

PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 1	<u>121.229.029,53</u>	<u>115.491.710,07</u>	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA5	<u>116.006.409,12</u>	<u>105.985.482,58</u>
RECURSOS NÃO VINCULADOS	NOTA 1.1.	36.285.185,04	54.364.140,82	RECURSOS NÃO VINCULADOS	NOTA 5.1.	42.177.007,01	36.904.165,41
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	NOTA 1.2	84.943.844,49	61.127.569,25	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	NOTA 5.2.	73.829.402,11	69.081.317,17
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		55.754.259,46	37.656.308,39	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		42.039.552,34	37.362.455,12
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		23.945.826,47	18.580.300,41	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		28.866.941,06	28.718.602,47
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.322.974,63	1.192.565,77	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.295.579,00	1.223.774,76
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.190.581,38	3.651.035,89	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		956.446,24	1.764.642,10
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		730.202,55	47.358,79	OUTRAS VINCULAÇÕES		670.883,47	11.842,72
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 2	<u>33.623.987,02</u>	<u>26.905.753,75</u>	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 6	<u>33.623.987,02</u>	<u>26.905.753,75</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		33.603.909,63	26.905.753,75	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		33.603.909,63	26.905.753,75	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		20.077,39	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		20.077,39	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		33.603.909,63	26.905.753,75
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		33.581.138,71	26.905.753,75
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		22.770,92	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		20.077,39	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		20.077,39	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 3	<u>13.721.526,86</u>	<u>12.645.532,76</u>	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA
 PREFEITO
 052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA
 CONTADORA
 082.826.314-00



PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	NOTA 3.1.	<u>3.329.974,28</u>	<u>2.879.329,24</u>	<u>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</u>	NOTA 7	<u>12.675.028,47</u>	<u>12.033.053,57</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.702.364,32	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	NOTA 7.1.	<u>2.530.879,67</u>	<u>2.208.737,66</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.329.974,28	1.176.964,92	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.638.998,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	NOTA 3.2.	<u>10.067.164,29</u>	<u>9.367.637,22</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		891.881,67	2.208.737,66
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		17.065,69	15.342,79	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	NOTA 7.2.	<u>9.786.595,29</u>	<u>9.431.852,64</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.020.119,72	3.838.628,51	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		14.481,34	27.898,98
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.975.583,85	1.589.818,94	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.932.072,80	3.806.874,40
ISS		6.841,98	15.660,40	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.801.800,78	1.685.277,92
PENSÃO ALIMENTÍCIA		122.575,61	105.620,88	ISS		1.644,45	14.902,92
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		17.878,00	19.553,90	PENSÃO ALIMENTÍCIA		146.680,94	100.174,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		175.734,76	185.600,69	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		17.729,00	20.387,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.716.280,92	3.583.422,71	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		172.736,26	194.593,58
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		10.383,12	10.462,92	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.684.790,70	3.567.806,78
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		4.700,64	3.525,48	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		9.958,38	10.410,48
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	NOTA 3.3.	<u>324.388,29</u>	<u>398.566,30</u>	DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		4.700,64	3.525,48
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		44.000,24	33.468,31	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	NOTA 7.3.	<u>357.553,51</u>	<u>392.463,27</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		232.972,58	250.749,59	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		86.519,75	44.000,24
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		47.415,47	114.348,40	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		229.429,54	246.192,46
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		41.604,22	102.270,57
MATERNIDADE PAGO				MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 4	<u>13.443.308,20</u>	<u>3.324.601,52</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 8	<u>19.712.427,00</u>	<u>13.443.308,20</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>13.443.308,20</u>	<u>3.324.601,52</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>19.712.427,00</u>	<u>13.443.308,20</u>
CONTA ÚNICA		13.219.304,29	3.222.891,21	CONTA ÚNICA		19.057.539,11	13.219.304,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		224.003,91	101.710,31	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		654.887,89	224.003,91
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		182.017.851,61	158.367.598,10	TOTAL		182.017.851,61	158.367.598,10

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA

PREFEITO

052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA

CONTADORA

082.826.314-00

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA
 Acesso em: https://eic://eic:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam Código do documento: c7c42e15-68e6-466e-b6c1-8e5d5d444a2e



PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	70.677.619,72	11.940.466,23	58.737.153,49	65.364.984,22	10.991.573,54	54.373.410,68
	70.677.619,72	11.940.466,23	58.737.153,49	65.364.984,22	10.991.573,54	54.373.410,68
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	62.491.876,04	0,00	62.491.876,04	61.118.299,39	0,00	61.118.299,39
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	39.744.373,73	0,00	39.744.373,73	37.654.235,39	0,00	37.654.235,39
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	15.222.423,00	0,00	15.222.423,00	18.573.103,55	0,00	18.573.103,55
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.322.974,63	0,00	1.322.974,63	1.192.565,77	0,00	1.192.565,77
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	3.190.581,38	0,00	3.190.581,38	3.651.035,89	0,00	3.651.035,89
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	3.011.523,30	0,00	3.011.523,30	47.358,79	0,00	47.358,79
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	133.169.495,76	11.940.466,23	121.229.029,53	126.483.283,61	10.991.573,54	115.491.710,07

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA

PREFEITO

052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA

CONTADORA

082.826.314-00

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c7c42e15-68e6-466e-b6c1-8e5d5d444aa2e





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DA GAMELEIRA

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal da Gameleira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a Entidade máxima de administração pública no Município, sendo a sede do Poder Executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.343.902/0001-47, estando atualmente localizada na rua 13 de dezembro, s/n, Centro da Gameleira, representando Entidade máxima na administração pública no referido Município, sendo a sede do Poder Executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2022, o Município da Gameleira conta com 18.214 habitantes e sua economia baseia-se no cultivo da cana de açúcar, milho, mandioca, feijão mas tem um boa produção de borracha, limão, manga, maracujá.. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação Federal e Estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso Município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município da Gameleira integra a Prestação de Contas Anual dos Poderes Executivo e Legislativo e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa Portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC,



instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.274/2024 de 28/11/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 1.270/2024 de 20/08/2024, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025;

Lei 1.275/2024 de 28/11/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual da Gameleira para o exercício de 2025;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

As secretarias municipais são:

- Gabinete do Governo;
- Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos;
- Secretaria da Fazenda;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Saúde e Saneamento;
- Secretaria de Assistência Social;
- Secretaria de Infraestrutura, Obra e Transporte;
- Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente;
- Secretaria de Esportes, Cultura, Turismo e Juventude;
- Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico;
- Fundo de Desenvolvimento Municipal – FEM;
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente;
- Fundo Municipal de Direitos do Idoso;
- Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul;
- Secretaria de Desenvolvimento Social e Política da Mulher;
- Secretaria de Governo e Articulação Política;

Entidades abrangidas:

- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Educação;
- Câmara Municipal dos Vereadores;
- Serviço Autônomo de Água e Esgoto da Gameleira – SAAEG.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.



A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2025 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

CrITÉrios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

CrITÉrios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2025, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.



Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2025;

Despesas Extraorçamentárias

Representa o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 11ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Longo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:



1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 1	121.229.029,53	115.491.710,07
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	NOTA 1.1.	<u>36.285.185,04</u>	<u>54.364.140,82</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>	NOTA 1.2	<u>84.943.844,49</u>	<u>61.127.569,25</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		55.754.259,46	37.656.308,39
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		23.945.826,47	18.580.300,41
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.322.974,63	1.192.565,77
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.190.581,38	3.651.035,89
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		730.202,55	47.358,79
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 2	33.623.987,02	26.905.753,75
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>33.603.909,63</u>	<u>26.905.753,75</u>
REPASSE RECEBIDO		33.603.909,63	26.905.753,75
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>20.077,39</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		20.077,39	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 3	13.721.526,86	12.645.532,76



<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	NOTA 3.1.	<u>3.329.974,28</u>	<u>2.879.329,24</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.702.364,32
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.329.974,28	1.176.964,92
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	NOTA 3.2.	<u>10.067.164,29</u>	<u>9.367.637,22</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		17.065,69	15.342,79
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.020.119,72	3.838.628,51
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.975.583,85	1.589.818,94
ISS		6.841,98	15.660,40
PENSÃO ALIMENTÍCIA		122.575,61	105.620,88
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		17.878,00	19.553,90
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		175.734,76	185.600,69
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.716.280,92	3.583.422,71
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		10.383,12	10.462,92
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		4.700,64	3.525,48
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	NOTA 3.3.	<u>324.388,29</u>	<u>398.566,30</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		44.000,24	33.468,31
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		232.972,58	250.749,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		47.415,47	114.348,40
<u>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</u>	NOTA 4	<u>13.443.308,20</u>	<u>3.324.601,52</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>13.443.308,20</u>	<u>3.324.601,52</u>
CONTA ÚNICA		13.219.304,29	3.222.891,21
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		224.003,91	101.710,31
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		182.017.851,61	158.367.598,10

NOTA 1 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: Receita orçamentária é o conjunto de recursos financeiros previstos e autorizados em um orçamento público para financiar as atividades do Município. Esses recursos podem ser provenientes de diversas fontes, como impostos, taxas, contribuições sociais, transferências constitucionais, entre outros. No exercício de 2025 totalizou R\$ 121.229.029,53, sendo dividida em dois grupos:

NOTA 1.1. – RECURSOS NÃO VINCULADOS: Receita de recurso próprio (livre de execução) que totalizou R\$ 36.285.185,04, representando 29,93% da receita total orçamentária.

NOTA 1.2. – RECURSOS VINCULADOS: Receitas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais para educação, assistência, saúde ou outros vínculos, totalizou 84.943.844,49, representando 70,07% da receita total orçamentária.

NOTA 2 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 33.623.987,02.

NOTA 3 – RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Se refere a receitas que não estão previstas no orçamento público. Essas receitas ocorrem fora do orçamento regular, geralmente em caráter excepcional e temporário, que no exercício de 2024 totalizou R\$ 13.721.526,86, dividido em três partes:

NOTA 3.1. – INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR: se referi a despesas empenhadas no exercício, mas não pagas até o final de 2025. Em outras palavras, são compromissos assumidos pelo governo, mas que não foram efetivamente quitados até o final do ano fiscal, que totalizou R\$ 3.329.974,28.



NOTA 3.2. – DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: se referi a recursos financeiros que não pertencem ao município, mas que são mantidos em sua custódia por um período determinado, apresentou um total de R\$ 10.067.164,29.

NOTA 3.3. – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: se refere a outros recebimentos de receita extraorçamentária que totalizou R\$ 324.388,29.

NOTA 4 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 13.219.304,29 e R\$ 224.003,91 em aplicações financeiras.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA5	116.006.409,12	105.985.482,58
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	NOTA 5.1.	<u>42.177.007,01</u>	<u>36.904.165,41</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>	NOTA 5.2.	<u>73.829.402,11</u>	<u>69.081.317,17</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		42.039.552,34	37.362.455,12
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		28.866.941,06	28.718.602,47
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.295.579,00	1.223.774,76
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		956.446,24	1.764.642,10
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		670.883,47	11.842,72
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 6	33.623.987,02	26.905.753,75
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>33.603.909,63</u>	<u>26.905.753,75</u>
REPASSE CONCEDIDO		33.581.138,71	26.905.753,75
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		22.770,92	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>20.077,39</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		20.077,39	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 7	12.675.028,47	12.033.053,57
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	NOTA 7.1.	2.530.879,67	2.208.737,66
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.638.998,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		891.881,67	2.208.737,66
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	NOTA 7.2.	9.786.595,29	9.431.852,64
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		14.481,34	27.898,98
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.932.072,80	3.806.874,40
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.801.800,78	1.685.277,92
ISS		1.644,45	14.902,92
PENSÃO ALIMENTÍCIA		146.680,94	100.174,40
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		17.729,00	20.387,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		172.736,26	194.593,58
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.684.790,70	3.567.806,78
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		9.958,38	10.410,48
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		4.700,64	3.525,48
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	NOTA 7.3.	357.553,51	392.463,27
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		86.519,75	44.000,24
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		229.429,54	246.192,46
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		41.604,22	102.270,57
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 8	19.712.427,00	13.443.308,20
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		19.712.427,00	13.443.308,20
CONTA ÚNICA		19.057.539,11	13.219.304,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		654.887,89	224.003,91
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		0,00	0,00
TOTAL		182.017.851,61	158.367.598,10

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

NOTA 5 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: Totalizou R\$ 116.006.409,12 que é o conjunto de gastos previstos no orçamento anual do município, que são destinados a atender as necessidades da população e as demandas do poder público local. Esses gastos são realizados com recursos próprios ou por meio de transferências de outras esferas de governo:

NOTA 5.1. – RECURSOS NÃO VINCULADOS: Totalizou R\$ 42.177.007,01 (36,36%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos ordinários.

NOTA 5.2. – RECURSOS VINCULADOS: Totalizou R\$ 73.829.402,11 (63,64%), referente as despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

NOTA 6 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 33.623.987,02.

NOTA 7 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Se refere ao pagamento das despesas que não estão previstas no orçamento público. Essas despesas ocorrem fora do orçamento regular, geralmente em caráter excepcional e temporário, que no exercício de 2025 totalizou R\$ 12.675.028,47, dividido em três partes:



NOTA 7.1. – PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR: se referi as despesas empenhadas nos exercícios anteriores e pagas no exercício atual, totalizando R\$ 2.530.879,67.

NOTA 7.2. – DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: se referi ao pagamento de recursos financeiros que não pertencem ao município, que totalizou de R\$ 9.786.595,29.

NOTA 7.3. – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: se refere a outros pagamentos de despesas extraorçamentária que totalizou R\$ 357.553,51.

NOTA 8 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em conta única em 31/12/2025 foi de R\$ 19.057.539,11 e R\$ 654.887,89 em aplicações financeiras.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2024 (ou final de 2025) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2025.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 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.

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 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.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	70.677.619,72	11.940.466,23	58.737.153,49
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	70.677.619,72	11.940.466,23	58.737.153,49
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	62.491.876,04	0,00	62.491.876,04
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	39.744.373,73	0,00	39.744.373,73
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	15.222.423,00	0,00	15.222.423,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.322.974,63	0,00	1.322.974,63
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	3.190.581,38	0,00	3.190.581,38
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	3.011.523,30	0,00	3.011.523,30
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00
TOTAL	133.169.495,76	11.940.466,23	121.229.029,53



Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 133.169.495,76, enquanto as deduções somam R\$ 11.940.466,23, representando o valor líquido de R\$ 121.229.029,53.

Detalhando as deduções da receita, conforme demonstrativo acima, referente as deduções para a formação do FUNDEB.

Ficha	Data Lanc	Cód.Receita	Tipo	Emp/P	Discr.	Conta Detalh.	Valor
202		9510.00.0.0.01			COTA-PARTE DO FPM - PRINCIPAL		-9.586.772,42
202		9510.00.0.0.01			COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL		-2.164.787,92
202		9510.00.0.0.01			COTA-PARTE DO IMPOSTO ITR - PRINCIPAL		-17.266,26
202		9510.00.0.0.01			COTA-PARTE DO IPI - MUNICIPIOS - PRINCIPAL		-6.294,80
202		9510.00.0.0.01			COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL		-165.344,83
TOTAL NO PERÍODO...							-11.940.466,23

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	LOA	SETOR DE CONTABILIDADE	31/12/2015	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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	31/12/2019	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
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

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	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	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	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
------	--	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2025	EM ANDAMENTO

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	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	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	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2023	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	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2023	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 as normas IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2023	CONCLUÍDO

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	SETOR FINANCEIRO	FINANCEIRO	31/12/2015	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	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	31/12/2023	CONCLUÍDO

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	CONCLUÍDO

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2025	EM ANDAMENTO
---------------------	---------	------------------	------------	--------------

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2025	EM ANDAMENTO

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	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2019	CONCLUÍDO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



	PÚBLICA			
--	---------	--	--	--

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2023	NÃO EXISTE

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2025, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

Leandro Ribeiro Gomes de Lima
Prefeito

Clarice Paulino da Silva
Controle Interno

Clara Gizelle Feitoza
Contadora CRC PE nº 026920/O-7