



Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESSON DA SILVA DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 1e397e09-124b-5ef-9051-3c5e41743f7b



Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



DFCM 2025

Publicado em março de 2026



Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1e397f60-d24b-45ef-9051-3c5e41743f7b



DFCM **Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município**
2025 **Demonstrações Contábeis Consolidadas**

Órgão Central de Contabilidade Municipal



Publicado em março de 2026



APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (DFCM) foi elaborado em conformidade com Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012 bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08, atualizado em janeiro de 2020.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados (SIAFIC) em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020, alterado pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

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

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), bem como ao CT SP nº 02, de 13 de junho de 2024 e anexo XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025. Quanto a sua estrutura, as notas explicativas foram padronizadas pela supervisão técnica do CESPAM e sua reprodução no todo ou em parte fere a averbação de registro de obras e propriedade intelectual dos direitos autorais.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do demonstrativo para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE. Este município, encontra-se na 13ª posição no último Ranking do TCE-PE dentre os 184 municípios Pernambucanos, bem como possui conceito B, no Ranking SICONFI da Qualidade da Informação Contábil e Fiscal medido pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 19.953.617,74. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Assinado de forma digital
SANDRO CORREA DOS SANTOS:73394440504
por SANDRO CORREA DOS SANTOS:73394440504

Sandro Correa dos Santos
Prefeito

Assinado de forma digital por
DANIEL DE FREITAS BARBOSA:02035442427
DANIEL DE FREITAS BARBOSA:02035442427

Daniel de Freitas Barbosa
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1e397f60-d24b-45ef-9051-3c5e41743f7b

DFCM
2025

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

**Anexo 18 da Lei Nº 4.320/1964 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa**

Valores em R\$ - Período: 01/01/2025 até 31/12/2025

Despesa realizada: 0,00

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| Ingressos (NOTA 1) | 178.515.796,11 | 176.977.857,38 |
| Receita tributária | 7.500.248,34 | 7.427.109,79 |
| Receita de contribuições | 12.577.278,33 | 13.027.76,48 |
| Receita patrimonial | 0,00 | 55.133,81 |
| Receita agropecuária | 0,00 | 0,00 |
| Receita industrial | 0,00 | 0,00 |
| Receita de serviços | 97.180,11 | 16.488,71 |
| Remuneração das disponibilidades | 1.813.944,66 | 44.455,58 |
| Outras receitas derivadas e originárias | 1.797.445,19 | 1.660.033,97 |
| Transferências recebidas | 118.709.332,51 | 119.588.824,40 |
| Outros ingressos operacionais | 36.020.366,97 | 34.112.044,64 |
| Desembolsos (NOTA 2) | 156.088.049,42 | 168.574.455,53 |
| Pessoal e demais despesas | 112.810.332,06 | 126.912.444,76 |
| Juros e encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Transferências concedidas | 7.990.228,34 | 7.300.244,23 |
| Outros desembolsos operacionais | 35.287.489,02 | 34.341.766,54 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3) | 22.427.746,69 | 8.403.401,85 |

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS | | |
| Ingressos (NOTA 4) | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens | 0,00 | 0,00 |
| Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de investimentos | 0,00 | 0,00 |
| Desembolsos (NOTA 5) | 7.071.208,25 | 19.197.633,16 |
| Aquisição de ativo não circulante | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos e financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de investimentos | 7.071.208,25 | 19.197.633,16 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6) | -7.071.208,25 | -19.197.633,16 |

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS | | |
| Ingressos (NOTA 7) | 0,00 | 10.000.000,00 |
| Operações de crédito | 0,00 | 10.000.000,00 |
| Integralização do capital social de empresas dependentes | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Desembolsos (NOTA 8) | 1.411.249,61 | 1.165.400,11 |
| Amortização/Refinanciamento da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de financiamentos | 1.411.249,61 | 1.165.400,11 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9) | -1.411.249,61 | 8.834.599,89 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10) | 13.945.288,83 | -1.958.611,42 |
| Caixa e equivalente de caixa inicial (V) | 6.008.328,91 | 7.966.940,33 |
| Caixa e equivalente de caixa final (IV + V) | 19.953.617,74 | 6.008.328,91 |

Metodologia Utilizada pelo TCE-PE para o Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC)

| | | |
|--|----------------------|---------------------|
| Caixa e equivalente de caixa inicial | 5.622.247,15 | 7.961.071,88 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS | 386.081,76 | 5.868,45 |
| Total do Caixa e equivalentes de caixa inicial + Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS | 6.008.328,91 | 7.966.940,33 |
| Caixa e equivalente de caixa final | 19.849.734,43 | 5.622.247,15 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS | 103.883,31 | 386.081,76 |
| Total do Caixa e equivalentes de caixa final + Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS | 19.953.617,74 | 6.008.328,91 |

Em atendimento as regras 75 e 76 do ICC 2019 (ano calendário 2018), foi criada tabela acima com o detalhamento dos saldos do fluxos de caixas Iniciais e finais, detalhando os valores de "Caixa e Equivalentes de Caixa", separados dos valores dos "Investimentos e Aplicações Temporárias", atreladas em geral ao RPPS. Desta forma, a pontuação dos itens 75 e 76 do ICC, facilitam a apuração das equações que envolvem o Balanço Patrimonial, o Balanço Financeiro e o Fluxo de Caixa.

MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDEAV SÃO JOSÉ, 101 - CENTRO - 55.636-000 - Chã Grande/ PE
CNPJ: 11.049.806/0001-90Usuário: Bruno Henrik Silva de Araújo
Chave de autenticação: 1606-0821-673**Anexo 18 da Lei Nº 4.320/1964 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa**

Valores em R\$ - Período: 01/01/2025 até 31/12/2025

Despesa realizada: 0

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------------|-----------------------|
| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
| Transferências recebidas | | |
| Intergovernamentais da união | 91.740.306,12 | 89.107.405,06 |
| de estados e distrito federal | 78.639.839,88 | 79.652.200,05 |
| de municípios | 13.100.466,24 | 9.441.155,01 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Outras transferências recebidas | 0,00 | 0,00 |
| Total das transferências correntes recebidas | 26.969.026,39 | 30.472.499,34 |
| Total das transferências correntes recebidas | 118.709.332,51 | 119.581.844,40 |
| Transferências concedidas | | |
| Intergovernamentais a união | 0,00 | 0,00 |
| a estados e distrito federal | 0,00 | 0,00 |
| a municípios | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Outras transferências | 7.769.228,34 | 7.112.242,23 |
| Total das transferências concedidas | 221.000,00 | 199.000,00 |
| Total das transferências concedidas | 7.990.228,34 | 7.301.242,23 |

Assinado eletronicamente no dia 31/12/2025 às 14:37:56 por JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
 Documento assinado digitalmente por JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
 Código de Verificação: 1e397f60-d24b-45ef-9051-3c5e41743f7b

MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE

AV SÃO JOSÉ, 101 - CENTRO - 55.636-000 - Chã Grande/ PE
CNPJ: 11.049.806/0001-90

Usuário: Bruno Henrik Silva de Araújo
Chave de autenticação: 1606-0821-673



Anexo 18 da Lei Nº 4.320/1964 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2025 até 31/12/2025

Despesa realizada: **Paga**

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------------|-----------------------|
| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
| Legislativa | 3.915.161,64 | 3.305.110,94 |
| Judiciária | 0,00 | 0,00 |
| Essencial à justiça | 0,00 | 0,00 |
| Administração | 10.937.207,99 | 8.016.212,90 |
| Defesa nacional | 0,00 | 0,00 |
| Segurança pública | 0,00 | 0,00 |
| Relações exteriores | 0,00 | 0,00 |
| Assistência social | 2.963.541,23 | 3.831.19,42 |
| Previdência social | 12.885.126,28 | 11.621.668,85 |
| Saúde | 25.873.756,12 | 30.218.877,66 |
| Trabalho | 0,00 | 0,00 |
| Educação | 41.500.818,64 | 54.221.222,89 |
| Cultura | 3.949.627,99 | 4.213.312,40 |
| Direitos da cidadania | 0,00 | 0,00 |
| Urbanismo | 8.543.733,66 | 7.760.066,54 |
| Habitação | 0,00 | 0,00 |
| Saneamento | 455.500,91 | 0,00 |
| Gestão ambiental | 3.579,06 | 2.317,25 |
| Ciência e tecnologia | 0,00 | 0,00 |
| Agricultura | 1.540.824,30 | 1.513.303,61 |
| Organização agrária | 0,00 | 0,00 |
| Indústria | 0,00 | 0,00 |
| Comércio e serviços | 0,00 | 0,00 |
| Comunicações | 0,00 | 0,00 |
| Energia | 13.484,52 | 29.000,96 |
| Transporte | 0,00 | 1.311.317,34 |
| Desporto e lazer | 8.710,00 | 14.800,00 |
| Encargos especiais | 219.259,72 | 56.174,00 |
| Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função | 112.810.332,06 | 126.911.444,76 |

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------|--------------------|
| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
| 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 |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários
Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Chã Grande, Fundo Municipal de Saúde de Chã Grande, Fundo Municipal de Assistência Social de Chã Grande, Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Chã Grande, Câmara Municipal de Chã Grande, Instituto de Previdência Chã - Grande (CHAPREV)

SANDRO CORREA DOS SANTOS:73394440504
Assinado de forma digital por SANDRO CORREA DOS SANTOS:73394440504

Sandro Correa dos Santos
Prefeito
CPF: 733.944.405-04

DANIEL DE FREITAS BARBOSA:02035442427
Assinado de forma digital por DANIEL DE FREITAS BARBOSA:02035442427

Daniel de Freitas Barbosa
Contador
CPF 022488/O-8

Assinado de forma digital por SANDRO CORREA DOS SANTOS:73394440504

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

(ANEXO 18 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| a.1.Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal de Chã Grande (PMCG) |
| a.2.Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município. |
| a.3.Domicílio do órgão ou entidade: Av. São José, nº 101 – Bairro: Centro – Cidade: Chã Grande – Pernambuco – CEP: 55.636-000. |
| a.4.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”, conforme art. 29-A da Constituição Federal. |
| a.5.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN. |
| a.6.Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none">1) Câmara Municipal de Vereadores;2) Prefeitura Municipal;3) Fundo Municipal de Saúde (FMS);4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);5) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais de Chã Grande. |

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 do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público. |
| b.2.Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ 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 e constantes.▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.▪ Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.▪ Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os <i>leasings</i>), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas. |
| b.3.Novas normas e políticas contábeis alteradas: |

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=1329766424045490512054174370>

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

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

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| Ingressos (NOTA 1) | 178.515.796,11 | 176.975.887,38 |
| Receita tributária | 7.500.248,34 | 7.420.189,79 |
| Receita de contribuições | 12.577.278,33 | 13.027.706,48 |
| Receita patrimonial | 0,00 | 558.193,81 |
| Receita agropecuária | 0,00 | 0,00 |
| Receita industrial | 0,00 | 0,00 |
| Receita de serviços | 97.180,11 | 161.488,71 |
| Remuneração das disponibilidades | 1.813.944,66 | 441.425,58 |
| Outras receitas derivadas e originárias | 1.797.445,19 | 1.666.013,97 |
| Transferências recebidas | 118.709.332,51 | 119.581.864,40 |
| Outros ingressos operacionais | 36.020.366,97 | 34.119.004,64 |
| Desembolsos (NOTA 2) | 156.088.049,42 | 168.571.445,53 |
| Pessoal e demais despesas | 112.810.332,06 | 126.918.414,76 |
| Juros e encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Transferências concedidas | 7.990.228,34 | 7.307.264,23 |
| Outros desembolsos operacionais | 35.287.489,02 | 34.345.766,54 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3) | 22.427.746,69 | 8.404.441,85 |

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 178.515.796,11.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 156.088.049,42.

Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ 22.427.746,69.

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS | | |
| Ingressos (NOTA 4) | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens | 0,00 | 0,00 |
| Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de investimentos | 0,00 | 0,00 |
| Desembolsos (NOTA 5) | 7.071.208,25 | 19.197.653,16 |
| Aquisição de ativo não circulante | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos e financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de investimentos | 7.071.208,25 | 19.197.653,16 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6) | -7.071.208,25 | -19.197.653,16 |

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

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
 Acesse em: https://tce.tcece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo.do.documento=1e397f60424b45ef90512c5e417437f9

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimento foi de R\$ 7.071.208,25.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ - 7.071.208,25.

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|--------------------|-----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS | | |
| Ingressos (NOTA 7) | 0,00 | 10.000.000,00 |
| Operações de crédito | 0,00 | 10.000.000,00 |
| Integralização do capital social de empresas dependentes | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Desembolsos (NOTA 8) | 1.411.249,61 | 1.165.400,11 |
| Amortização/Refinanciamento da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de financiamentos | 1.411.249,61 | 1.165.400,11 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9) | -1.411.249,61 | 8.834.599,89 |

Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento no exercício.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 1.411.249,61.

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ -1.411.249,61.

| | | |
|--|---------------|---------------|
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10) | 13.945.288,83 | -1.958.611,42 |
| Caixa e equivalente de caixa inicial (V) | 6.008.328,91 | 7.966.940,33 |
| Caixa e equivalente de caixa final (IV + V) | 19.953.617,74 | 6.008.328,91 |

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 13.945.288,83, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 6.008.328,91 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 19.953.617,74.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

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

d.2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2025

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/app/calculaDoc.seam?codigo_documento=1e307f60-d24b-415ef-9051-3c5e417a317a

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

R\$ 0,00

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

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

Saldo em 31/12/2025

R\$ 0,00

(Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.)

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO IX E XIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 300/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício.

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

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

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

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

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

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor (R\$) |
|----------------------|-------------------------------|----------------|
| | | 2025 |
| 1º | Transferências recebidas | 118.709.332,51 |
| 2º | Juros e encargos da dívida | 112.810.332,06 |
| 3º | Outros ingressos operacionais | 36.020.366,97 |

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

| | | | | |
|----------------|--|------------------------------------|--|-----------------------|
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 1e397f60-d24b-45ef-9051-3c5e4174377b

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1e397f60-d24b-45ef-9051-3c5e41743b7b

| | | | | |
|----------------|--|------------------------------------|--|-----------------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2026 | Em andamento |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2027 | Em andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2030 | Em andamento |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP | | | | |
|--|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CHÃ GRANDE
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

| Ação | | | | |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| Ação | | | | |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/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) de Finanças/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) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

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

SANDRO CORREA DOS SANTOS:73394440504
Assinado de forma digital por SANDRO CORREA DOS SANTOS:73394440504

SANDRO CORREA DOS SANTOS
Prefeito

DANIEL DE FREITAS BARBOSA:02035442427
Assinado de forma digital por DANIEL DE FREITAS BARBOSA:02035442427

DANIEL DE FREITAS BARBOSA
Contador

Documento Assinado Digitalmente por: DANIEL DE FREITAS BARBOSA, JAMESON JOAO DE MOURA, SANDRO CORREA DOS SANTOS
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 1e397f60-d24b-45ef-9051-3c5e41743f7b