de investimento ou financiamento sem uso de caixa no exercício

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

d.7. Ajustes relacionados às retenções:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

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

Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

(REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 299/2025)

e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações financeiras ocorridas no exercício, por meio dos ingressos e desembolsos de caixa e equivalentes de caixa, segregados em fluxo de caixa das atividades operacionais, fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades de financiamento, incluindo os quadros complementares previstos no MCASP: Receitas Derivadas e Originárias; Transferências Recebidas e Concedidas; Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e Juros e Encargos da Dívida.

e.2. Linhas de crédito:

Não houve contratação de linhas de crédito, abertura de crédito, operações de crédito ou utilização de instrumentos semelhantes no exercício de 2025, permanecendo não aplicável para os exercícios de 2025 e 2024.

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

Não há saldos de caixa e equivalentes de caixa **com restrição de uso** ou **indisponíveis** para aplicação imediata pela entidade. Assim, o montante de caixa e equivalentes de caixa não disponíveis totaliza **R\$ 0,00** no exercício de **2025** e **R\$ 0,00** no exercício de **2024**.

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

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

e.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
 FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
 VERTENTE DO LÉRIO - PE
 Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
 Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Com base na DFC (Anexo 18), os itens mais relevantes em 2025 concentram-se em transferências financeiras recebidas (transferências recebidas) e Remuneração das Disponibilidades, enquanto os principais desembolsos referem-se às despesas de pessoal e demais despesas .

Item (DFC)	Natureza	2025 (R\$)	Comentário
Transferências Financeiras Recebidas	Ingressos operacionais	240.602,94	Principal fonte de ingresso de caixa no período
Remuneração das Disponibilidades	Ingressos operacionais	1.636,42	Remuneração de depósitos bancários/aplicações
Pessoal e Demais Despesas	Desembolsos operacionais	204.778,70	Principal item de saída de caixa (despesas operacionais)
Outros desembolsos operacionais – Valores Restituíveis	Desembolsos operacionais	13.821,17	Pagamentos de depósitos/consignações (valores restituíveis)
Transferências Financeiras Concedidas	Desembolsos operacionais	1.050,75	Saídas por transferências financeiras concedidas

No período, o fluxo operacional foi positivo em R\$ 47.824,80; não houve fluxos de investimento ou de financiamento. Assim, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 47.824,80, elevando o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ -1.412,00 para R\$ 46.412,80.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 46.412,80	R\$ 46.412,80	R\$ 0,00

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

f. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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:

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	31/12/2017	Concluído



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

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) Municipal da Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Prazo suspenso pela Portaria nº 10.300/2022 (novo prazo a definir)	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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	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) Municipal da Fazenda	01/01/2019	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) Municipal da 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) Municipal da 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) Municipal da 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2022	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2023	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) Municipal da 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) Municipal da Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2029	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) Municipal da Fazenda	01/01/2029	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2029	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	01/01/2031	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
VERTENTE DO LÉRIO - PE
Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2025**

Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos XVII da Resolução TCE-PE nº 299, 19 de novembro de 2025)

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) Municipal da Fazenda	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**RÊMULA DA COSTA AGUIAR
SECRETÁRIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
CONTADOR - CRC/PE 025418**