



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
Acesso em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 1439e33f-591b-403e-adac-1a9111201489

# 2025

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
CONSOLIDADAS

JOAQUIM NABUCO  
TERRA DO AÇUCAR

# BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO

PUBLICADO EM MARÇO DE 2026

**PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO**  
**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
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b> <b>NOTA 01</b>		<b><u>78.391.604,09</u></b>	<b><u>73.990.486,76</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b> <b>NOTA 06</b>		<b><u>72.167.203,32</u></b>	<b><u>76.843.632,14</u></b>
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>		40.634.330,87	25.107.915,23	<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>		28.154.801,71	30.188.899,86
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>		29.204.167,46	40.321.726,58	<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>		35.120.806,50	38.308.808,76
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		15.797.010,27	23.564.766,37	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		20.621.882,38	19.485.711,25
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		11.757.048,06	15.148.542,38	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.387.078,39	16.827.386,54
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		696.609,32	616.574,14	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		629.430,18	547.237,61
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		953.499,81	991.843,69	OUTRAS VINCULAÇÕES		482.415,55	1.448.473,36
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>		8.553.105,76	8.560.844,95	<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>		8.891.595,11	8.345.923,52
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.553.105,76	8.560.844,95	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.891.595,11	8.345.923,52
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
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b><u>17.533.493,91</u></b>	<b><u>15.913.085,61</u></b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b> <b>NOTA 07</b>		<b><u>17.533.493,91</u></b>	<b><u>15.913.085,61</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		17.152.983,92	15.913.085,61	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		17.152.983,92	15.913.085,61	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</b>		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		380.509,99	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		17.147.916,57	15.913.085,61
COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		376.877,64	0,00	REPASSE CONCEDIDO		17.147.903,41	15.910.138,43
TRANSFERÊNCIAS DE OUTROS APORTES PARA O RPPS		3.632,35	0,00	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		13,16	2.947,18
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</b>		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</b>		385.577,34	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</b>		0,00	0,00	RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA		376.877,64	0,00
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 03</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	OUTROS APORTES PARA O RPPS		8.699,70	0,00
<b>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</b>		0,00	0,00	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b> <b>NOTA 08</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</b>		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>		0,00	0,00
				<b>BLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</b>		0,00	0,00
				<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 09</b>		<b><u>10.768.336,40</u></b>	<b><u>9.056.387,63</u></b>

MARCIA ROBERTA BARRETO  
 PREFEITA  
 463.032.864-53

RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 CONTADORA  
 CRC 032783/O-1



**PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO**  
**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
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b> <b>NOTA 04</b>		<b>9.400.445,96</b>	<b>10.418.301,78</b>	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>3.307.010,02</b>	<b>2.377.145,02</b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.997.406,05</b>	<b>3.749.626,43</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		330,82	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		3.307.010,02	2.377.145,02
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.997.075,23	3.749.626,43	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>7.300.708,05</b>	<b>6.511.213,56</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>7.197.078,20</b>	<b>6.484.360,57</b>	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.631.648,68	1.373.184,48
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.634.567,30	1.349.075,53	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.090.299,02	1.361.222,16
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.151.201,99	1.252.092,93	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.428.975,26	1.387.388,86
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.475.758,14	1.291.088,32	ISS		5.449,17	10.279,79
ISS		5.348,06	7.743,99	PENSÃO ALIMENTICIA		48.853,65	53.194,61
PENSÃO ALIMENTICIA		47.673,63	53.037,27	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		111.478,74	78.803,04
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		104.111,65	86.150,37	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.965.888,95	2.244.160,46
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.750.609,36	2.436.231,68	DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		2.700,30	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		15.653,81	0,00	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		15.414,28	2.980,16
DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		2.700,30	0,00	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>160.618,33</b>	<b>168.029,05</b>
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		9.453,96	8.940,48	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		76.280,26	125.340,79
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>205.961,71</b>	<b>184.314,78</b>	PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		47.768,46	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		84.338,07	42.688,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		73.855,18	136.222,52	MATERNIDADE PAGO			
PAGO				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 10</b>		<b>7.911.778,59</b>	<b>3.055.268,26</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		84.338,07	48.092,26	<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<b>7.903.876,12</b>	<b>2.660.169,16</b>
MATERNIDADE PAGO				CONTA ÚNICA		7.206.027,86	1.685.629,73
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 05</b>		<b>3.055.268,26</b>	<b>4.546.499,49</b>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		697.848,26	974.539,43
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<b>2.660.169,16</b>	<b>4.476.752,11</b>	<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</b>		<b>7.902,47</b>	<b>395.099,10</b>
CONTA ÚNICA		1.690.826,78	4.238.583,26	CONTA ÚNICA RPPS		7.902,47	124.488,96
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		969.342,38	238.168,85	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO		0,00	270.610,14
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</b>		<b>395.099,10</b>	<b>69.747,38</b>	EM CAPITALIZAÇÃO			
CONTA ÚNICA RPPS		124.488,96	17.683,49	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		270.610,14	52.063,89	<b>TOTAL</b>		<b>108.380.812,22</b>	<b>104.868.373,64</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>108.380.812,22</b>	<b>104.868.373,64</b>				

MARCIA ROBERTA BARRETO  
 PREFEITA  
 463.032.864-53

RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 CONTADORA  
 CRC 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
 Acesso em: https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 1439e33f-591b-403e-ad4e-1a9111201489



# PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

## 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)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	49.075.571,71	8.441.240,84	40.634.330,87	32.923.160,65	7.815.245,42	25.107.915,23
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	29.204.167,46	0,00	29.204.167,46	40.321.726,58	0,00	40.321.726,58
0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	15.797.010,27	0,00	15.797.010,27	23.564.766,37	0,00	23.564.766,37
10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	11.757.048,06	0,00	11.757.048,06	15.148.542,38	0,00	15.148.542,38
20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	696.609,32	0,00	696.609,32	616.574,14	0,00	616.574,14
30 RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 OUTRAS VINCULAÇÕES	953.499,80	0,00	953.499,80	991.843,69	0,00	991.843,69
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	8.553.105,76	0,00	8.553.105,76	8.560.844,95	0,00	8.560.844,95
0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	8.553.105,76	0,00	8.553.105,76	8.560.844,95	0,00	8.560.844,95
10 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>86.832.844,93</b>	<b>8.441.240,84</b>	<b>78.391.604,09</b>	<b>81.805.732,18</b>	<b>7.815.245,42</b>	<b>73.990.486,76</b>

MARCIA ROBERTA BARRETO

PREFEITA

463.032.864-53

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
Acesse em: [https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo\\_documento:1439e33f-591b-403e-ad4e-1a9111201489](https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_documento:1439e33f-591b-403e-ad4e-1a9111201489)





Documento Assinado Digitalmente por: KATIA ELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
Assinatura: https://eetec.tee.pe.gov.br/ppp/validaDoc.shtm?CodigoDoc=5001181418  
Assinatura: https://eetec.tee.pe.gov.br/ppp/validaDoc.shtm?CodigoDoc=5001181418

## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE JOAQUIM NABUCO

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Joaquim Nabuco 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 10.192.441/0001-96, estando atualmente localizada na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2021, o município de Joaquim Nabuco conta com 15.990 habitantes e sua economia baseia-se agroindústria açucareira. 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 801 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 [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Joaquim Nabuco 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, bem como da Câmara Municipal de Vereadores.

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 desta 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 1.192/2024 de 29/11/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.187/2024 de 06/09/2024, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025;

Lei 1.193/2024 de 29/11/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco 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.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Administração;
- Secretaria de Finanças;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Infraestrutura;
- Secretaria de Assistência Social;
- Secretaria de Planejamento Estratégico e Integração;
- Secretaria de Agricultura;
- Secretaria de Gestão Ambiental;
- Secretaria de Esportes;
- Secretaria de Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Cultura e Turismo;
- Secretaria de Comunicação Social;
- Secretaria de Políticas Públicas para as Mulheres.

Entidades abrangidas:



- Câmara Municipal de Vereadores;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Defesa e Direito da Criança e do Adolescente;
- Instituto de Previdência do Servidor Municipal de Joaquim Nabuco.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.joaquimnabuco.pe.gov.br](http://www.joaquimnabuco.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SICOPLAN, em todos os órgãos. 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 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.

#### Crítérios 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.

#### Crítérios 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 de 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, 8ª 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.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o 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 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	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b> <b>NOTA 01</b>		<b>78.391.604,09</b>	<b>73.990.486,76</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>40.634.330,87</u>	<u>25.107.915,23</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>37.757.273,22</u>	<u>40.321.726,58</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		15.797.010,27	23.564.766,37
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		11.757.048,06	15.148.542,38
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		696.609,32	616.574,14
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		9.506.605,57	991.843,69
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>8.560.844,95</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	8.560.844,95
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>17.533.493,91</b>	<b>15.913.085,61</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>17.152.983,92</u>	<u>15.913.085,61</u>
REPASSE RECEBIDO		17.152.983,92	15.913.085,61
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>380.509,99</u>	<u>0,00</u>
COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		376.877,64	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE OUTROS APORTES PARA O RPPS		3.632,35	0,00
<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>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b> <b>NOTA 03</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 04</b>		<b>9.400.445,96</b>	<b>10.418.301,78</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.997.406,05</u>	<u>3.749.626,43</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		330,82	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.997.075,23	3.749.626,43
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>7.197.078,20</u>	<u>6.484.360,57</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.634.567,30	1.349.075,53
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.151.201,99	1.252.092,93
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.475.758,14	1.291.088,32
ISS		5.348,06	7.743,99
PENSAO ALIMENTICIA		47.673,63	53.037,27
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		104.111,65	86.150,37
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.750.609,36	2.436.231,68
OUTROS CONSIGNATARIOS		15.653,81	0,00
DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		2.700,30	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		9.453,96	8.940,48
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>205.961,71</u>	<u>184.314,78</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		47.768,46	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		73.855,18	136.222,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		84.338,07	48.092,26
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b> <b>NOTA 05</b>		<b>3.055.268,26</b>	<b>4.546.499,49</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>2.660.169,16</u>	<u>4.476.752,11</u>
CONTA ÚNICA		1.690.826,78	4.238.583,26
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		969.342,38	238.168,85
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>395.099,10</u>	<u>69.747,38</u>
CONTA ÚNICA RPPS		124.488,96	17.683,49
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		270.610,14	52.063,89
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>108.380.812,22</b>	<b>104.868.373,64</b>



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
Assinado em: 2025/08/27 10:35:59  
URL do Documento: https://br/ppp/cidadadoc.sistemadoc.org.br/Doc/AssinadoDoc?CodigoDoc=143260335591b-403e-1a9111201420

**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\$ 78.391.604,09, sendo dividida em dois grupos:

**NOTA 1.1 – RECURSOS NÃO VINCULADOS:** Receita de recurso próprio (livre de execução) que totalizou R\$ 40.634.330,87, representando 51,84% da receita total orçamentária.

**NOTA 1.2 – RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS):** Receitas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais para educação, assistência, saúde ou outros vínculos totalizou 29.204.167,46, representando 37,25% da receita total orçamentária.

**NOTA 1.3 – RECURSOS VINCULADOS AO RPPS:** Receitas com fontes de recursos vinculadas ao RPPS totalizou 8.553.105,76, representando 10,91% da receita total orçamentária.

**NOTA 2 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 17.533.493,91.

**NOTA 3 – OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado de outras movimentações financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 0,00.

**NOTA 4 – 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 2025 totalizou R\$ 9.400.445,96, dividido em três partes:

**NOTA 4.1 – INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR:** se refere 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\$ 1.997.406,05.

**NOTA 4.2 – DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:** se refere a recursos financeiros que não pertencem ao município, mas que são mantidos em sua custódia por um período determinado, apresentou um total de R\$ 7.197.078,20.

**NOTA 4.3 – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** se refere a outros recebimentos de receita extraorçamentária que totalizou R\$ 205.961,71.



**NOTA 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 1.690.826,78, conta única RPPS foi de R\$ 124.488,96, além de R\$ 969.342,38 em aplicações e R\$ 270.610,14 em aplicações em segmento de renda fixa – RPPS.



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
Assinado em: 31/12/2024  
Data e Hora: 14:39:33  
URL: https://brasil.gov.br/epm/validaDoc.seam  
Código do documento: 1439e33f-591b-403e-adac-1a9111201489



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b> <b>NOTA 06</b>		<b>72.167.203,32</b>	<b>76.843.632,14</b>
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>		<b>28.154.801,71</b>	<b>30.188.899,86</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>		<b>35.120.806,50</b>	<b>38.308.808,76</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		20.621.882,38	19.485.711,25
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.387.078,39	16.827.386,54
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		629.430,18	547.237,61
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		482.415,55	1.448.473,36
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>		<b>8.891.595,11</b>	<b>8.345.923,52</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.891.595,11	8.345.923,52
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b> <b>NOTA 07</b>		<b>17.533.493,91</b>	<b>15.913.085,61</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		17.147.916,57	15.913.085,61
REPASSE CONCEDIDO		17.147.903,41	15.910.138,43
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		13,16	2.947,18
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		385.577,34	0,00
RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA		376.877,64	0,00
OUTROS APORTES PARA O RPPS		8.699,70	0,00
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b> <b>NOTA 08</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
BLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b> <b>NOTA 09</b>		<b>10.768.336,40</b>	<b>9.056.387,63</b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>3.307.010,02</b>	<b>2.377.145,02</b>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		3.307.010,02	2.377.145,02
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>7.300.708,05</b>	<b>6.511.213,56</b>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.631.648,68	1.373.184,48
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.090.299,02	1.361.222,16
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.428.975,26	1.387.388,86
ISS		5.449,17	10.279,79
PENSAO ALIMENTICIA		48.853,65	53.194,61
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		111.478,74	78.803,04
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.965.888,95	2.244.160,46
DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		2.700,30	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		15.414,28	2.980,16
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>160.618,33</b>	<b>168.029,05</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		76.280,26	125.340,79
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		84.338,07	42.688,26
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b> <b>NOTA 10</b>		<b>7.911.778,59</b>	<b>3.055.268,26</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<b>7.903.876,12</b>	<b>2.660.169,16</b>
CONTA ÚNICA		7.206.027,86	1.685.629,73
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		697.848,26	974.539,43
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</b>		<b>7.902,47</b>	<b>395.099,10</b>
CONTA ÚNICA RPPS		7.902,47	124.488,96
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		0,00	270.610,14
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>108.380.812,22</b>	<b>104.868.373,64</b>



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 6 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** Totalizou R\$ 72.167.203,32 que é o conjunto de gastos previstos no orçamento anual do município, que são destinados a atender as necessidades da população e demandas do poder público local. Esses gastos são realizados com recursos próprios ou por meio de transferências de outras esferas de governo:

**NOTA 6.1 – DESPESA DE RECURSOS NÃO VINCULADOS:** Totalizou R\$ 28.154.801,71 (39,01%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

**NOTA 6.2 – DESPESA DE RECURSOS VINCULADOS (EXCETO RPPS):** Totalizou R\$ 35.120.806,50 (48,67%) referente as despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

**NOTA 6.3 – DESPESA DE RECURSOS VINCULADOS AO RPPS):** Totalizou R\$ 8.891.595,11 (12,32%) referente as despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

**NOTA 7 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 17.533.493,91.

**NOTA 8 – OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado de outras movimentações financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

**NOTA 9 - 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\$ 10.768.336,40, dividido em três partes:

**NOTA 9.1 – PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR:** se referi as despesas empenhadas nos exercícios anteriores e pagas no exercício atual, totalizando R\$ 3.307.010,02.

**NOTA 9.2 – DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:** se referi ao pagamento de recursos financeiros que não pertencem ao município, que totalizou de R\$ 7.300.708,05.



**NOTA 9.3 – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** se refere a outros pagamentos despesas extraorçamentária que totalizou R\$ 160.618,33.

**NOTA 10 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em conta única em 31/12/2025 foi de R\$ 7.206.027,86, conta única RPPS R\$ 7.902,47, além de R\$ 697.848,26 em investimentos e aplicações e 0,00 em aplicações em segmento de renda fixa – RPPS.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2025 (ou final de 2024) 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, 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:



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
Acesso em: https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validadaDocseam/CodigoDocumento:1439433f591b403eadae1a9111201489

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 XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 300/2025 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 (=d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	49.075.571,71	8.441.240,84	40.634.330,87
	49.075.571,71	8.441.240,84	40.634.330,87
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	29.204.167,46	0,00	29.204.167,46
0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	15.797.010,27	0,00	15.797.010,27
10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	11.757.048,06	0,00	11.757.048,06
20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	696.609,32	0,00	696.609,32
30 RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00
50 DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00
60 OUTRAS VINCULAÇÕES	953.499,80	0,00	953.499,80
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	8.533.105,76	0,00	8.533.105,76
0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	8.533.105,76	0,00	8.533.105,76
10 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00
20 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>86.832.844,93</b>	<b>8.441.240,84</b>	<b>78.391.604,09</b>



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\$ 86.832.844,93, enquanto as deduções somam R\$ 8.441.240,84, representando o valor líquido de R\$ 78.391.604,09.

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

Ficha	Data Lanc	Cód.Receita	Tipo	Emp/P	Discr.	Conta Detalh.	Valor
154		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL		-2.234.779,76
154		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO IPI - PRINCIPAL		-6.591,32
154		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL		-120.657,52
154		9510.00.0.0.00			FPM - COTA MENSAL - PRINCIPAL		-6.054.803,49
154		9510.00.0.0.00			ITR - PRINCIPAL		-24.408,75
<b>TOTAL NO PERIODO . . .</b>							<b>-8.441.240,84</b>

### 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
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	RPPS	31/12/2019	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	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CÍSINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BAREITO  
 Acesso em: https://stc.cedice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo\_documento=1439e33f-591b-403e-adde-a9111101189

<b>Ação</b>	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2022	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO

<b>Ação</b>	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO

<b>Ação</b>	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO

<b>Ação</b>	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	FINANCEIRO	31/12/2015	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13ºsalário, férias, etc.).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	31/12/2022	CONCLUÍDO

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



DRAA	SISTEMA ATUARIL	ATUÁRIO	31/12/2015	CONCLUÍDO
------	-----------------	---------	------------	-----------

<b>Ação</b>	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2022	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFIC DA STN	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	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

<b>Ação</b>	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

<b>Ação</b>	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
NÃO EXISTE	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO

<b>Ação</b>	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2026	EM ANDAMENTO

<b>Ação</b>	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	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFIC DA STN	CONCLUÍDO

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP**

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

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



	CONTABILIDADE E PÚBLICA			
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2026	EM ANDAMENTO
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

**DISPOSIÇÕES FINAIS**

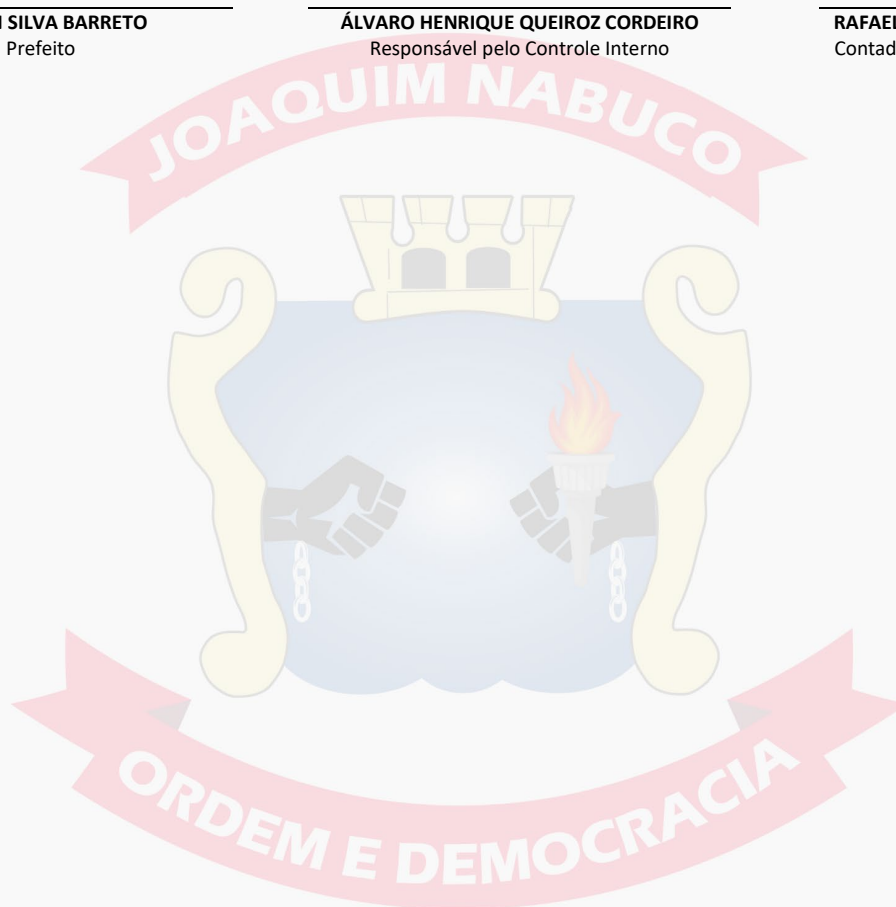


O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2025, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário,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

**GILVAN SILVA BARRETO**  
Prefeito

**ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO**  
Responsável pelo Controle Interno

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1



Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, MARCIA ROBERTA BARRETO  
Assinatura: https://br/ep/validaDoc.segim  
Código do documento: 1439e33f-591b-403e-adac-1a9111201489