

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	39.046.808,92	44.146.808,92	40.390.198,78	-3.756.610,14
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.614.868,26	2.614.868,26	2.525.327,69	-89.540,57
Impostos	2.584.093,40	2.584.093,40	2.498.904,37	-85.189,03
Taxas	30.774,86	30.774,86	26.423,32	-4.351,54
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	413.865,19	413.865,19	509.321,78	95.456,59
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	413.865,19	413.865,19	509.321,78	95.456,59
RECEITA PATRIMONIAL	194.000,00	3.844.000,00	712.928,27	-3.131.071,73
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
Valores Mobiliários	189.000,00	3.839.000,00	712.928,27	-3.126.071,73
RECEITA DE SERVIÇOS	470,16	470,16	0,00	-470,16
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	470,16	470,16	0,00	-470,16
TRANSFERENCIAS CORRENTES	35.720.951,66	37.170.951,66	36.585.138,52	-585.813,14
Transferências da União e de suas Entidades	29.600.157,27	31.050.157,27	28.574.418,81	-2.475.738,46
Transferências do Estado e de suas Entidades	6.120.794,39	6.120.794,39	8.010.719,71	1.889.925,32
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	102.653,65	102.653,65	57.482,52	-45.171,13
Multas administrativas, contratuais e judiciais	2.000,00	2.000,00	17.851,78	15.851,78
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	100.653,65	100.653,65	39.630,74	-61.022,91
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	0,00	3.176.000,00	1.117.281,68	-2.058.718,32
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	3.176.000,00	1.117.281,68	-2.058.718,32
Transferências da União e suas Entidades	0,00	3.176.000,00	1.117.281,68	-2.058.718,32
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	39.046.808,92	47.322.808,92	41.507.480,46	-5.815.328,46
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)	39.046.808,92	47.322.808,92	41.507.480,46	-5.815.328,46
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	39.046.808,92	47.322.808,92	41.507.480,46	-5.815.328,46
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	2.273.536,51	640.854,15	-1.632.682,36
(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	640.854,15	640.854,15	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	1.632.682,36	0,00	-1.632.682,36

Documento Assinado em: https://www.portaltransparencia.org.br/Documentos/18c4028a-709e-418c-bb10-975cbb12e88f4
 Assessoria: ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLCANTI DE SOUSA

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 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-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	12.393.982,55	18.031.379,06	16.750.475,71	16.740.550,11	16.740.090,06	1.280.900,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.601.000,00	4.787.760,00	4.723.561,10	4.723.561,10	4.723.561,05	64.198,90
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.791.882,55	13.243.519,06	12.026.914,61	12.016.989,01	12.016.529,01	1.216.000,45
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	1.306.272,35	10.526.272,35	3.323.646,59	2.875.428,36	2.875.428,36	7.202.822,76
INVESTIMENTOS	779.828,49	9.909.828,49	2.753.462,38	2.305.244,15	2.305.244,15	7.156.666,11
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	526.443,86	616.443,86	570.184,21	570.184,21	570.184,21	46.259,65
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	2.178.235,04	1.127,69	0,00	0,00	0,00	1.227,69
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	15.878.489,94	28.558.779,10	20.074.122,30	19.615.978,47	19.615.518,42	8.484.555,80
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)	15.878.489,94	28.558.779,10	20.074.122,30	19.615.978,47	19.615.518,42	8.484.555,80
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 07)	0,00	0,00	21.433.358,16	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	15.878.489,94	28.558.779,10	41.507.480,46	19.615.978,47	19.615.518,42	8.484.555,80
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	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	7.912,52	8.274,08	2.500,01	2.500,01	13.686,59	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	7.912,52	8.274,08	2.500,01	2.500,01	13.686,59	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	231.399,66	0,00	0,00	0,00	231.399,66	0,00
INVESTIMENTOS	231.399,66	0,00	0,00	0,00	231.399,66	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 (Nota 08)	239.312,18	8.274,08	2.500,01	2.500,01	245.086,25	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL (Nota 09)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento assinado digitalmente por RODRIGUES PEREIRA VANDERSON DE SOUSA
 CPF: 011.111.111-11
 Assinatura: 18040280709e44ccdb1095cc012e88f4

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

BOI	Balço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Filomena
- CNPJ:**
01.613.732/0001-10
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Filomena-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos municípios.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, 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.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa Filomena-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balço Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaborados 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, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016/2024, 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. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cb12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados

Detalhamento	R\$					
	Inscritos do Exercício Anterior e Anteriores	Liquidado	Pago	Cancelados	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	16.186,60	2.500,01	2.500,01	13.686,59	0,00	15,44
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	16.186,60	2.500,01	2.500,01	13.686,59	0,00	15,44
DESPESAS DE CAPITAL	231.399,66	0,00	0,00	231.399,66	0,00	0,00
Investimentos	231.399,66	0,00	0,00	231.399,66	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	247.586,26	2.500,01	2.500,01	245.086,25	0,00	1,01

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Não houve restos a pagar processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Nota 04)	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 05)	28.247.030,42	35.855.136,52	33.182.745,32	33.182.745,32	33.182.745,32	2.672.391,20
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	17.547.156,16	24.892.055,82	23.819.073,52	23.819.073,52	23.819.073,52	1.072.982,30
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.699.874,26	10.963.080,70	9.363.671,80	9.363.671,80	9.363.671,80	1.599.408,90
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 06)	2.314.850,26	11.242.375,85	6.906.609,72	1.585.414,78	1.585.414,78	4.335.666,13
INVESTIMENTOS	2.314.850,26	11.242.375,85	6.906.609,72	1.585.414,78	1.585.414,78	4.335.666,13
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
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 07)	30.561.880,68	47.097.512,37	40.089.355,04	34.768.160,10	34.768.160,10	7.008.557,33
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)	30.561.880,68	47.097.512,37	40.089.355,04	34.768.160,10	34.768.160,10	7.008.557,33
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 08)	0,00	0,00	2.224.803,81	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	30.561.880,68	47.097.512,37	42.314.158,85	34.768.160,10	34.768.160,10	7.008.557,33
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	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	5.011,61	119.871,35	85.522,54	85.522,54	39.360,42	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	5.011,61	119.871,35	85.522,54	85.522,54	39.360,42	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	101.880,40	1.627.197,70	1.619.062,36	1.619.062,36	109.160,40	0,00
INVESTIMENTOS	101.880,40	1.627.197,70	1.619.062,36	1.619.062,36	109.160,40	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 (Nota 09)	106.892,01	1.747.069,05	1.704.584,90	1.704.584,90	148.520,82	855.154,14

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	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	0,00	52.369,15	49.364,29	3.004,86	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.976,80	0,00	1.976,80	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	50.392,35	49.364,29	1.028,06	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	121.890,00	121.890,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	121.890,00	121.890,00	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
TOTAL (Nota 10)	0,00	174.259,15	171.254,29	3.004,86	0,00

ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
046.898.344-90

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30



Documento assinado digitalmente por ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA em 31/12/2025 às 14:58:39. Código de Verificação: 18c4f028d709e44ccdb1095c0b2e88f4

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stee.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 47.097.512,37 foi empenhado o valor de R\$ 40.089.355,04 que corresponde a 85,12%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 34.768.160,10 que corresponde a 86,73% e a despesa paga foi de R\$ 34.768.160,10 o que representa 100% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	35.855.136,52	33.182.745,32	92,55	33.182.745,32	100,00	33.182.745,32	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	24.892.055,82	23.819.073,52	95,69	23.819.073,52	100,00	23.819.073,52	100,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	10.963.080,70	9.363.671,80	85,41	9.363.671,80	100,00	9.363.671,80	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	11.242.375,85	6.906.609,72	61,43	1.585.414,78	22,96	1.585.414,78	100,00
Investimentos	11.242.375,85	6.906.609,72	61,43	1.585.414,78	22,96	1.585.414,78	100,00
Inversões Financeiras	0,00	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	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	47.097.512,37	40.089.355,04	85,12	34.768.160,10	86,73	34.768.160,10	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 28.247.030,42, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 35.855.136,52, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 33.182.745,32. As liquidações totalizaram R\$ 33.182.745,32, sendo pagos o montante de R\$ 33.182.745,32, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 2.672.391,20.

Nota 06) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 2.314.850,26, atualizada para o valor de R\$ 11.242.375,85, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 6.906.609,72. As liquidações totalizaram R\$ 1.585.414,78, sendo pagos o montante de R\$ 1.585.414,78, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 4.335.766,13.

Nota 07) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 30.561.880,68, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 47.097.512,37. O valor total empenhado foi de R\$ 40.089.355,04, o liquidado R\$ 34.768.160,10 e o pago R\$ 34.768.160,10. A economia orçamentária foi de R\$ 7.008.157,33.

Nota 08) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2025 houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 2.224.803,81.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$		
	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Receitas Arrecadadas	42.314.158,85	23.856.084,05	77,37
(-) Despesas Empenhadas	40.089.355,04	29.341.998,69	36,63
(=) Resultado Orçamentário	2.224.803,81	-5.485.914,64	-140,55

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 09) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores no valor de R\$ 106.892,01. O valor de Restos a pagar em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 1.747.069,05, sendo liquidado o valor de R\$ 1.704.584,90, pago o valor de 1.704.584,90 e cancelados o valor de R\$ 148.520,82. Desta forma, restou saldo a pagar de R\$ 855,34.

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Não houve um resto a pagar inscrito em exercícios anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 174.259,15. Desse montante foram pagos R\$ 171.254,29 e cancelados R\$ 3.004,86, dessa forma não restou saldo a pagar.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steecfcp.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados R\$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	(%) Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	134.886,83	85.522,54	134.886,83	0,00	100
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0	0	0,00	0
Juros e encargos da Dívida	0	0	0	0	0
Outras Despesas Correntes	134.886,83	85.522,54	134.886,83	0,00	100,0
DESPESAS DE CAPITAL	1.741.807,70	1.619.062,36	1.740.952,36	855,34	99,95
Investimentos	1.741.807,70	1619062,36	1.740.952,36	855,34	99,95
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0
TOTAL	1.876.694,53	1.704.584,90	1.875.839,19	855,34	99,95

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 99,95% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

- a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2025 a 31/12/2025
- c. Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**
- c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias**
Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.
- c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias**

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	1.716.000,00	1.970.000,00	1.879.185,22	1.879.185,22	1.879.185,22	90.814,78
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.716.000,00	1.970.000,00	1.879.185,22	1.879.185,22	1.879.185,22	90.814,78

- d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**
- A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 363.759,67 e não teve valor de reabertura de crédito. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ 1.861.044,14.
- Ocorreu a anulação de empenho de restos a pagar não processados do exercício anterior no valor de R\$ 117.399,62 sendo realizada a suplementação das fichas abertas por superávit e o empenhamento da despesa anulada.
- Não houve reabertura de crédito extraordinários no exercício.
- e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 551.
- g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

BOI
Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Filomena
2025
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.					
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento	
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	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	
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	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	
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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	
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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	
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído	
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	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento	
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	
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído	
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento	
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo	Em andamento	

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



BOI
2025

**Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Filomena**
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Adriana Eva de Oliveira Silva
Secretária de Educação

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/0-1

Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

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

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)(Nota 01)	9.128.729,01	10.723.729,01	7.082.666,86	-3.641.062,15
RECEITA PATRIMONIAL	600.519,01	600.519,01	234.095,56	-366.423,45
Valores Mobiliários	600.519,01	600.519,01	234.095,56	-366.423,45
TRANSFERENCIAS CORRENTES	8.526.210,00	10.121.210,00	6.847.894,38	-3.273.315,62
Transferências da União e de suas Entidades	8.336.210,00	9.931.210,00	6.798.995,70	-3.132.444,00
Transferências do Estado e de suas Entidades	190.000,00	190.000,00	48.898,68	-141.101,32
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.000,00	2.000,00	676,92	-1.323,08
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	2.000,00	2.000,00	676,92	-1.323,08
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	2.145.000,00	2.145.000,00	0,00	-2.145.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.145.000,00	2.145.000,00	0,00	-2.145.000,00
Transferências da União e suas Entidades	2.145.000,00	2.145.000,00	0,00	-2.145.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	11.273.729,01	12.868.729,01	7.082.666,86	-5.786.062,15
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 FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	11.273.729,01	12.868.729,01	7.082.666,86	-5.786.062,15
DÉFICIT (VI) (Nota 07)	0,00	0,00	12.855.945,35	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	11.273.729,01	12.868.729,01	19.938.612,21	-5.786.062,15
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	119.713,39	119.713,39	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	119.713,39	119.713,39	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Documento Assinado em: https://www.tre.com.br/portal/assinatura/assinatura.aspx?CodigoDoc=semCodigoDoc
 ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

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

Exercício de 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-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	23.491.920,00	23.431.583,39	19.834.167,74	19.834.167,74	19.834.158,74	3.597.416,65
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.697.200,00	12.344.550,00	11.686.996,37	11.686.996,37	11.686.996,37	657.553,63
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.794.720,00	11.087.033,39	8.147.171,37	8.147.171,37	8.147.162,37	2.939.862,02
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	1.461.027,99	307.027,99	104.444,47	104.147,47	104.147,47	202.880,52
INVESTIMENTOS	1.461.027,99	307.027,99	104.444,47	104.147,47	104.147,47	202.880,52
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
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	24.952.947,99	23.738.611,38	19.938.612,21	19.938.315,21	19.938.306,21	3.799.999,17
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)	24.952.947,99	23.738.611,38	19.938.612,21	19.938.315,21	19.938.306,21	3.799.999,17
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	24.952.947,99	23.738.611,38	19.938.612,21	19.938.315,21	19.938.306,21	3.799.999,17
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	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	1.877,76	4.947,40	310,00	310,00	6.095,16	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	1.877,76	4.947,40	310,00	310,00	6.095,16	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 (Nota 08)	1.877,76	4.947,40	310,00	310,00	6.095,16	420,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	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	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00
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
TOTAL (Nota 09)	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00

Documento assinado digitalmente por: RODRIGUES, PEDRO GILBERTO VIANCO DE SOUSA
 CPF: 011.111.111-11
 Assinado em: 31/12/2025
 Endereço: Rua...
 Código de Documento: 18440284-7094-44cc-4b10-95cb12e88f4

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

Exercício de 2025



Página

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	524.100,00	547.762,87	502.223,38	502.223,38	502.223,38	45.539,49
DESPESAS CORRENTES	524.100,00	547.762,87	502.223,38	502.223,38	502.223,38	45.539,49
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	524.100,00	547.762,87	502.223,38	502.223,38	502.223,38	45.539,49
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: TATIANA DE OLIVEIRA AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: https://ste.tee.pp.gov.br/portal/Doc:seam/Codigo-do-documento:18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cb12e88f4

BOI	Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.415.674/0001-73
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, 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.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balço Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
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, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016/2024, 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. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 11ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

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.

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 9.128.729,01 e atualizada para R\$ 10.723.729,01. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R\$ 7.082.666,86, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 3.641.062,15 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 2.145.000,00. Não houve arrecadação de Receitas de Capital no exercício, gerando um déficit de 100% desse valor.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2025 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 11.273.729,01. A previsão foi atualizada para R\$ 12.868.729,01. A arrecadação total foi de R\$ 7.082.666,86, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 5.786.062,15, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 55,04%. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	9.128.729,01	10.723.729,01	7.082.666,86	-3.641.062,15
Receita Patrimonial	600.519,01	600.519,01	234.095,56	-366.423,45
Valores Mobiliários	600.519,01	600.519,01	234.095,56	-366.423,45
Transferências Correntes	8.526.210,00	10.121.210,00	6.847.894,38	-3.273.315,62
Transferências da União e suas Entidades	8.336.210,00	9.931.210,00	6.798.995,70	-3.132.214,30
Transferências do Estado e suas Entidades	190.000,00	190.000,00	48.898,68	-141.101,32
Outras Receitas Correntes	2.000,00	2.000,00	676,92	-1.323,08
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.000,00	2.000,00	676,92	-1.323,08
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.145.000,00	2.145.000,00	0,00	-2.145.000,00
Transferências de Capital	2.145.000,00	2.145.000,00	0,00	-2.145.000,00
RECEITA TOTAL	11.273.729,01	12.868.729,01	7.082.666,86	-5.786.062,15

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 23.491.920,00, foi atualizada para R\$ 23.431.583,39, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 19.834.167,74. As liquidações totalizaram R\$ 19.834.167,74, sendo pagos o montante de R\$ 19.834.158,74, restando de economia orçamentária corrente o valor de R\$ 3.597.415,65.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 1.461.027,99, atualizada para o valor de R\$ 307.027,99, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 104.444,47. As liquidações totalizaram R\$ 104.147,47, sendo pagos o montante de R\$ 104.147,47, restando de saldo o valor de R\$ 202.583,52.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, a despesa total autorizada foi de R\$ 24.952.947,99. Da dotação atualizada de R\$ 23.738.611,38 foi empenhado o valor de R\$ 19.938.612,21 que corresponde a 83,99%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 19.938.315,21 que corresponde aproximadamente a 100% e a despesa paga foi de R\$ 19.938.306,21 o que representa aproximadamente 100% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 3.799.999,17.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	23.431.583,39	19.834.167,74	84,65	19.834.167,74	100,00	19.834.158,74	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	12.344.550,00	11.686.996,37	94,67	11.686.996,37	100,00	11.686.996,37	100,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	11.087.033,39	8.147.171,37	73,48	8.147.171,37	100,00	8.147.162,37	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	307.027,99	104.444,47	34,02	104.147,47	99,72	104.147,47	100,00
Investimentos	307.027,99	104.444,47	34,02	104.147,47	99,72	104.147,47	100,00
Inversões Financeiras	0,00	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	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	23.738.611,38	19.938.612,21	83,99	19.938.315,21	100,00	19.938.306,21	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2025 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 12.855.945,35, mantendo o resultado orçamentário deficitário no exercício de 2025 e ampliando o saldo negativo em relação ao exercício anterior em 5,29%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$		
	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Receitas Arrecadadas	7.082.666,86	5.411.864,16	30,87
(-) Despesas Empenhadas	19.938.612,21	17.622.040,00	13,15
(=) Resultado Orçamentário	-12.855.945,35	-12.210.175,84	5,29

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores no valor de R\$ 1.877,76, os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 4.947,40. Foram liquidados e pagos o valor R\$ 310,00 e cancelados R\$ 6.095,16. Dessa forma, ficou saldo de restos a pagar não processados o valor de R\$ 420,00 no exercício de 2025.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Não houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores. Os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou o valor de R\$ 300,00. Desse montante foram pagos R\$ 300,00. Não houve cancelados, sendo assim não ficou saldo de restos a pagar processados no exercício de 2025.

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados

Detalhamento	R\$				
	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	1.030,00	310,00	610,00	420,00	59,22
Pessoal e Encargos Sociais	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
Outras Despesas Correntes	1.030,00	310,00	610,00	420,00	59,22
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
TOTAL	1.030,00	310,00	610,00	420,00	59,22

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 59,22% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

- a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2025 a 31/12/2025

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

c. Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias

Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias

DESPESA INTRAOÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	524.100,00	547.762,87	502.223,38	502.223,38	502.223,38	45.539,49
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	524.100,00	547.762,87	502.223,38	502.223,38	502.223,38	45.539,49

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:

DETALHAMENTO DA UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

Fonte	Valor Disponível (R\$)	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Vinculados	119.713,39	117.469,63
Total	119.713,39	117.469,63

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 117.469,63. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor deficitário de R\$ 12.738.475,72.

Não houve reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários no exercício.

e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:

Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 551.

g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	42.653,48
Recursos Vinculados	900.133,93
Total	942.787,41

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95c0b12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		23.793.355,62	18.955.596,22
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		234.772,48	125.716,91
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		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		676,92	1.000,00
Remuneração das Disponibilidades		234.095,56	124.716,91
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	6.847.894,38	5.286.147,25
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		16.710.688,76	13.543.732,06
Ingressos Extraorçamentários		1.851.193,97	1.612.228,39
Transferências Financeiras Recebidas		14.859.494,79	11.931.503,67
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		21.816.027,73	19.249.362,90
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	19.332.545,36	17.192.967,61
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	502.223,38	443.052,75
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		1.981.258,99	1.613.342,54
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.851.258,99	1.613.342,54
Transferências Financeiras Concedidas		130.000,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		1.977.327,89	-293.766,68

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 1.977.327,89.

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		104.147,47	49.139,75
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		104.147,47	49.139,75
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-104.147,47	-49.139,75

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -104.147,47.

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

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 0,00.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steecfcp.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	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
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	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
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	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
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steccrce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração	01/01/2024	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
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração	01/01/2024	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
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP		Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
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
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
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
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP		Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
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
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP		Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação				
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	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
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação				
20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação				
21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação				
22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação				
23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação				
24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação				
25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação				
26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação				
27. Despesas de Transferência				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95c0b12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Tatiana Leite Macedo Amorim
 Secretária de Saúde

Antenor Cavalcanti de Sousa
 Contador
 CRC-PE Nº 021438/0-1

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIAS SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)(Nota 01)	1.320.410,00	1.320.410,00	623.093,62	-697.316,38
RECEITA PATRIMONIAL	56.000,00	56.000,00	118.494,67	62.494,67
Valores Mobiliários	56.000,00	56.000,00	118.494,67	62.494,67
TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.262.410,00	1.262.410,00	504.598,95	-757.811,05
Transferências da União e de suas Entidades	785.910,00	785.910,00	278.614,64	-507.295,36
Transferências do Estado e de suas Entidades	461.500,00	461.500,00	164.164,62	-297.335,38
Transferências de Instituições Privadas	15.000,00	15.000,00	61.819,69	46.819,69
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
Transferências da União e suas Entidades	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	1.330.410,00	1.330.410,00	623.093,62	-707.316,38
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)	1.330.410,00	1.330.410,00	623.093,62	-707.316,38
DÉFICIT (VI) (Nota 07)	0,00	0,00	1.160.226,95	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	1.330.410,00	1.330.410,00	1.783.320,57	-707.316,38
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	866.951,79	473.642,79	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	473.642,79	473.642,79	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	393.309,00	0,00	0,00



Documento Assinado em: https://www.prf.gov.br/assinatura/verificacao-codigos-do-documento:18c4f028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cb12e88f4

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.474.846/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, 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.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
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, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016/2024, 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. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 2.056.110,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 2.956.701,79, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.696.528,07 que corresponde a 57,38% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 1.696.528,07, perfazendo 100% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R\$ 1.696.528,07, portanto 100% do liquidado, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.260.173,72.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas foram R\$ 357.300,00, atualizadas para de R\$ 261.300,00, tendo sido empenhado o valor de R\$86.792,50, liquidado e pago o valor de R\$ 42.264,34, restando de economia orçamentária no valor de R\$ 174.507,50.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g/f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h/g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i/h)
DESPESAS CORRENTES	2.956.701,79	1.696.528,07	57,38	1.696.528,07	100,00	1.696.528,07	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	1.407.982,55	1.089.193,73	77,36	1.089.193,73	100,00	1.089.193,73	100,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.548.719,24	607.334,34	39,22	607.334,34	100,00	607.334,34	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	261.300,00	86.792,50	33,22	42.264,34	48,70	42.264,34	100,00
Investimentos	261.300,00	86.792,50	33,22	42.264,34	48,70	42.264,34	100,00
Inversões Financeiras	0,00	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	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	3.218.001,79	1.783.320,57	55,42	1.738.792,41	97,50	1.738.792,41	100,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 2.413.410,00, atualizada para o valor de R\$ 3.218.001,79. O valor total empenhado foi de R\$ 1.783.320,57, que corresponde a 55,42% da dotação atualizada. O liquidado foi de R\$ 1.738.792,41, perfazendo 97,50% do empenhado e o pago foi de R\$ 1.738.792,41, portanto 100% do liquidado. A economia orçamentária foi de R\$ 1.434.681,22.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R\$ 623.093,62 menos as despesas empenhadas R\$ 1.783.320,57 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 1.160.226,95.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$ AH (%)
Receitas Arrecadadas	623.093,62	960.372,60	-35,12
(-) Despesas Empenhadas	1.783.320,57	1.639.391,17	8,78
(=) Resultado Orçamentário	-1.160.226,95	-679.018,57	70,87

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar não processados inscritos em anos anteriores somaram R\$ 3.947,00. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 7.050,00. Foram liquidados e pagos o valor de R\$ 2.478,00 e cancelados R\$ 8.519,00. Dessa forma, ao final do exercício, não houve saldo de Restos a Pagar Não Processados a ser transferido para o exercício seguinte.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar processados inscritos em exercícios anteriores somaram R\$ 20,40, os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior somaram R\$ 481,44. Durante o exercício, não foram efetuados pagamentos. Houve cancelamento no valor de R\$ 481,44. Assim, permaneceu ao final do exercício o saldo de R\$ 20,40.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATTIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	R\$	
					% Execução (d) = (c / a)	
DESPESAS CORRENTES	2.498,40	2.478,00	2.478,00	20,40		99,18
Pessoal e Encargos Sociais	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
Outras Despesas Correntes	2.498,40	2.478,00	2.478,00	20,40		99,18
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
TOTAL	2.498,40	2.478,00	2.478,00	20,40		99,18

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 99,18% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI	Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

- a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2025 a 31/12/2025
- c. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balço Orçamentário aprovado pela STN:**

RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

Não ocorreu registro de Receitas Intraorçamentárias na entidade durante o exercício de 2025.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	42.100,00	41.300,00	35.085,05	35.085,05	35.085,05	6.214,95
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	42.100,00	41.300,00	35.085,05	35.085,05	35.085,05	6.214,95

- d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 80.233,54, houve reabertura de crédito, porém não foi utilizado. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor deficitário de R\$ 1.079.993,41.

Não houve reabertura de crédito extraordinários no exercício.

- e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

- f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 551. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

- g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	
Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	928.182,79
Recursos Vinculados	204.903,07
Total	1.133.085,86

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95ccb12e88f4

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		2.617.554,92	1.889.694,23
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		118.494,67	72.548,68
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		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	1.064,15
Remuneração das Disponibilidades		118.494,67	71.484,53
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	504.598,95	887.823,92
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.994.461,30	929.321,63
Ingressos Extracramentários		113.291,30	105.421,63
Transferências Financeiras Recebidas		1.881.170,00	823.900,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		2.487.567,37	1.520.500,36
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	1.663.921,02	1.384.789,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	35.085,05	30.289,70
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		788.561,30	105.421,63
Desembolsos Extra-Orçamentários		113.291,30	105.421,63
Transferências Financeiras Concedidas		675.270,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		129.987,55	369.193,87

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 129.987,55.

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		42.264,34	216.781,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		42.264,34	216.781,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-42.264,34	-216.781,00

As atividades de investimento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -42.264,34.

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 foram registradas atividades de financiamento durante o exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cch12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP					
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído	
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP					
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	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	
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento	
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	
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	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	
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído	
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento	
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Concluído	

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 18c4028d-709e-48cd-bb10-95cbb12e88f4

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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	
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	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	
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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	
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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	
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído	
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	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento	
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	
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído	
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento	
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento	
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento	
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada	
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	
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento	

