



PREFEITURA DE  
**BARRA**  
DE GUABIRABA  
CONSTRUINDO UMA NOVA VITÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9401131b-1f62-4d52-855a-cd90b4b17640

# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2025

FUNDO MUNICIPAL  
DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL DE BARRA  
DE GUABIRABA



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**



**ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA**

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                   | PREVISÃO INICIAL<br>(a) | PREVISÃO ATUALIZADA<br>(b) | RECEITAS REALIZADAS<br>(c) | SALDO<br>d = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>                     | 804.200,00              | 1.120.897,74               | 1.084.913,78               | -35.983,96         |
| RECEITA PATRIMONIAL                                      | 53.200,00               | 58.065,76                  | 109.913,27                 | 51.747,51          |
| Valores Mobiliários                                      | 53.200,00               | 58.065,76                  | 109.913,27                 | 51.747,51          |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES                                 | 751.000,00              | 1.062.831,98               | 975.000,51                 | -87.831,47         |
| Transferências da União e de suas Entidades              | 475.000,00              | 475.000,00                 | 330.685,89                 | -144.314,11        |
| Transferências do Estado e de suas Entidades             | 276.000,00              | 587.831,98                 | 644.314,62                 | 56.822,44          |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>                  | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| <b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) <b>NOTA 03</b></b> | <b>804.200,00</b>       | <b>1.120.897,74</b>        | <b>1.084.913,78</b>        | <b>-35.983,96</b>  |
| REFINANCIAMENTO (IV)                                     | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Operações de Crédito Internas                            | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Mobiliária   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Contratual   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Operações de Crédito Externas                            | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Mobiliária   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Contratual   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>       | <b>804.200,00</b>       | <b>1.120.897,74</b>        | <b>1.084.913,78</b>        | <b>-35.983,96</b>  |
| DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b>                              | 0,00                    | 0,00                       | 2.411.575,44               | 2.411.575,44       |
| <b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>                              | <b>804.200,00</b>       | <b>1.120.897,74</b>        | <b>3.496.489,22</b>        | <b>-35.983,96</b>  |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                          | 0,00                    | 409.642,77                 | 409.642,77                 | 0,00               |
| (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)                     | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores            | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Superávit Financeiro                                     | 0,00                    | 409.642,77                 | 409.642,77                 | 0,00               |
| Reabertura de Créditos Adicionais                        | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |

Documento Assinado em: https://www.portaltransparencia.org.br/validador;sembr:9401131b-1f62-4d52-855a-cd90bd917640

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BARRA DE GUABIRARA

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)



| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i)  | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|--|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>                     | 2.930.700,00        | 3.604.936,27           | 3.373.060,99            | 3.373.060,99            | 3.283.691,10        | 231.875,28                 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                                   | 1.517.500,00        | 1.879.451,01           | 1.879.099,67            | 1.879.099,67            | 1.858.418,33        | 25.351,34                  |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                                   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                                    | 1.413.200,00        | 1.725.485,26           | 1.493.961,32            | 1.493.961,32            | 1.425.272,77        | 231.222,94                 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>                      | 113.000,00          | 146.503,55             | 123.428,23              | 45.538,12               | 42.838,12           | 237.065,32                 |
| INVESTIMENTOS  | 113.000,00          | 146.503,55             | 123.428,23              | 45.538,12               | 42.838,12           | 237.065,32                 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)                                   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b> | <b>3.043.700,00</b> | <b>3.751.439,82</b>    | <b>3.496.489,22</b>     | <b>3.418.599,11</b>     | <b>3.326.529,22</b> | <b>254.840,70</b>          |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Interna                                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Externa                                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>          | <b>3.043.700,00</b> | <b>3.751.439,82</b>    | <b>3.496.489,22</b>     | <b>3.418.599,11</b>     | <b>3.326.529,22</b> | <b>254.840,70</b>          |
| SUPERÁVIT (XIV)  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |
| <b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>                               | <b>3.043.700,00</b> | <b>3.751.439,82</b>    | <b>3.496.489,22</b>     | <b>3.418.599,11</b>     | <b>3.326.529,22</b> | <b>254.840,70</b>          |
| RESERVA DO RPPS  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                       |

### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS<br><b>NOTA 08</b> | INSCRITOS                    |  | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d)   | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-c) |
|--|------------------------------|--|----------------|-------------|----------------|-------------------|
|  | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) |                |             |                |                   |
| DESPESAS CORRENTES                               | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                       | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                       | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                        | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| DESPESAS DE CAPITAL                              | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| INVESTIMENTOS                                    | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                            | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                            | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00        | 0,00           | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>       |

### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS<br><b>NOTA 09</b> | INSCRITOS                    |  | PAGOS (c)        | CANCELADOS (d) | SALDO (e)=(a+b-c-d) |
|--|------------------------------|--|------------------|----------------|---------------------|
|  | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) |                  |                |                     |
| DESPESAS CORRENTES                           | 19.836,87                    | 112.263,13                             | 97.979,06        | 0,00           | 34.120,94           |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                   | 602,18                       | 23.962,25                              | 23.051,58        | 0,00           | 1.512,85            |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                   | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00             | 0,00           | 0,00                |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                    | 19.234,69                    | 88.300,88                              | 74.927,48        | 0,00           | 32.608,09           |
| DESPESAS DE CAPITAL                          | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00             | 0,00           | 0,00                |
| INVESTIMENTOS                                | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00             | 0,00           | 0,00                |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                        | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00             | 0,00           | 0,00                |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                        | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00             | 0,00           | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>19.836,87</b>             | <b>112.263,13</b>                      | <b>97.979,06</b> | <b>0,00</b>    | <b>34.120,94</b>    |

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BARRA DE GUABIRARA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**



Página 3 de 5

ANEXO A

| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00            |
| RECEITAS CORRENTES           | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00            |
| RECEITAS DE CAPITAL          | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00            |

ANEXO B

| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 38.500,00           | 33.246,00              | 32.938,40               | 32.938,40               | 30.261,30          | 0,00                       |
| DESPESAS CORRENTES           | 38.500,00           | 33.246,00              | 32.938,40               | 32.938,40               | 30.261,30          | 0,00                       |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS   | 38.500,00           | 33.246,00              | 32.938,40               | 32.938,40               | 30.261,30          | 0,00                       |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES    | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DESPESAS DE CAPITAL          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| INVESTIMENTOS                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| INVERSÕES FINANCEIRAS        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA      | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| RESERVA DO RPPS              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
 Acesso em: https://site.tee.pb.gov.br/antidoc.aspx?seam=Código do documento: 9401131b-162-4d52-855a-cd90bd917640

ELIANE MARIA NUNES BENIZIO  
 SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL  
 581.008.574-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 CONTADORA  
 046.490.464-16



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social de Barra de Guabiraba é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Assistência Social pública. Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 12.116.914/0001-00, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima de administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo. Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Assistência Social de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Assistência Social, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

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;





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://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

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 Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, 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 PÓLÍTICAS 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.

#### Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.



## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

#### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

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

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto arrecadação e pela execução da despesa pública.

O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).





## Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025

### (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS   | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b)   |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>                                 | 804.200,00           | 1.120.897,74            | 1.084.913,78            | -35.983,96        |
| RECEITA PATRIMONIAL  | 53.200,00            | 58.065,76               | 109.913,27              | 51.847,51         |
| Valores Mobiliários  | 53.200,00            | 58.065,76               | 109.913,27              | 51.847,51         |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES   | 751.000,00           | 1.062.831,98            | 975.000,51              | -87.831,49        |
| Transferências da União e de suas Entidades                          | 475.000,00           | 475.000,00              | 330.685,89              | -144.314,11       |
| Transferências do Estado e de suas Entidades                         | 276.000,00           | 587.831,98              | 644.314,62              | 56.482,64         |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>                              | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| <b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) <b>NOTA 03</b></b>             | <b>804.200,00</b>    | <b>1.120.897,74</b>     | <b>1.084.913,78</b>     | <b>-35.983,96</b> |
| REFINANCIAMENTO (IV)   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| Operações de Crédito Internas  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| Mobiliária   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| Contratual   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| Operações de Crédito Externas  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| Mobiliária   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| Contratual   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>                   | <b>804.200,00</b>    | <b>1.120.897,74</b>     | <b>1.084.913,78</b>     | <b>-35.983,96</b> |
| DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b>  | 0,00                 | 0,00                    | 2.411.575,44            | 2.411.575,44      |
| <b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>  | <b>804.200,00</b>    | <b>1.120.897,74</b>     | <b>3.496.489,22</b>     | <b>-35.983,96</b> |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS) | 0,00                 | 409.642,77              | 409.642,77              | 0,00              |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores                        | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |
| Superávit Financeiro   | 0,00                 | 409.642,77              | 409.642,77              | 0,00              |
| Reabertura de Créditos Adicionais                                    | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              |

**Nota 01 – RECEITA CORRENTE:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2025 foi de **R\$ 1.120.897,74**. Durante o exercício o valor arrecadado foi de **R\$ 1.084.913,78**, o que representa um déficit de arrecadação corrente de **R\$ 35.983,96**.

**Nota 02 – RECEITA DE CAPITAL:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2025 foi de **R\$ 0,00**. Durante o exercício o valor arrecadado foi de **R\$ 0,00**, o que representa um déficit de arrecadação de capital de **R\$ 0,00**.

**Nota 03 – SUBTOTAL DAS RECEITAS:** A previsão inicial da Receita Total em 2025 foi de **R\$ 804.200,00**, dos quais foram atualizados para **R\$ 1.120.897,74** e arrecadados **R\$ 1.084.913,78** equivalente a 96,79% do total previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 100%, da arrecadação total, somando **R\$ 1.084.913,78**. Dentre as que mais se destacaram estão as transferências correntes que somaram **R\$ 975.000,51** e a Receita Patrimonial somando **R\$ 109.913,27**, que representam 100% da Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram **R\$ 0,00**, representando 0% do total arrecadado.







- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2025, o Município de Barra de Guabiraba, apresentou um Resultado deficitário, ou seja, um quociente menor que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{1.084.913,78}{3.496.489,22} = 0,31$$

**Quociente da Execução Orçamentária Corrente** - É resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2025, o Município de Barra de Guabiraba, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{1.084.913,78}{3.373.060,99} = 0,32$$

#### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS<br>NOTA 08 | INSCRITOS                       |   | LIQUIDADOS<br>(c) | PAGOS<br>(d) | CANCELADOS<br>(e) | SALDO<br>(f)=(a+b-d-e) |
|---|---------------------------------|---|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|
|   | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES<br>(a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT<br>(b) |                   |              |                   |                        |
| DESPESAS CORRENTES                        | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                 | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| DESPESAS DE CAPITAL                       | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| INVESTIMENTOS                             | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                     | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                     | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| TOTAL                                     | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |

**Nota 08 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Não houveram restos a pagar inscritos em anos anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram **R\$ 0,00**. Foram liquidados no exercício o valor de **R\$ 0,00**, e pagos **R\$ 0,00**. Foram cancelados o valor de R\$ 0,00, restando de saldo o valor de **R\$ 0,00**.





|          |          |
|----------|----------|
| 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

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. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

##### 6.1 Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

| Receita Intraorçamentária | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receita Realizada (c) | Saldo a Realizar (d) = (c - b) |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Receitas de Contribuições | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                           |
| <b>TOTAL</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                    |

Não foi previsto arrecadação de receitas intraorçamentárias.

| Despesa Intraorçamentária | Dotação Inicial (d) | Dotação Atualizada (e) | Despesa Empenhada (f) | Despesa Liquidada (g) | Despesa Paga (h) | Saldo da Dotação (i) = (e - f) |
|---------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|--------------------------------|
| Despesa Correntes         | 38.500,00           | 33.246,00              | 32.938,40             | 32.938,40             | 30.261,30        | 307,60                         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>38.500,00</b>    | <b>33.246,00</b>       | <b>32.938,40</b>      | <b>32.938,40</b>      | <b>30.261,30</b> | <b>307,60</b>                  |

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de **R\$ 38.500,00**. Após a abertura de créditos adicionais houve atualização no valor de **R\$ 33.246,00**. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de **R\$ 32.938,40**, liquidado o valor de **R\$ 32.938,40** e pago o valor de **R\$ 30.261,30**.



## 6.2 Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários

| Fonte de Recurso (a) |  | Superávit Financeiro Apresentado no BP do Exercício anterior (b) | Créditos Adicionais Transferidos /Reabertos (c) | Operações de créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d) | SUPERÁVIT FINANCEIRO DISPONÍVEL PARA ABERTURA DO CRÉDITO SUPLEMENTAR = (b - c - d) | Valor Utilizado Do Superávit Financeiro Para Abertura De Créditos Adicionais |
|----------------------|--|--|---|---|--|--|
| 5010000              | Outros Recursos não Vinculados   | 1.600.100,71   | 0,00  | 0,00  | 1.600.100,71   | 153.388,95   |
| 6600000              | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | 212.885,80   | 0,00  | 0,00  | 212.885,80   | 61.86,21   |
| 6610000              | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social     | 467.450,22   | 0,00  | 0,00  | 467.450,22   | 109.97,48  |
| 6650000              | Transferências de Convênios - Assistência Social                         | 200.000,00   | 0,00  | 0,00  | 200.000,00   | 81.40,13   |

Não houve a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2024.

## 6.3 Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

## 6.4 Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

Não foram liquidados restos a pagar não processados. Contudo, a política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

## 6.5 Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente





|               |          | DISPONÍVEL   |            |
|---------------|----------|--|------------|
| Fonte Detalh. | 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)  | 523,00     |
| Fonte Detalh. | 16600000 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)  | 228.820,22 |
| Fonte Detalh. | 16610000 | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)      | 479.533,71 |
| Fonte Detalh. | 16650000 | Transferências de Convênios - Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)                          | 16.415,57  |
| Fonte Detalh. | 17010000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | 763,10     |
| Fonte Detalh. | 18690000 | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)  | 9.702,32   |
| Fonte Detalh. | 26610000 | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos de Exercícios Anteriores)   | 1.500,00   |
| Fonte Detalh. | 26650000 | Transferências de Convênios - Assistência Social (Recursos de Exercícios Anteriores)                       | 200.000,00 |
| Total:        |          |  | 937.257,92 |

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2024 foram de R\$ 937.257,92. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram regras definidas em legislação própria.

#### 6.6 Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS

| Descrição das Receitas Arrecadadas | (R\$) | Descrição das Despesas Empenhadas | (R\$) | Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$) |
|------------------------------------|-------|-----------------------------------|-------|--|
| Receitas do RPPS                   | 0,00  | Despesas do RPPS                  | 0,00  | 0,00   |

#### 6.7 Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 0,00. Enquanto as recebidas somam R\$ 2.340.196,57.

#### 6.8 Conciliação com os valores dos fluxos de caixas líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa







| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO             | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS  |      | 0,00            | 0,00               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO   |      | 0,00            | 0,00               |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS                          |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  |      | 0,00            | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA                        |      | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS                         |      | 0,00            | 0,00               |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) |      | 0,00            | 0,00               |

Não houveram ingressos das atividades de financiamento.

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

\_\_\_\_\_  
DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Prefeito

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





PREFEITURA DE  
**BARRA**  
DE GUABIRABA  
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9401131b-1f62-4d52-855a-cd992a9177640

# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2025

FUNDO MUNICIPAL  
DE SAÚDE DE  
BARRA DE  
GUABIRABA



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**



**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA**

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS   | PREVISÃO INICIAL<br>(a) | PREVISÃO ATUALIZADA<br>(b) | RECEITAS REALIZADAS<br>(c) | SALDO<br>d = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) <b>NOTA 01</b>                                 | 8.962.000,00            | 9.939.496,10               | 9.843.412,04               | -96.084,06         |
| RECEITA PATRIMONIAL  | 118.000,00              | 129.755,62                 | 171.617,75                 | 41.862,13          |
| Valores Mobiliários  | 118.000,00              | 129.755,62                 | 171.617,75                 | 41.862,13          |
| RECEITA DE SERVIÇOS  | 0,00                    | 0,00                       | 28.290,00                  | 28.290,00          |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                         | 0,00                    | 0,00                       | 28.290,00                  | 28.290,00          |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES   | 8.844.000,00            | 9.809.740,48               | 9.552.224,88               | -257.515,60        |
| Transferências da União e de suas Entidades                          | 8.784.000,00            | 9.679.539,40               | 9.248.399,84               | -431.399,16        |
| Transferências do Estado e de suas Entidades                         | 60.000,00               | 130.201,08                 | 303.825,04                 | 173.823,06         |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES  | 0,00                    | 0,00                       | 91.279,41                  | 91.279,41          |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos                          | 0,00                    | 0,00                       | 91.279,41                  | 91.279,41          |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) <b>NOTA 02</b>                              | 268.000,00              | 468.000,00                 | 200.000,00                 | -268.000,00        |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  | 268.000,00              | 468.000,00                 | 200.000,00                 | -268.000,00        |
| Transferências da União e suas Entidades                             | 268.000,00              | 268.000,00                 | 0,00                       | -268.000,00        |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 0,00                    | 200.000,00                 | 200.000,00                 | 0,00               |
| <b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) <b>NOTA 03</b></b>             | <b>9.230.000,00</b>     | <b>10.407.496,10</b>       | <b>10.043.412,04</b>       | <b>-364.084,06</b> |
| REFINANCIAMENTO (IV)   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Operações de Crédito Internas  | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Mobiliária   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Contratual   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Operações de Crédito Externas  | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Mobiliária   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Contratual   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>                   | <b>9.230.000,00</b>     | <b>10.407.496,10</b>       | <b>10.043.412,04</b>       | <b>-364.084,06</b> |
| DÉFICIT (VI) <b>NOTA 07</b>  | 0,00                    | 0,00                       | 14.297.258,27              | 14.297,27          |
| <b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>  | <b>9.230.000,00</b>     | <b>10.407.496,10</b>       | <b>24.340.670,31</b>       | <b>-364.084,06</b> |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                                      | 0,00                    | 1.422.926,60               | 1.422.926,60               | 0,00               |
| (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)                                 | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores                        | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |
| Superávit Financeiro   | 0,00                    | 1.422.926,60               | 1.422.926,60               | 0,00               |
| Reabertura de Créditos Adicionais                                    | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |

Documento Assinado em: 2025/12/31  
 Assessoria: htps://www.barra.org.br  
 Código do Documento: 4010131b-1f62-4d52-855a-cd90bd917640

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**



| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | DOTACAO INICIAL (e)  | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i)   | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) <b>NOTA 04</b>                     | 18.539.000,00        | 24.361.605,68          | 23.649.928,54           | 23.649.928,54           | 22.151.210,28        | 711.677,14                 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                                   | 7.006.000,00         | 14.404.024,81          | 14.397.849,83           | 14.397.849,83           | 14.124.966,90        | 61.174,98                  |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                                   | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                                    | 11.533.000,00        | 9.957.580,87           | 9.252.078,71            | 9.252.078,71            | 8.026.243,38         | 705.501,16                 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) <b>NOTA 05</b>                      | 526.000,00           | 726.000,18             | 690.741,77              | 690.741,77              | 668.028,83           | 35.258,41                  |
| INVESTIMENTOS  | 526.000,00           | 726.000,18             | 690.741,77              | 690.741,77              | 668.028,83           | 35.258,41                  |
| INVERSÕES FINANCEIRAS  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)                                   | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) <b>NOTA 06</b></b> | <b>19.065.000,00</b> | <b>25.087.605,86</b>   | <b>24.340.670,31</b>    | <b>24.340.670,31</b>    | <b>22.819.239,11</b> | <b>746.335,75</b>          |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)                | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Interna                                | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS   | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Externa                                | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS   | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>          | <b>19.065.000,00</b> | <b>25.087.605,86</b>   | <b>24.340.670,31</b>    | <b>24.340.670,31</b>    | <b>22.819.239,11</b> | <b>746.335,75</b>          |
| SUPERÁVIT (XIV)  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |
| <b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>                               | <b>19.065.000,00</b> | <b>25.087.605,86</b>   | <b>24.340.670,31</b>    | <b>24.340.670,31</b>    | <b>22.819.239,11</b> | <b>746.335,75</b>          |
| RESERVA DO RPPS  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                       |

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS<br><b>NOTA 08</b> | INSCRITOS                    |  | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d)     | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-c) |
|--|------------------------------|--|----------------|---------------|----------------|-------------------|
|  | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) |                |               |                |                   |
| DESPESAS CORRENTES                               | 0,00                         | 720,00                                 | 720,00         | 720,00        | 0,00           | 0,00              |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                       | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00              |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                       | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00              |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                        | 0,00                         | 720,00                                 | 720,00         | 720,00        | 0,00           | 0,00              |
| DESPESAS DE CAPITAL                              | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00              |
| INVESTIMENTOS                                    | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00              |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                            | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00              |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                            | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>0,00</b>                  | <b>720,00</b>                          | <b>720,00</b>  | <b>720,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>       |

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS<br><b>NOTA 09</b> | INSCRITOS                    |  | PAGOS (c)         | CANCELADOS (d)  | SALDO (e)=(a+b-c-d) |
|--|------------------------------|--|-------------------|-----------------|---------------------|
|  | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) |                   |                 |                     |
| DESPESAS CORRENTES                           | 110.952,74                   | 756.448,43                             | 733.177,81        | 1.169,56        | 133.053,80          |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                   | 9.555,21                     | 621.460,16                             | 621.177,76        | 0,00            | 9.837,61            |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                   | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00              | 0,00            | 0,00                |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                    | 101.397,53                   | 134.988,27                             | 112.000,05        | 1.169,56        | 123.216,19          |
| DESPESAS DE CAPITAL                          | 8.811,36                     | 0,00                                   | 0,00              | 0,00            | 8.811,36            |
| INVESTIMENTOS                                | 8.811,36                     | 0,00                                   | 0,00              | 0,00            | 8.811,36            |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                        | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00              | 0,00            | 0,00                |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                        | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00              | 0,00            | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>119.764,10</b>            | <b>756.448,43</b>                      | <b>733.177,81</b> | <b>1.169,56</b> | <b>141.865,16</b>   |

SERGIO JOSE PEREIRA DA SILVA  
SECRETARIO DE SAÚDE  
025.540.534-05

RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
CONTADORA  
046.490.464-16

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**



Página 11

**ANEXO A**

| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00            |
| RECEITAS CORRENTES           | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00            |
| RECEITAS DE CAPITAL          | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00            |

**ANEXO B**

| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 1.273.000,00        | 1.448.058,36           | 1.447.071,71            | 1.447.071,71            | 1.267.876,11       | 180.986,65                 |
| DESPESAS CORRENTES           | 1.273.000,00        | 1.448.058,36           | 1.447.071,71            | 1.447.071,71            | 1.267.876,11       | 180.986,65                 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS   | 1.273.000,00        | 1.448.058,36           | 1.447.071,71            | 1.447.071,71            | 1.267.876,11       | 180.986,65                 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES    | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DESPESAS DE CAPITAL          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| INVESTIMENTOS                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| INVERSÕES FINANCEIRAS        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA      | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| RESERVA DO RPPS              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
 Acesso em: https://ste.tee.ppj.br/antidoc/seam/Codigo\_documento: 9401131b-1f62-4d52-855a-cd90bd917640

SERGIO JOSE PEREIRA DA SILVA  
 SECRETARIO DE SAÚDE  
 025.540.534-05

RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
 CONTADORA  
 046.490.464-16





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://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

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 Geral do Fundo Municipal de Saúde, 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 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.

#### Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



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

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

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

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto arrecadação e pela execução da despesa pública.

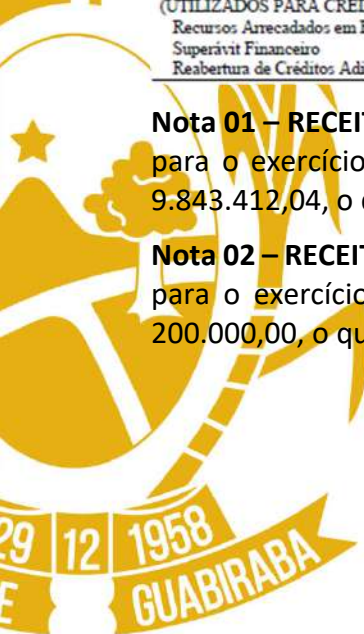
O Balanço Orçamentário do Fundo é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos créditos adicionais).

### Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS   | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b)    |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES(I) NOTA 01</b>                                 | 8.962.000,00         | 9.939.496,10            | 9.843.412,04            | -96.084,06         |
| RECEITA PATRIMONIAL  | 118.000,00           | 129.755,62              | 171.617,75              | 41.862,13          |
| Valores Mobiliários  | 118.000,00           | 129.755,62              | 171.617,75              | 41.862,13          |
| RECEITA DE SERVIÇOS  | 0,00                 | 0,00                    | 28.290,00               | 28.290,00          |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                         | 0,00                 | 0,00                    | 28.290,00               | 28.290,00          |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES   | 8.844.000,00         | 9.809.740,48            | 9.552.224,88            | -257.515,60        |
| Transferências da União e de suas Entidades                          | 8.784.000,00         | 9.679.539,40            | 9.248.399,84            | -431.139,60        |
| Transferências do Estado e de suas Entidades                         | 60.000,00            | 130.201,08              | 303.825,04              | 173.623,04         |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES  | 0,00                 | 0,00                    | 91.279,41               | 91.279,41          |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos                          | 0,00                 | 0,00                    | 91.279,41               | 91.279,41          |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02                                     | 268.000,00           | 468.000,00              | 200.000,00              | -268.000,00        |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL  | 268.000,00           | 468.000,00              | 200.000,00              | -268.000,00        |
| Transferências da União e suas Entidades                             | 268.000,00           | 268.000,00              | 0,00                    | -268.000,00        |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 0,00                 | 200.000,00              | 200.000,00              | 0,00               |
| <b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 03</b>                    | <b>9.230.000,00</b>  | <b>10.407.496,10</b>    | <b>10.043.412,04</b>    | <b>-364.084,06</b> |
| REFINANCIAMENTO (IV)   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Operações de Crédito Internas  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Mobiliária   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Contratual   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Operações de Crédito Externas  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Mobiliária   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Contratual   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>                   | <b>9.230.000,00</b>  | <b>10.407.496,10</b>    | <b>10.043.412,04</b>    | <b>-364.084,06</b> |
| DEFICIT (VI) NOTA 07   | 0,00                 | 0,00                    | 14.297.258,27           | 0,00               |
| <b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>  | <b>9.230.000,00</b>  | <b>10.407.496,10</b>    | <b>24.340.670,31</b>    | <b>-364.084,06</b> |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS) | 0,00                 | 1.422.926,60            | 1.422.926,60            | 0,00               |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores                        | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Superávit Financeiro   | 0,00                 | 1.422.926,60            | 1.422.926,60            | 0,00               |
| Reabertura de Créditos Adicionais                                    | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |

**Nota 01 – RECEITA CORRENTE:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 9.939.496,10. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 9.843.412,04, o que representa um Déficit de arrecadação corrente de R\$ 96.084,06.

**Nota 02 – RECEITA DE CAPITAL:** A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 468.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 200.000,00, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 268.000,00.





**Nota 03 – SUBTOTAL DAS RECEITAS:** A previsão inicial da Receita Total em 2025 foi de R\$ 10.407.496,19, dos quais foram arrecadados R\$ 10.043.412,04, equivalente a 96,50% do total previsto.

As Receitas Correntes corresponderam a 98,01%, da arrecadação total, somando R\$ 9.843.412,04. Dentre as que mais se destacaram estão as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 9.552.224,88, representando 95,11% da Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 200.000,00, representando 1,99% do total arrecadado.

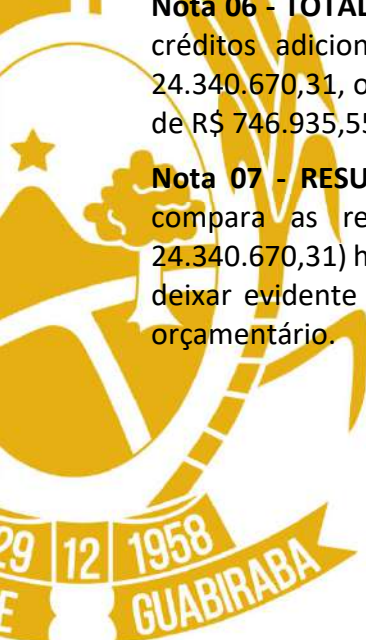
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                                | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|---|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 04</b>              | 18.539.000,00       | 24.361.605,68          | 23.649.928,54           | 23.649.928,54           | 22.151.210,28      | 711.677,14                 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                            | 7.006.000,00        | 14.404.024,81          | 14.397.849,83           | 14.397.849,83           | 14.124.966,90      | 6.174,98                   |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                            | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                             | 11.533.000,00       | 9.957.580,87           | 9.252.078,71            | 9.252.078,71            | 8.026.243,38       | 705.502,16                 |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05</b>               | 526.000,00          | 726.000,18             | 690.741,77              | 690.741,77              | 668.028,83         | 35.258,41                  |
| INVESTIMENTOS   | 526.000,00          | 726.000,18             | 690.741,77              | 690.741,77              | 668.028,83         | 35.258,41                  |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                                 | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                                 | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)                            | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) NOTA 06</b> | 19.065.000,00       | 25.087.605,86          | 24.340.670,31           | 24.340.670,31           | 22.819.239,11      | 746.935,55                 |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)</b>  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Interna                         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA                                     | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Externa                         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA                                     | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>   | 19.065.000,00       | 25.087.605,86          | 24.340.670,31           | 24.340.670,31           | 22.819.239,11      | 746.935,55                 |
| <b>SUPERÁVIT (XIV)</b>                                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| <b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>                        | 19.065.000,00       | 25.087.605,86          | 24.340.670,31           | 24.340.670,31           | 22.819.239,11      | 746.935,55                 |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |

**Nota 04 - DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício de 2025 foram de R\$ 18.539.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 24.361.605,68, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 23.649.928,54. As liquidações totalizaram R\$ 23.649.928,54, sendo pagos o montante de R\$ 22.151.210,28, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 711.677,14.

**Nota 05 - DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 526.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 726.000,18, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 690.741,77. As liquidações totalizaram R\$ 690.741,77, sendo pagos o montante de R\$ 668.028,83, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 35.258,41.

**Nota 06 - TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 19.065.000,000, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 25.087.605,86. O valor total empenhado foi de R\$ 24.340.670,31, o liquidado R\$ 24.340.670,31, e o pago R\$ 22.819.239,11. A economia orçamentária foi de R\$ 746.935,55. O coeficiente de execução foi de 97,02%.

**Nota 07 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 10.043.412,04), menos as despesas empenhadas (R\$ 24.340.670,31) houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 14.297.258,27. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.





- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2025, o Fundo de Saúde de Barra de Guabiraba, apresentou um Resultado deficitário, ou seja, quociente menor que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{10.043.412,04}{24.340.670,31} = 0,41$$

**Quociente da Execução Orçamentária Corrente** - É resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Em 2025, o Fundo de Saúde de Barra de Guabiraba, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{9.843.412,04}{23.649.928,54} = 0,42$$

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS<br>NOTA 08 | INSCRITOS                       |   | LIQUIDADOS<br>(c) | PAGOS<br>(d) | CANCELADOS<br>(e) | SALDO<br>(f)=(a+b-d-e) |
|---|---------------------------------|---|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|
|   | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES<br>(a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT<br>(b) |                   |              |                   |                        |
| DESPESAS CORRENTES                        | 0,00                            | 720,00                                    | 720,00            | 720,00       | 0,00              | 0,00                   |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                 | 0,00                            | 720,00                                    | 720,00            | 720,00       | 0,00              | 0,00                   |
| DESPESAS DE CAPITAL                       | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| INVESTIMENTOS                             | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                     | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                     | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| TOTAL                                     | 0,00                            | 720,00                                    | 720,00            | 720,00       | 0,00              | 0,00                   |

**Nota 08 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em anos anteriores totalizam R\$ 0,00. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 720,00. Foram liquidados no exercício o valor de R\$ 720,00, e pagos R\$ 720,00, e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.





| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS<br>NOTA 09 | INSCRITOS                |                                    | PAGOS<br>(c)      | CANCELADOS<br>(d) | SALDO<br>(e)=(a+b-c-d) |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
|                                       | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT |                   |                   |                        |
|                                       | (a)                      | (b)                                |                   |                   |                        |
| DESPESAS CORRENTES                    | 110.952,74               | 756.448,43                         | 733.177,81        | 1.169,56          | 133.053,80             |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS            | 9.555,21                 | 621.460,16                         | 621.177,76        | 0,00              | 9.837,51               |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA            | 0,00                     | 0,00                               | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES             | 101.397,53               | 134.988,27                         | 112.000,05        | 1.169,56          | 123.216,19             |
| DESPESAS DE CAPITAL                   | 8.811,36                 | 0,00                               | 0,00              | 0,00              | 8.811,36               |
| INVESTIMENTOS                         | 8.811,36                 | 0,00                               | 0,00              | 0,00              | 8.811,36               |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                 | 0,00                     | 0,00                               | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                 | 0,00                     | 0,00                               | 0,00              | 0,00              | 0,00                   |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>119.764,10</b>        | <b>756.448,43</b>                  | <b>733.177,81</b> | <b>1.169,56</b>   | <b>141.865,16</b>      |

**Nota 09 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 119.764,10, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 756.448,43. Desde montante foram pagos R\$ 733.177,81 e cancelados R\$ 1.169,56, restando de saldo a pagar R\$ 141.865,16.

## 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            |







|         |   |              |      |      |              |           |
|---------|---|--------------|------|------|--------------|-----------|
| 6310000 | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde | 1.521.084,00 | 0,00 | 0,00 | 1.521.084,00 | 1.271.163 |
|---------|---|--------------|------|------|--------------|-----------|

Não houve a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinários abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2024.

### 6.3 Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justificou alteração da previsão atualizada da receita.

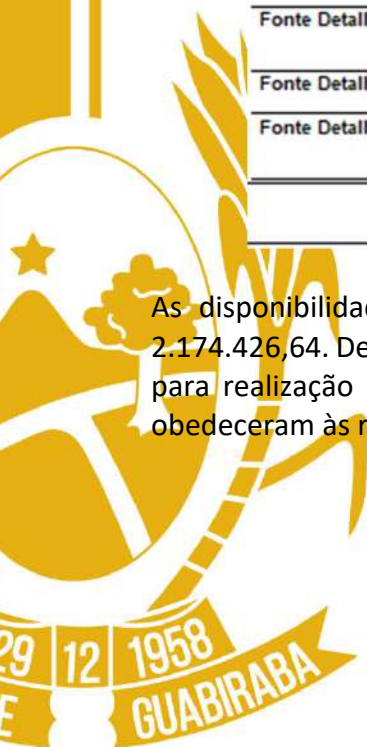
### 6.4 Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

Não houveram restos a pagar não processados referente a exercício anteriores. Contudo, a política contábil adotada para esta situação é a transferência para os restos a pagar processados, não adotando controle individual.

### 6.5 Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente

|               |  | DISPONÍVEL   |
|---------------|--|--------------|
| Fonte Detalh. | 15001002 Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)  | 129.750,32   |
| Fonte Detalh. | 16000000 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)   | 137.168,02   |
| Fonte Detalh. | 16010000 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)  | 68.901,17    |
| Fonte Detalh. | 16040000 Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente) | 1.026,12     |
| Fonte Detalh. | 16050000 Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)                   | 122.138,71   |
| Fonte Detalh. | 16210000 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)   | 365.769,02   |
| Fonte Detalh. | 16310000 Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)  | 1.319.881,13 |
| Fonte Detalh. | 17003110 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)                         | 4.047,07     |
| Fonte Detalh. | 18690000 Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)   | 25.718,09    |
| Fonte Detalh. | 26310000 Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)                                       | 26,99        |
| Total:        |  | 2.174.426,64 |

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2024 foram de R\$ 2.174.426,64. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.





### 6.6 Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 495.968,50. Enquanto as recebidas somam R\$ 13.972.280,19.

### 6.7 Conciliação com os valores dos fluxos de caixas líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS                  | Nota | EXERCÍCIO ATUAL   | EXERCÍCIO ANTERIOR  |
|---|------|-------------------|---------------------|
| INGRESSOS   |      | 25.913.218,08     | 23.609.017,75       |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS                              |      | 291.187,16        | 111.917,30          |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                   |      | 0,00              | 0,00                |
| Receita de Contribuições                                      |      | 0,00              | 0,00                |
| Receita Patrimonial   |      | 0,00              | 0,00                |
| Receita Agropecuária  |      | 0,00              | 0,00                |
| Receita Industrial  |      | 0,00              | 0,00                |
| Receita de Serviços   |      | 28.290,00         | 0,00                |
| Outras Receitas Originárias                                   |      | 91.279,41         | 0,00                |
| Remuneração das Disponibilidades                              |      | 171.617,75        | 111.917,30          |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS                                      | B    | 9.752.224,88      | 10.066.206,30       |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS                                 |      | 15.869.806,04     | 13.430.892,15       |
| Ingressos Extraorçamentários                                  |      | 1.897.525,85      | 1.139.466,00        |
| Transferências Financeiras Recebidas                          |      | 13.972.280,19     | 12.291.426,15       |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)                           |      | 25.319.989,58     | 21.658.718,42       |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS                                     | C    | 21.021.944,78     | 19.576.299,45       |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                                    | D    | 0,00              | 0,00                |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS                                     | B    | 1.863.163,31      | 1.059.036,85        |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS                               |      | 2.434.881,49      | 1.023.382,57        |
| Desembolsos Extra-Orçamentários                               |      | 1.938.912,99      | 1.023.382,57        |
| Transferências Financeiras Concedidas                         |      | 495.968,50        | 0,00                |
| <b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b> |      | <b>593.228,50</b> | <b>1.950.298,00</b> |

Os ingressos correspondem a soma das receitas correntes arrecadadas no valor de R\$ 9.843.412,04, as transferências de capital no valor de R\$ 200.000,00, os ingressos extraorçamentários de retidas de R\$ 1.897.525,85 e as transferências financeiras recebidas de R\$ 13.972.280,19.

Os desembolsos referem-se as despesas correntes orçamentárias pagas de R\$ 22.151.210,28, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 720,00 (Não Processados) e R\$ 733.177,81 (Processados), somando com os pagamentos das retenções de R\$ 1.938.912,99 e as transferências financeiras concedidas de R\$ 495.968,50.

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO                   | Nota | EXERCÍCIO ATUAL    | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|--------------------|--------------------|
| INGRESSOS   |      | 0,00               | 0,00               |
| ALIENAÇÃO DE BENS   |      | 0,00               | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS            |      | 0,00               | 0,00               |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS                                 |      | 0,00               | 0,00               |
| DESEMBOLSOS   |      | 668.028,83         | 302.105,64         |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE                                 |      | 665.365,83         | 286.608,24         |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                         |      | 0,00               | 0,00               |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS                               |      | 2.663,00           | 15.497,40          |
| <b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b> |      | <b>-668.028,83</b> | <b>-302.105,64</b> |

Não houveram ingressos das atividades de investimentos.





Os desembolsos referem-se as despesas de capital orçamentárias (investimentos) pagas de R\$ 668.028,83, incluídos de pagamento de restos a pagar de R\$ 0,00 (Processados) e R\$ 0,00 (Não Processados).

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO             | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS  |      | 0,00            | 0,00               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO   |      | 0,00            | 0,00               |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS                          |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  |      | 0,00            | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA                        |      | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS                         |      | 0,00            | 0,00               |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) |      | 0,00            | 0,00               |

Não houveram ingressos das atividades de financiamento são provenientes de receitas arrecadadas e transferência de capital. Não houveram desembolsos das atividades de financiamentos.

## 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 transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA**  
Prefeito

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

