

Prefeitura Municipal de Tamandaré

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE TAMANDARÉ

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		112.842.520,88	86.516.987,46	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		60.216.348,65	49.347.458,74
RECURSOS NÃO VINCULADOS NOTA 01		66.650.988,24	52.114.868,45	RECURSOS NÃO VINCULADOS NOTA 06		59.321.494,71	47.885.296,55
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) NOTA 02		46.191.532,64	34.402.119,01	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) NOTA 07		894.853,94	1.462.162,19
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		27.722.572,07	20.701.862,92	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		15.812.357,37	11.801.360,64	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.656.603,20	1.898.895,45	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		894.853,94	1.462.162,19
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00	OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
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 03		575.432,43	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		48.456.738,41	38.960.074,77
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		572.288,10	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		572.288,10	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.144,33	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.144,33	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		48.456.738,41	38.960.074,77
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		48.456.738,41	38.960.074,77
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 08		5.950.438,75	2.963.877,77
				PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.508.020,35	279.515,34
				RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00

JOSAFÁ DE FRANÇA VERCOSA
SECRETÁRIO

ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA
CONTADORA



Prefeitura Municipal de Tamandaré
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE TAMANDARÉ

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 04		4.335.609,71	5.667.616,87	RP PROCESSADOS PAGOS		1.508.020,35	279.515,34
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.229.288,47</u>	<u>1.761.377,67</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>4.334.803,18</u>	<u>2.579.946,47</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.385.290,99	1.343.618,23
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.229.288,47	1.761.377,67	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.632.318,79	4.276,65
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.000.845,27</u>	<u>3.820.105,59</u>	ISS		770.221,85	14.692,34
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.614.590,98	1.364.106,94	PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.209,76	35.337,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		497.244,50	886.251,33	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		475.470,37	1.117.466,29
ISS		327.235,82	433.393,33	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		57.004,74	64.555,24
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.209,43	31.024,16	DEPOSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS		3.286,68	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	14,12	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>107.615,22</u>	<u>104.415,96</u>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		488.425,24	1.037.212,55	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		87.468,18	87.308,82
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		59.173,03	68.103,16	PAGO			
DEPOSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS		3.966,27	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		20.147,04	17.107,14
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>105.475,97</u>	<u>86.133,61</u>	MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		92.704,53	69.497,14	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 09		6.733.129,34	3.603.092,13
PAGO				<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>6.733.129,34</u>	<u>3.603.092,13</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		12.771,44	16.636,47	CAIXA		1.473.137,61	0,00
MATERNIDADE PAGO				CONTA ÚNICA		5.259.991,73	3.603.092,13
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 05		3.603.092,13	2.689.899,08	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>3.603.092,13</u>	<u>2.689.899,08</u>	TOTAL		121.356.655,15	94.874.503,41
CAIXA		1.466.375,88	0,00				
CONTA ÚNICA		2.136.716,25	2.689.899,08				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
TOTAL		121.356.655,15	94.874.503,41				

 JOSAFÁ DE FRANÇA VERCOSA
 SECRETÁRIO

 ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES
 PREFEITO

 MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA
 CONTADORA



Prefeitura Municipal de Tamandaré

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE TAMANDARÉ

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	78.928.204,17	12.277.215,93	66.650.988,24	62.870.666,26	10.755.797,81	52.114.868,45
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	78.928.204,17	12.277.215,93	66.650.988,24	62.870.666,26	10.755.797,81	52.114.868,45
0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	46.191.532,64	0,00	46.191.532,64	34.402.119,01	0,00	34.402.119,01
10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	27.722.572,07	0,00	27.722.572,07	20.701.862,92	0,00	20.701.862,92
20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	15.812.357,37	0,00	15.812.357,37	11.801.360,64	0,00	11.801.360,64
30 RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	2.656.603,20	0,00	2.656.603,20	1.898.895,45	0,00	1.898.895,45
60 OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL	125.119.736,81	12.277.215,93	112.842.520,88	97.272.785,27	10.755.797,81	86.516.987,46

JOSAFÁ DE FRANÇA VERCOSA
SECRETÁRIO

ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES
Acesse em: https://eicr.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:06bde2c6-6159-4aa1-b0ce-8f4bdf4d52c



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TAMANDARÉ

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Tamandaré 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 01.596.018/0001-60, estando atualmente localizada na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, 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 Tamandaré conta com 23.561 habitantes. 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://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço da Gestão do Município de Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré 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 705/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 691/2024 de 29/08/2024, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025.

Lei nº 706/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré 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.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI 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 de Gestão 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.

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.

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

Representam 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.

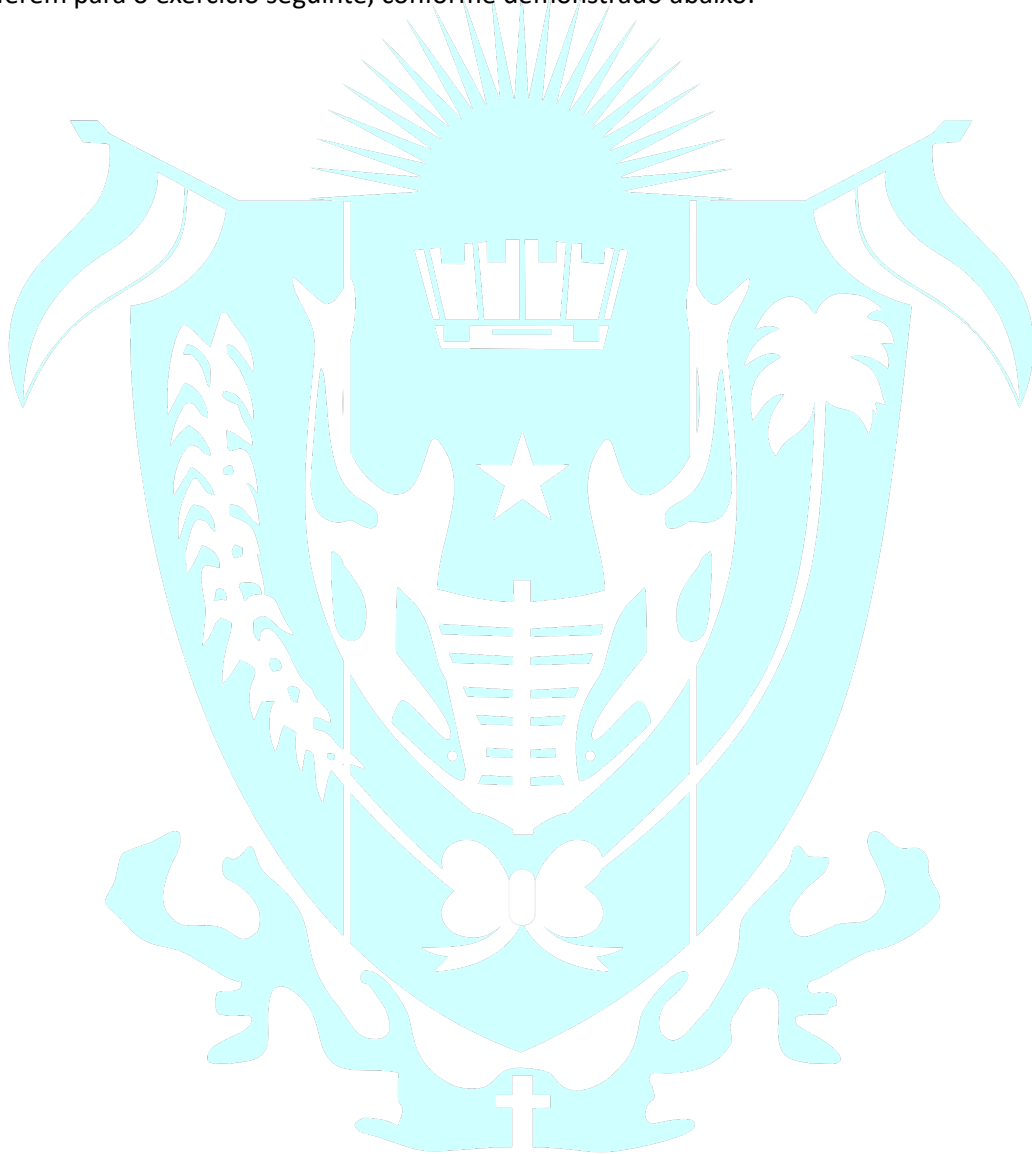
Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme 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.

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 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:



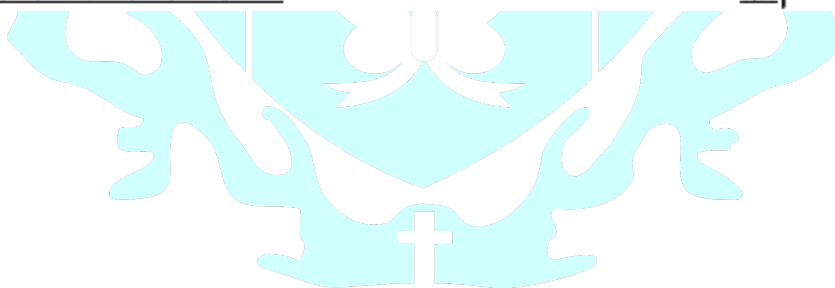
Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SIL VA. ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 06bde2c6-6159-4aaf-b0ce-8f4bdfc4d52c



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		112.842.520,88	86.516.987,46
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u> NOTA 01		66.650.988,24	52.114.868,45
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u> NOTA 02		46.191.532,64	34.402.119,01
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		27.722.572,07	20.701.862,92
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		15.812.357,37	11.801.360,64
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.656.603,20	1.898.895,45
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
<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 RECEBIDAS NOTA 03		575.432,43	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		572.288,10	0,00
REPASSE RECEBIDO		572.288,10	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		3.144,33	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.144,33	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 04	4.335.609,71	5.667.616,87
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.229.288,47	1.761.377,67
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.229.288,47	1.761.377,67
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	3.000.845,27	3.820.105,59
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.614.590,98	1.364.106,94
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	497.244,50	886.251,33
ISS	327.235,82	433.393,33
PENSÃO ALIMENTÍCIA	10.209,43	31.024,16
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	14,12
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	488.425,24	1.037.212,55
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	59.173,03	68.103,16
DEPOSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS	3.966,27	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	105.475,97	86.133,61
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	92.704,53	69.497,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	12.771,44	16.636,47
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 05	3.603.092,13	2.689.899,08
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	3.603.092,13	2.689.899,08
CAIXA	1.466.375,88	0,00
CONTA ÚNICA	2.136.716,25	2.689.899,08
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER	0,00	0,00
TOTAL	121.356.655,15	94.874.503,41

Nota 1 – RECEITA DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS: Os Recursos Próprios (Livre) totalizou 66.650.988,24, equivalente 59,07% da receita orçamentária 112.842.520,88.

Nota 2 – RECEITA DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS): As receitas vinculadas (Recursos Federais e Estaduais Vinculadas a Assistência) totalizou 46.191.532,64, equivalente 40,93% da receita orçamentária 112.842.520,88.

Nota 3 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 575.432,43.

Nota 4 – RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 4.335.609,71, sendo R\$ 3.000.845,27, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.229.288,47, relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 105.475,97 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 3.603.092,13.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		60.216.348,65	49.347.458,74
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u> NOTA 06		<u>59.321.494,71</u>	<u>47.885.296,55</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u> NOTA 07		<u>894.853,94</u>	<u>1.462.162,19</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		894.853,94	1.462.162,19
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
<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		48.456.738,41	38.960.074,77
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<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>48.456.738,41</u>	<u>38.960.074,77</u>
REPASSE CONCEDIDO		48.456.738,41	38.960.074,77
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-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 08		5.950.438,75	2.963.877,77
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.508.020,35</u>	<u>279.515,34</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		1.508.020,35	279.515,34
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>4.334.803,18</u>	<u>2.579.946,47</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.385.290,99	1.343.618,23
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.632.318,79	4.276,65
ISS		770.221,85	14.692,34
PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.209,76	35.337,72
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		475.470,37	1.117.466,29
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		57.004,74	64.555,24
DEPOSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS		3.286,68	0,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>107.615,22</u>	<u>104.415,96</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		87.468,18	87.308,82
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		20.147,04	17.107,14
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 09		6.733.129,34	3.603.092,13
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>6.733.129,34</u>	<u>3.603.092,13</u>
CAIXA		1.473.137,61	0,00
CONTA ÚNICA		5.259.991,73	3.603.092,13
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		121.356.655,15	94.874.503,41

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 DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS: As despesas ordinária totalizou R\$ 59.321.494,71 (98,51%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a Recursos Próprios – Livre.

Nota 7 – DESPESA RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AP RPPS): A despesa vinculada totalizou R\$ 894.853,94 (1,49%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais da assistência.

Nota 8 – PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 5.950.438,75, sendo R\$ 4.334.803,18, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.508.020,35 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 107.615,22 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 9 – SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em conta única em 31/12/2025 foi de R\$ 6.733.129,34.

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 XVII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 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)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	78.928.204,17	12.277.215,93	66.650.988,24
	78.928.204,17	12.277.215,93	66.650.988,24
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	46.191.532,64	0,00	46.191.532,64
0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	27.722.572,07	0,00	27.722.572,07
10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	15.812.357,37	0,00	15.812.357,37
20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00
30 RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00
40 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	2.656.603,20	0,00	2.656.603,20
50 DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00
60 OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00
0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL	125.119.736,81	12.277.215,93	112.842.520,88

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\$ 125.119.736,81, enquanto as deduções somam R\$ 12.277.215,93, representando o valor líquido de R\$ 112.842.520,88.

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

9000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITA		-10.918.375,00	0,00	-12.277.215,93	-12.277.215,93	-1.358.840,93
9500.00.0.0.00	(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB		-10.918.375,00	0,00	-12.277.215,93	-12.277.215,93	-1.358.840,93
9510.00.0.0.00	(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB		-10.918.375,00	0,00	-12.277.215,93	-12.277.215,93	-1.358.840,93
9510.00.0.0.01	140 (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB - FPM	050001 001	-8.103.125,00	0,00	-8.881.284,80	-8.881.284,80	-778.159,80
1711.51.1.1.01	059 COTA-PARTE DO FPM MENSAL - PRINCIPAL		-5.581.427,00	0,00	-8.881.284,80	-8.881.284,80	-3.299.857,80
1711.51.1.1.02	060 COTA-PARTE DO FPM - SAÚDE		-2.421.028,00	0,00	0,00	0,00	2.421.028,00
1711.51.1.1.03	061 COTA-PARTE DO FPM - EDUCAÇÃO		-100.670,00	0,00	0,00	0,00	100.670,00
9510.00.0.0.02	141 (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB - ITR	050001 001	-5.250,00	0,00	-8.541,04	-8.541,04	-1.291,04
1711.52.0.1.00	068 COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL		-5.250,00	0,00	-8.541,04	-8.541,04	-1.291,04
9510.00.0.0.03	142 (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB - ICMS	050001 001	-2.410.000,00	0,00	-3.057.911,16	-3.057.911,16	-647.911,16
1721.50.0.1.01	111 COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL		-1.518.300,00	0,00	-3.057.911,16	-3.057.911,16	-1.539.611,16
1721.50.0.1.02	112 COTA-PARTE DO ICMS - SAÚDE		-433.800,00	0,00	0,00	0,00	433.800,00
1721.50.0.1.03	113 COTA-PARTE DO ICMS - EDUCAÇÃO		-457.900,00	0,00	0,00	0,00	457.900,00
9510.00.0.0.04	143 (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB - IPVA	050001 001	-391.250,00	0,00	-322.465,34	-322.465,34	68.784,66
1721.51.0.1.01	114 COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL		-246.487,50	0,00	-322.465,34	-322.465,34	-75.977,84
1721.51.0.1.02	115 COTA-PARTE DO IPVA - SAÚDE		-70.425,00	0,00	0,00	0,00	70.425,00
1721.51.0.1.03	116 COTA-PARTE DO IPVA - EDUCAÇÃO		-74.337,50	0,00	0,00	0,00	74.337,50
9510.00.0.0.05	144 (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB - IPI	050001 001	-8.750,00	0,00	-9.013,59	-9.013,59	-263,59
1721.52.0.1.01	117 COTA-PARTE DO IPI - PRINCIPAL		-5.512,50	0,00	-9.013,59	-9.013,59	-3.501,09
1721.52.0.1.02	118 COTA-PARTE DO IPI - SAÚDE		-1.575,00	0,00	0,00	0,00	1.575,00
1721.52.0.1.03	119 COTA-PARTE DO IPI - EDUCAÇÃO		-1.662,50	0,00	0,00	0,00	1.662,50

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 controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS
SILVA
Contadora CRC PE nº 033775/O-4