



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA GISINA DOS SANTOS; DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.shtm> Código do documento: 81816265-bc94-4a68-88b2-0532006f2245

2025

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO

PUBLICADO EM MARÇO DE 2026

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

CONSOLIDADO



Pág.: 1 de 3

Documento Assinado em: 31/12/2025
 Assessoria: 1625-0094-4468-2000
 Acesso em: https://www.barraguabiraba.rj.gov.br/

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) NOTA 01	76.948.000,00	83.167.957,55	83.484.334,93	316.377,38
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.301.300,00	1.301.300,00	2.875.831,91	1.574.531,91
Impostos	1.274.300,00	1.274.300,00	2.842.735,45	1.568.435,45
Taxas	27.000,00	27.000,00	33.096,46	6.096,46
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	7.835.000,00	9.896.206,37	9.820.378,07	-75.828,30
Contribuições Sociais	7.484.000,00	9.534.206,37	9.153.214,46	-380.991,61
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	351.000,00	362.000,00	667.163,61	305.163,61
RECEITA PATRIMONIAL	382.560,00	455.262,88	1.439.589,10	984.326,22
Valores Mobiliários	382.560,00	455.262,88	1.439.589,10	984.326,22
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	67.095.140,00	71.381.188,30	69.201.367,57	-2.179.820,73
Transferências da União e de suas Entidades	43.915.300,00	46.401.525,83	44.817.247,11	-1.584.078,12
Transferências do Estado e de suas Entidades	10.534.840,00	12.334.662,47	12.208.228,54	-126.433,53
Transferências do Município e suas Entidades	255.000,00	255.000,00	0,00	-255.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	12.390.000,00	12.390.000,00	12.175.891,92	-214.108,08
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	334.000,00	134.000,00	118.878,28	-15.121,72
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	24.000,00	24.000,00	118.878,28	94.878,28
Demais Receitas Correntes	310.000,00	110.000,00	0,00	-110.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02	1.000.000,00	1.200.000,00	2.873.879,85	1.673.879,85
ALIENAÇÃO DE BENS	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
Alienação de Bens Móveis	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	980.000,00	1.180.000,00	2.873.879,85	1.693.879,85
Transferências da União e suas Entidades	580.000,00	580.000,00	2.475.000,00	1.895.000,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	400.000,00	600.000,00	398.879,85	-201.120,15
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 03	77.948.000,00	84.367.957,55	86.358.214,78	1.990.266,73
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	77.948.000,00	84.367.957,55	86.358.214,78	1.990.266,73
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	138.714,79	138.714,79
TOTAL (VII) = (V+VI)	77.948.000,00	84.367.957,55	86.496.929,57	1.990.266,73
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	4.206.055,57	4.206.055,57	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	4.206.055,57	4.206.055,57	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA

PREFEITO

098.194.314-41

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

046.490.464-16

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)



Pa

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) NOTA 04	72.157.200,00	83.167.752,03	81.349.007,98	81.349.007,98	78.228.746,56	1.818.744,05
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	39.853.500,00	53.861.498,41	53.631.673,53	53.631.673,53	52.802.175,50	229.824,88
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000,00	705,59	0,00	0,00	0,00	2.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.301.700,00	29.305.548,03	27.717.334,45	27.717.334,45	25.426.571,06	1.588.171,58
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05	4.728.800,00	5.370.613,09	5.147.921,59	5.070.031,48	4.905.112,78	222.891,50
INVESTIMENTOS	3.646.500,00	3.692.049,59	3.471.001,09	3.393.110,98	3.228.192,28	221.448,50
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.082.300,00	1.678.563,50	1.676.920,50	1.676.920,50	1.676.920,50	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.062.000,00	35.648,00	0,00	0,00	0,00	35.648,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	77.948.000,00	88.574.013,12	86.496.929,57	86.419.039,46	83.133.859,34	2.077.883,55
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	77.948.000,00	88.574.013,12	86.496.929,57	86.419.039,46	83.133.859,34	2.077.883,55
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	77.948.000,00	88.574.013,12	86.496.929,57	86.419.039,46	83.133.859,34	2.077.883,55
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 NOTA 08	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	0,16	720,00	720,00	720,00	0,08	0,08
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	0,16	720,00	720,00	720,00	0,08	0,08
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	0,16	720,00	720,00	720,00	0,08	0,08

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 09	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	369.907,23	1.632.369,46	1.596.775,08	16.251,24	389.250,37
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.778,78	1.153.392,07	1.135.152,30	11.712,18	20.306,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	356.128,45	478.977,39	461.622,78	4.539,06	368.944,00
DESPESAS DE CAPITAL	25.590,19	39.222,55	39.222,55	0,00	25.590,19
INVESTIMENTOS	25.590,19	39.222,55	39.222,55	0,00	25.590,19
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
TOTAL	395.497,42	1.671.592,01	1.635.997,63	16.251,24	414.840,56

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
 PREFEITO
 098.194.314-41

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
 CONTADORA
 046.490.464-16



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE BARRA DE GUABIRABA

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

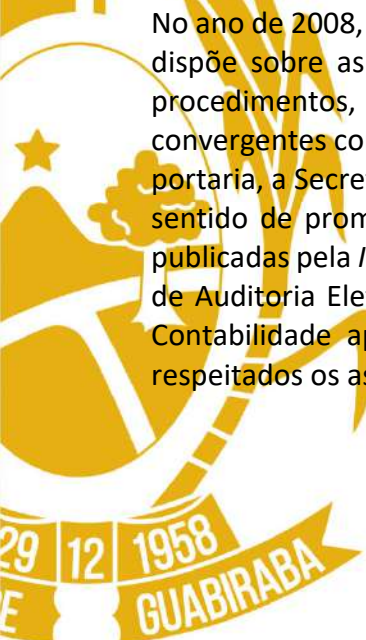
A Prefeitura Municipal de Barra de Guabiraba é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira. Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ nº 10.120.962/0001-38, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo. Atualmente, segundo dados do IBGE de 2025, o município de Barra de Guabiraba conta com uma população estimada 12.601 habitantes e sua economia baseada na agricultura. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência. Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidados e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura Municipal de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.





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

Da lei nº 406/2024 de 03/12/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei nº 404/2024 de 30/08/2024, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025;

Lei nº 405/2024 de 03/12/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba para o exercício de 2025;

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

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

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO, PLANEJAMENTO E COORDENAÇÃO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E TESOUREARIA;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO E ARTICULAÇÃO POLÍTICA;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, CIDADANIA E JUVENTUDE;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E INTEGRAÇÃO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTES E LAZER;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO E CULTURA;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL;
- SECRETARIA DE POLÍTICAS PÚBLICAS PARA MULHERES;

Entidades abrangidas:

- CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES;
- FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL;
- FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
- INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL DE BARRA DE GUABIRABA - IPREBAG.

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 Município, referente ao exercício financeiro de 2025 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo 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

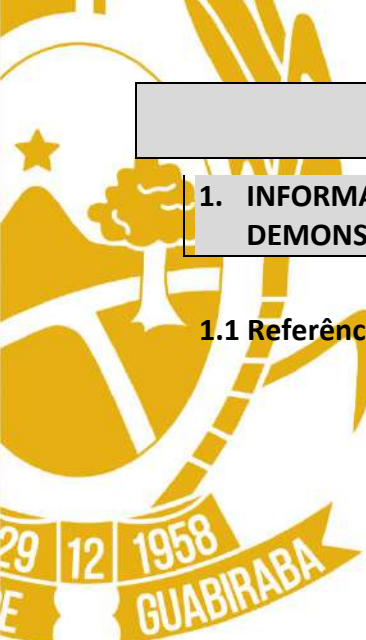
As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas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

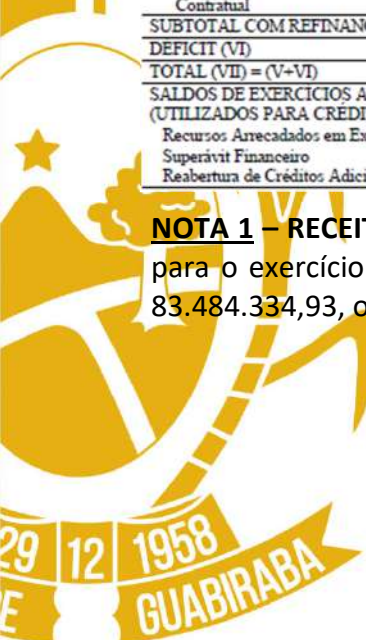
O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que 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) NOTA 01	76.948.000,00	83.167.957,55	83.484.334,93	316.377,38
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.301.300,00	1.301.300,00	2.875.831,91	1.574.531,91
Impostos	1.274.300,00	1.274.300,00	2.842.735,45	1.568.435,45
Taxas	27.000,00	27.000,00	33.096,46	6.096,46
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	7.835.000,00	9.896.206,37	9.820.378,07	-75.828,30
Contribuições Sociais	7.484.000,00	9.534.206,37	9.153.214,46	-380.991,91
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	351.000,00	362.000,00	667.163,61	305.163,61
RECEITA PATRIMONIAL	382.560,00	455.262,88	1.439.589,10	984.326,22
Valores Mobiliários	382.560,00	455.262,88	1.439.589,10	984.326,22
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	67.095.140,00	71.381.188,30	69.201.367,57	-2.179.820,73
Transferências da União e de suas Entidades	43.915.300,00	46.401.525,83	44.817.247,11	-1.584.278,72
Transferências do Estado e de suas Entidades	10.534.840,00	12.334.662,47	12.208.228,54	-126.433,92
Transferências do Município e suas Entidades	255.000,00	255.000,00	0,00	-255.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	12.390.000,00	12.390.000,00	12.175.891,92	-214.108,08
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	334.000,00	134.000,00	118.878,28	-15.121,72
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	24.000,00	24.000,00	118.878,28	94.878,28
Demais Receitas Correntes	310.000,00	110.000,00	0,00	-110.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02	1.000.000,00	1.200.000,00	2.873.879,85	1.673.879,85
ALIENAÇÃO DE BENS	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
Alienação de Bens Móveis	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	980.000,00	1.180.000,00	2.873.879,85	1.693.879,85
Transferências da União e suas Entidades	580.000,00	580.000,00	2.475.000,00	1.895.000,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	400.000,00	600.000,00	398.879,85	-201.120,15
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 03	77.948.000,00	84.367.957,55	86.358.214,78	1.990.257,23
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	77.948.000,00	84.367.957,55	86.358.214,78	1.990.257,23
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	138.714,79	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	77.948.000,00	84.367.957,55	86.496.929,57	1.990.257,23
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	4.206.055,57	4.206.055,57	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	4.206.055,57	4.206.055,57	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 1 – RECEITA CORRENTE: A previsão atualizada de arrecadação de receitas corrente consolidada para o exercício de 2025 foi de R\$ 83.167.957,55. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 83.484.334,93, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 316.377,38.





NOTA 2 – RECEITA DE CAPITAL: A previsão atualizada de arrecadação de receitas de capital consolidada para o exercício de 2025 foi de R\$ 1.200.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 2.873.879,85, o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$ 1.673.879,85.

NOTA 3 – TOTAL: A previsão inicial da Receita Total em 2025 foi de R\$ 77.948.000,00, dos quais foram atualizados para R\$ 84.367.957,55 e arrecadados R\$ 86.358.214,78, equivalente a 102,36% do total previsto atualizado.

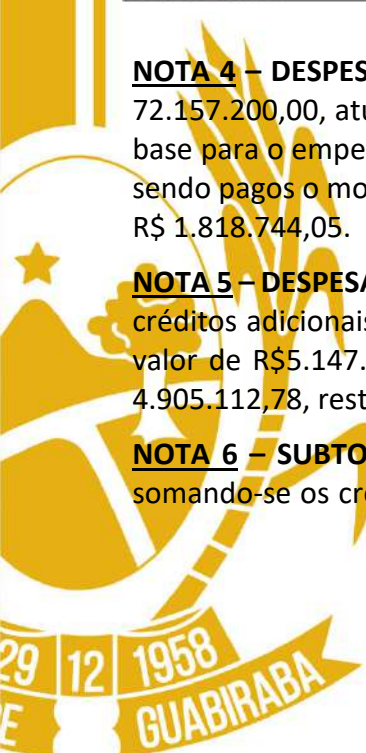
As Receitas Correntes corresponderam a 96,67%, da arrecadação total, somando R\$ 83.484.334,96. Dentre as que mais se destacaram estão a Receita Tributária que somou R\$ 2.875.831,91 e Transferências Correntes que totalizaram R\$ 69.201.367,57, sendo que ambas representam 83,46% da Receita total arrecadada. As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 2.873.879,85, representando 3,33% 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)
DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 04	72.157.200,00	83.167.752,03	81.349.007,98	81.349.007,98	78.228.746,56	1.818.744,05
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	39.853.500,00	53.861.498,41	53.631.673,53	53.631.673,53	52.802.175,50	229.824,88
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000,00	705,59	0,00	0,00	0,00	705,59
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.301.700,00	29.305.548,03	27.717.334,45	27.717.334,45	25.426.571,06	1.588.213,58
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 05	4.728.800,00	5.370.613,09	5.147.921,59	5.070.031,48	4.905.112,78	222.691,50
INVESTIMENTOS	3.646.500,00	3.692.049,59	3.471.001,09	3.393.110,98	3.228.192,28	221.048,50
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.082.300,00	1.678.563,50	1.676.920,50	1.676.920,50	1.676.920,50	1.643,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.062.000,00	35.648,00	0,00	0,00	0,00	35.648,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	77.948.000,00	88.574.013,12	86.496.929,57	86.419.039,46	83.133.859,34	2.077.083,55
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) NOTA 06	77.948.000,00	88.574.013,12	86.496.929,57	86.419.039,46	83.133.859,34	2.077.083,55
SUPERÁVIT (XIV) NOTA 07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	77.948.000,00	88.574.013,12	86.496.929,57	86.419.039,46	83.133.859,34	2.077.083,55
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 4 – DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício de 2025 foram de R\$ 72.157.200,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 83.167.752,03, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 81.349.007,98. As liquidações totalizaram R\$ 81.349.007,98, sendo pagos o montante de R\$ 78.228.746,56, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.818.744,05.

NOTA 5 – DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 4.728.800,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 5.370.613,09, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 5.147.921,59. As liquidações totalizaram R\$ 5.070.031,48, sendo pagos o montante de R\$ 4.905.112,78, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 222.691,50.

NOTA 6 – SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO: A despesa total autorizada foi de R\$ 77.948.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 88.574.013,12. O valor total empenhado foi de





Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOCELI CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://seefce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: 1010788825-1-c94-4a68-8889-05320002248

R\$ 86.496.929,57, o liquidado R\$ 86.419.039,46, e o pago R\$ 83.133.859,34. A economia orçamentária foi de R\$ 2.077.083,55. O coeficiente de execução foi de 97,65%.

NOTA 7 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 86.358.214,78), menos as despesas empenhadas (R\$ 86.496.929,57) houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 138.714,79. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

QUADRO DEMONSTRATIVO DOS TIPOS DE CRÉDITOS

Tipos de Créditos	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i=(e)-f)
Inicial	77.948.000,00	52.589.634,17	50.512.550,62	50.434.660,51	47.276.318,89	2.077.083,55
Suplementares		35.857.540,45	35.857.540,45	35.857.540,45	35.857.540,45	-
Especiais		126.838,50	126.838,50	126.838,50		-
Extraordinários						-
Total	77.948.000,00	88.574.013,12	86.496.929,57	86.419.039,46	83.133.859,34	2.077.083,55

As despesas no exercício de 2025 foram fixadas em R\$ 77.948.000,00, atualizada pelos **créditos suplementares** que somaram R\$ 35.857.540,45, onde dentro desse valor houve excesso de arrecadação no valor de R\$ 6.414.199,05 mais os **créditos especiais** que somaram R\$ 126.838,50, referentes a Lei Aldir Blanc. A soma de todos os créditos formou a dotação atualizada do exercício de 2025 no valor de R\$ 88.574.013,12, conforme a tabela acima.

- **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 da Barra de Guabiraba, apresentou um Resultado superavitário, ou seja, quociente maior ou igual a 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{86.358.214,78}{86.496.929,57} = 1,00$$

- **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 da Barra de Guabiraba, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{83.484.334,93}{81.349.007,98} = 1,03$$

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NOTA 08	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	0,16	720,00	720,00	720,00	0,08	0,08
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	0,16	720,00	720,00	720,00	0,08	0,08
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	0,16	720,00	720,00	720,00	0,08	0,08

NOTA 8 – RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS: Os restos a pagar não processado inscritos em exercício anteriores totalizam R\$720,16, deste montante foram liquidados R\$ 720,00, pagos R\$720,00 e cancelados R\$ 0,08, restando de saldo a pagar R\$ 0,08.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS NOTA 09	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	369.907,23	1.632.369,46	1.596.775,08	16.251,24	389.250,37
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.778,78	1.153.392,07	1.135.152,30	11.712,18	20.306,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	356.128,45	478.977,39	461.622,78	4.539,06	368.944,00
DESPESAS DE CAPITAL	25.590,19	39.222,55	39.222,55	0,00	25.590,19
INVESTIMENTOS	25.590,19	39.222,55	39.222,55	0,00	25.590,19
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
TOTAL	395.497,42	1.671.592,01	1.635.997,63	16.251,24	414.840,56

NOTA 9 – RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar processados inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 2.067.089,43, deste montante foram pagos R\$ 1.635.997,63 e cancelados R\$ 16.251,24, restando de saldo a pagar R\$ 414.840,56.

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 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 300/2025 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 Correntes	5.522.000,00	6.372.206,37	6.239.814,46	-132.391,91
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.522.000,00	6.372.206,37	6.239.814,46	-132.391,91

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 6.372.206,37. De fato, houve arrecadação de R\$ 6.239.814,46, o que gerou um déficit de arrecadação de R\$132.391,91.





706 - Transferência Especial da União	2.595.986,28	0,00	0,00	2.595.986,28	81.440,07
710 - Transferência Especial dos Estados	512.173,82	0,00	0,00	512.173,82	156.899,39
719 - Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202	124.283,06	0,00	0,00	124.283,06	121.000,00
				TOTAL	4.206.050,57

Não houve a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou 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 justificou alteração da previsão atualizada da receita.

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

Não houve restos a pagar não processados liquidados neste exercício do balanço.

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





			DISPONÍVEL
Fonte STN	1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc.Corrente)	775.116,34
Fonte STN	1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc.Corrente)	2.290.689,32
Fonte STN	1.540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Exerc.Corrente)	17.049,39
Fonte STN	1.541	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Exerc.Corrente)	129.905,23
Fonte STN	1.542	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT (Exerc.Corrente)	457.486,75
Fonte STN	1.543	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Exerc.Corrente)	142.282,36
Fonte STN	1.550	Transferência do Salário-Educação (Exerc.Corrente)	261.636,05
Fonte STN	1.551	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Exerc.Corrente)	34,61
Fonte STN	1.552	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Exerc.Corrente)	2.908,34
Fonte STN	1.569	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Exerc.Corrente)	397.454,35
Fonte STN	1.576	Transferências de Recursos dos Estados para programas de educação (Exerc.Corrente)	483.036,38
Fonte STN	1.600	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Exerc.Corrente)	249.146,95
Fonte STN	1.601	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Exerc.Corrente)	101.966,47
Fonte STN	1.604	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Exerc.Corrente)	207.006,37
Fonte STN	1.605	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Exerc.Corrente)	50.033,58
Fonte STN	1.621	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Exerc.Corrente)	51.994,74
Fonte STN	1.631	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à saúde (Exerc.Corrente)	1.521.084,00
Fonte STN	1.660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Exerc.Corrente)	228.820,22
Fonte STN	1.661	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Exerc.Corrente)	479.533,71
Fonte STN	1.665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social (Exerc.Corrente)	16.415,57
Fonte STN	1.700	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Exerc.Corrente)	442.805,31
Fonte STN	1.701	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Exerc.Corrente)	68.146,62
Fonte STN	1.706	Transferência Especial da União (Exerc.Corrente)	2.595.986,28
Fonte STN	1.710	Transferência Especial dos Estados (Exerc.Corrente)	512.173,82
Fonte STN	1.719	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022 (Exerc.Corrente)	124.283,06
Fonte STN	1.750	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Exerc.Corrente)	46.987,02
Fonte STN	1.751	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Exerc.Corrente)	15.027,23
Fonte STN	1.755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Exerc.Corrente)	95,56
Fonte STN	1.800	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Exerc.Corrente)	221.058,25
Fonte STN	1.869	Outros Recursos Extraorçamentários (Exerc.Corrente)	767.458,60
Fonte STN	2.550	Transferência do Salário-Educação (Exerc.Anterior)	81.296,75
Fonte STN	2.661	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Exerc.Anterior)	1.500,00
Fonte STN	2.665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social (Exerc.Anterior)	200.000,00
Total:			12.940.419,23

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2024 foram de R\$ 12.940.419,23. 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 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	9.307.767,63	Despesas do RPPS	9.772.705,85	464.938,22

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

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 20.106.330,14. Enquanto as recebidas somam R\$ 20.106.330,14.

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

Os valores demonstrados no Fluxo de Caixa (DFC) correspondentes aos ingressos e desembolsos referem-se às receitas e despesas orçamentárias evidenciadas no Balanço Orçamentário (BO), além de outros valores extraorçamentários constantes do Balanço Financeiro (BF), conforme demonstramos abaixo.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Total da Receita Orçamentária (BO)	86.358.214,78
Transferências Financeiras Recebidas (BF)	20.106.330,14
Recebimentos Extraorçamentários (BF)	7.033.521,45
Total de Ingressos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC)	113.498.066,37

O total dos ingressos demonstrados no Fluxo de Caixa (Ingressos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento) corresponde a soma da receita orçamentária, das transferências financeiras recebidas e de recebimentos extraorçamentários, deduzidos das inscrições de restos a pagar processados e não processados, por não se tratar de movimentação financeira.





FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		113.498.066,37	102.774.698,8
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		14.282.967,36	10.180.823,3
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.875.831,91	1.130.761,0
Receita de Contribuições		9.820.378,07	8.229.111,3
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 Derivadas e Originárias		118.878,28	38.585,8
Remuneração das Disponibilidades		1.439.589,10	782.365,0
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	72.075.247,42	69.547.597,1
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		27.139.851,59	23.046.278,4
Ingressos Extraorçamentários		7.033.521,45	5.860.885,2
Transferências Financeiras Recebidas		20.106.330,14	17.185.393,1
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		106.550.897,01	92.581.026,5
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	73.361.469,64	64.085.430,8
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	6.464.772,00	5.702.114,8
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		26.724.655,37	22.793.480,8
Desembolsos Extra-Orçamentários		6.618.325,23	5.608.087,7
Transferências Financeiras Concedidas		20.106.330,14	17.185.393,1
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		6.947.169,36	10.193.672,2

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Total da Despesa Orçamentária Paga (BO)	83.133.859,34
Pagamento de Restos a Pagar Processados (BO)	1.635.997,63
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados (BO)	720,00
Transferências Financeiras Concedidas (BF)	20.106.330,14
Pagamentos Extraorçamentários (BF)	6.618.325,23
Total de Desembolsos (DFC)	111.495.232,34
- Desembolsos de Atividades Operacionais (DFC)	106.550.897,01
- Desembolsos de Atividades de Investimento (DFC)	3.267.414,83
- Desembolsos de Atividades de Financiamento (DFC)	1.676.920,50

O total dos desembolsos demonstrados no Fluxo de Caixa (Desembolsos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento) corresponde a soma da despesa orçamentária paga, dos pagamentos de restos a pagar processados e não processados, das transferências financeiras concedidas e de pagamentos extraorçamentários.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados foram apresentados na DFC juntamente com a despesa paga do exercício, sendo deduzidos dos pagamentos extraorçamentários para não causar duplicidade.





Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registros de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	01/01/2021	CONCLUÍDO

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SETOR FINANCEIRO	RPPS	01/01/2021	CONCLUÍDO

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	01/01/2018	CONCLUÍDO

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	Imediato	CONCLUÍDO

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	01/01/2021	CONCLUÍDO

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	01/01/2021	CONCLUÍDO

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------





REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO
---------------------------	-----------------------	------------	------------	--------------

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SETOR FINANCEIRO	FINANCEIRO	01/01/2022	CONCLUÍDO

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13ºsalário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	01/01/2018	CONCLUÍDO

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
DRAA	SISTEMA ATUARIL	ATUÁRIO	Imediato	CONCLUÍDO

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	01/01/2016	CONCLUÍDO

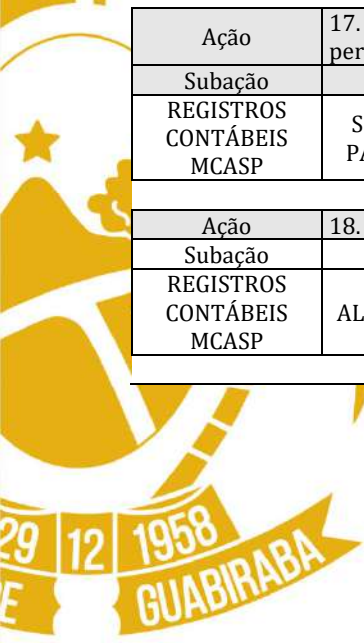
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFIC DA STN	CONCLUÍDO

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

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

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2026	EM ANDAMENTO

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





Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPECÍFICO DA STN	CONCLUÍDO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

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

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

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

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

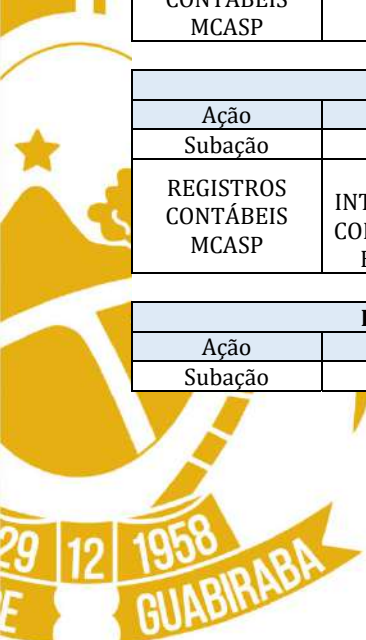
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2026	EM ANDAMENTO

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://sice.tce.pe.gov.br/epv/validador.html>
Código do documento: 8f8162c5-bc94-4168-88b2-0532006f2245

REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO
---------------------------	--	-----------------------------	----------	-----------

DISPOSIÇÕES FINAIS

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

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Prefeito

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

