

MUNICÍPIO DE CARPINA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 1

ISOLADO: 1 - MUNICÍPIO DE CARPINA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	198.807.431,91	154.978.211,55	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	108.779.886,72	79.713.179,20
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>161.839.444,83</u>	<u>145.767.781,47</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>79.790.106,28</u>	<u>74.168.786,64</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>36.967.987,08</u>	<u>9.210.430,08</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>28.989.780,44</u>	<u>5.544.392,56</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		24.354.739,66	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		11.036.393,16	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		4.480.430,01	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		10.169.299,76	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00				
OUTRAS VINCULAÇÕES		8.132.817,41	9.210.430,08	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES				OUTRAS VINCULAÇÕES		7.784.087,52	5.544.392,56
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	4.097.922,44	53.582,95	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	91.790.607,95	66.978.085,16
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>4.097.922,44</u>	<u>53.582,95</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		4.097.922,44	53.582,95	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>82.946.043,11</u>	<u>66.978.085,16</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		82.946.043,11	66.978.085,16
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>8.844.564,84</u>	<u>0,00</u>
				OUTROS APORTES PARA O RPPS		8.844.564,84	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>BLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	8.642.740,05	3.885.753,25	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	5.688.556,55	13.873.195,73
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.114.852,51</u>	<u>191.377,25</u>				
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00				

MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA
 PREFEITA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC 017226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS JOSE EMERY BEZERRA - MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA - TADEU ANDRE BEZERRA
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epqv/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=18222980-42a3-45a0-49e6-03e4703b087b

MUNICÍPIO DE CARPINA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2



ISOLADO: 1 - MUNICÍPIO DE CARPINA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	191.377,25	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		0,00	9.882.415,55
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.114.852,51	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>6.496.719,30</u>	<u>3.694.376,00</u>	RP PROCESSADO PAGO		0,00	9.882.415,55
VALORES RESTITUIVEIS		0,00	3.694.376,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.043.732,92	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>5.657.388,31</u>	<u>3.990.780,18</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.931.134,64	0,00	VALORES RESTITUIVEIS		0,00	3.990.780,18
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		447.625,22	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.043.732,92	0,00
PENSAO ALIMENTICIA		61.353,07	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.363.249,45	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		61.191,84	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		236.803,34	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.948.336,01	0,00	PENSAO ALIMENTICIA		61.353,07	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		3.345,60	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		59.774,69	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>31.168,24</u>	<u>0,00</u>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.892.474,84	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.828,64	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>31.168,24</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		3.339,60	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.828,64	0,00
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		3.339,60	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	12.458.848,43	2.973.417,33	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	17.747.891,61	1.326.504,99
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>12.458.848,43</u>	<u>2.973.417,33</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>17.747.891,61</u>	<u>1.326.504,99</u>
CONTA ÚNICA		12.458.848,43	0,00	CONTA ÚNICA		17.747.891,61	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	2.973.417,33	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	1.326.504,99
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		224.006.942,83	161.890.965,08	TOTAL		224.006.942,83	161.890.965,08

MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA
 PREFEITA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC 017226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS JOSE EMERY BEZERRA - MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA - TADEU ANDRE BEZERRA
 Acesso em: https://epec.pe.gov.br/gnp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 18222980-d2a3-45a0-a9e6-03e4703bc87b



MUNICIPIO DE CARPINA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
B) QUADRO ANEXO
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 1 - MUNICIPIO DE CARPINA

Exercício de 2025

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	188.590.221,83	26.750.777,00	161.839.444,83	0,00	0,00	0,00
	188.590.221,83	26.750.777,00	161.839.444,83	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	36.967.987,08	0,00	36.967.987,08	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	24.354.739,66	0,00	24.354.739,66	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	4.480.430,01	0,00	4.480.430,01	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	8.132.817,41	0,00	8.132.817,41	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	225.558.208,91	26.750.777,00	198.807.431,91	0,00	0,00	0,00

MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA
PREFEITA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS JOSE EMERY BEZERRA, MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18222980-d2a3-45a0-49e6-03e4703bc87b



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARPINA
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 299, 11 DE NOVEMBRO DE 2025
BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) **Nome da entidade:** Prefeitura Municipal de Carpina
- b) **CNPJ:** 11.097.342/0001-98
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 – Município
- d) **Domicílio do órgão:** Praças São José, nº 95 – Centro – Carpina/PE – CEP: 55.815-040
- e) **Dados do representante legal:** Maria Eduarda Baima Teixeira Gouveia. Período de Gestão – 01/01/2025 a 31/12/2025.
- f) **Contato:** Telefone – (81)98261-9284
E-mail – ouvidoria@carpina.pe.gov.br
Site – <https://www.Carpina.pe.gov.br/portal/>

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Carpina conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 59.638 habitantes (<https://www.carpina.pe.gov.br/>), está situado à 57 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 146.494 km². Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,6. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 2.042 de 20 de novembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

DADOS ADICIONAIS

- I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2025 à 31/12/2025
- II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@tabsassessoria.com.br
- III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software
- IV – **Endereço do portal da transparência:** <https://transparencia.carpina.pe.gov.br/app/pe/carpina/>

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria STN/MF nº 2016 e 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP)



do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos as de número 1 e 35. Dessa forma, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais Prefeitura Municipal de Carpina.

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, Portaria STN/MF nº 2016 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.
- Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de *contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro*



das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

- e) *As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.*
- f) *O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.*

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- b) Constituição de provisões:
Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.
- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.



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

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	<u>198.807.431,91</u>	<u>154.978.211,55</u>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		<u>161.839.444,83</u>	<u>145.767.781,47</u>
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		<u>36.967.987,08</u>	<u>9.210.430,08</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		24.354.739,66	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		4.480.430,01	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		8.132.817,41	9.210.430,08
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	<u>4.097.922,44</u>	<u>53.582,95</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>4.097.922,44</u>	<u>53.582,95</u>
REPASSE RECEBIDO		4.097.922,44	53.582,95
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	<u>8.642.740,05</u>	<u>3.885.753,25</u>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		<u>2.114.852,51</u>	<u>191.377,25</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00



INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	0,00	191.377,25
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.114.852,51	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	6.496.719,30	3.694.376,00
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	3.694.376,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.043.732,92	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.931.134,64	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	447.625,22	0,00
PENSAO ALIMENTICIA	61.353,07	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	61.191,84	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.948.336,01	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS	3.345,60	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	31.168,24	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	27.828,64	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	3.339,60	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	12.458.848,43
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	12.458.848,43	2.973.417,33
CONTA ÚNICA	12.458.848,43	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	0,00	2.973.417,33
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER	0,00	0,00
TOTAL	224.006.942,83	161.890.965,08

Nota 01 – Receita Orçamentária: São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício, de forma definitiva no patrimônio. No exercício de 2025, o montante de receita orçamentária somou R\$ 198.807.431,91. Se comparado ao exercício anterior onde o total foi de R\$ 154.978.211,55, representando aproximadamente um aumento de 28,28%.

Nota 02 – Transferências Financeiras Recebidas: São as transferências recebidas pelos fundos e demais indiretas no montante de R\$ 4.097.922,44, composto apenas por transferências recebidas para a execução orçamentária.

Nota 03 – Recebimentos Extra orçamentários: São os ingressos não previstos no orçamento, que representam 4,34% do total geral e equivalem a R\$ 8.642.740,05, composto por Restos a Pagar Processados e Não Processados, Depósitos Restituíveis e Outros Recebimentos Extra orçamentários.

Nota 04 – Saldo do Exercício Anterior: Corresponde ao valor de R\$ 12.458.848,43, sendo disponível em caixa ou equivalente de caixa o valor de R\$ 12.458.848,43.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	108.779.886,72	79.713.179,20
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>79.790.106,28</u>	<u>74.168.786,64</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>28.989.780,44</u>	<u>5.544.392,56</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		11.036.393,16	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		10.169.299,76	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		7.784.087,52	5.544.392,56
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	91.790.607,95	66.978.085,16
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>82.946.043,11</u>	<u>66.978.085,16</u>
REPASSE CONCEDIDO		82.946.043,11	66.978.085,16
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>8.844.564,84</u>	<u>0,00</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		8.844.564,84	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>BLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	NOTA 07	5.688.556,55	13.873.195,73
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>0,00</u>	<u>9.882.415,55</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	9.882.415,55
RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>5.657.388,31</u>	<u>3.990.780,18</u>
VALORES RESTITUIVEIS		0,00	3.990.780,18
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.043.732,92	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.363.249,45	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		236.803,34	0,00
PENSAO ALIMENTICIA		61.353,07	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		59.774,69	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.892.474,84	0,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>31.168,24</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.828,64	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		3.339,60	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	17.747.891,61	1.326.504,99
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>17.747.891,61</u>	<u>1.326.504,99</u>
CONTA ÚNICA		17.747.891,61	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	1.326.504,99
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		224.006.942,83	161.890.965,08

Nota 05 – Despesas Orçamentárias: Despesas Orçamentárias são aquelas que dependem do crédito orçamentário para serem executadas, além da aprovação do orçamento da parte do



legislativo. Em 2025 as despesas orçamentárias somaram R\$ 108.779.886,72. Houve um aumento na proporção de 36,46% comparado ao exercício de 2024.

Nota 06 – Transferências Financeiras Concedidas: Referente aos valores concedidos aos fundos e demais indiretas, no montante de R\$ 91.790.607,95, composto apenas por repasses concedidos.

Nota 07 – Pagamentos Extra orçamentários: Compreende os pagamentos que não necessitam ser submetidos ao processo de execução orçamentária. Os pagamentos extra orçamentários totalizam R\$ 5.688.556,55, composto por pagamentos de restos a pagar, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros pagamentos extra orçamentários.

Nota 08 – Saldos para o Exercício Seguinte: Os valores dos saldos para o exercício seguinte somaram R\$ 17.747.891,61. Em comparação ao exercício de 2024, houve um aumento de 1.237,94%

V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

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

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não houve ajuste promovido no Balanço Financeiro no exercício de 2025.

VIII – EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária. Também não foram realizados ajustes relacionados a outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

IX – DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS





DEDUÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	DETALHAMENTO	FUNTE DE RECURSOS ORDINÁRIOS	FUNTE DE RECURSOS VINCULADOS
	FUNDEB sobre transferências da União		
	Cota Parte do Fundo	R\$ 17.762.275,55	R\$
	Cota Parte do Impos	R\$ 3.017,54	R\$
	Transferências Finan	R\$ 0,00	R\$
	Subtotal FUNDEB sc	R\$ 17.765.293,09	R\$
	FUNDEB sobre transferências do Estado		
	Cota Parte do ICMS	R\$ 6.867.184,24	R\$
	Cota Parte do IPVA	R\$ 2.099.858,07	R\$
	Cota Parte do IPI	R\$ 18.441,60	R\$
	Subtotal FUNDEB sc	R\$ 8.985.483,91	R\$
	TOTAL	R\$ 26.750.777,00	R\$

X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC: 017.226/O-3/PE



Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS JOSE EMERY BEZERRA, MARIA EDUARDA BAIMA TEIXEIRA GOUVEIA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18222980-d2a3-45a0-a9e6-03e4703bc87b

