



Ofício nº ____/2026.

Santa Maria da Boa Vista (PE), 20 de março de 2026.

Ao
Ilustríssimo Senhor
Carlos Neves
Presidente do TCE-PE

Assunto: Encaminha a Prestação de Contas de Gestão referente ao exercício de 2025.

Senhor Presidente,

Cumprimentando-o cordialmente, dirijo-me a Vossa Excelência para apresentar a Prestação de Contas de Gestão referente ao exercício de 2025, nos termos da Resolução TC nº 299, de 19 de novembro de 2025.

A documentação que integra a presente prestação de contas está em meio digital, em atendimento à Resolução TC nº 11, de 08 de outubro de 2014, que implantou a modalidade processual da Prestação de Contas em meio eletrônico, as quais estão inseridas no Sistema de Processo Eletrônico do TCE-PE (e-TCE).

Sem mais para o momento, externo votos de elevada estima e consideração.

Atenciosamente,

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

Dados dos ordenadores de despesa e do titular do órgão ou entidade

(Item 02, Anexo II, Resolução TC nº 299, de 19 de novembro de 2025)

ÓRGÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

Nome do Ordenador de Despesas: **GEORGE RODRIGUES DUARTE**

CPF (MF) Nº: 598.946.014-72

Cargo ou função: Prefeito do Município

Ato de Designação: Termo de Posse. Nº 3187, Livro B

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **ELISÂNGELA RODRIGUES DE LIMA ALVES**

CPF (MF) Nº: 857.255.104-25

Cargo ou função: Secretária Executiva de Gabinete

Ato de Designação: Portaria nº 117/2025

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **LUIZA COIMBRA DUARTE**

CPF (MF) Nº 086.009.254-28

Cargo ou função: Secretária de Administração e Gestão de Pessoas

Ato de Designação: Portaria nº 002/2025

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO**

CPF (MF) Nº 450.127.924-91

Cargo ou função: Secretária de Finanças e Planejamento

Ato de Designação: Portaria nº 008/2025

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **VALMIR GOMES GUIMARAES**

CPF (MF) Nº: 034.572.184-55

Cargo ou função: Secretário de Agricultura, Pecuária, Abastecimento e Meio Ambiente.

Ato de Designação: Portaria 007/2025

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **FRANCISCO MACIOM NUNES AQUINO**

CPF (MF) Nº 026.612.004-01

Cargo ou função: Secretário de Infraestrutura e Projetos Especiais.

Ato de Designação: Portaria 006/2025

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **ANDERLANIA BATISTA DOS SANTOS**

CPF (MF) Nº: 074.011.884-65

Cargo ou função: Controladora Geral do Município.

Ato de Designação: Portaria 195/2025

Período do Exercício: de 01 de fevereiro a 31 de dezembro de 2025.



ÓRGÃO: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Nome do Ordenador de Despesas: **NATÁLIA ÍNGRED ALVES DE MENEZES REIS**

CPF (MF) Nº: 859.128.825-43

Cargo ou função: Secretária de Saúde

Ato de Designação: Portaria nº 011/2025

Ato de Exoneração: Portaria nº 424/2025

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 30 de setembro de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **JOSELMA PRICILA GOMES DE SA**

CPF (MF) Nº: 052.132.784-93

Cargo ou função: Secretária de Saúde

Ato de Designação: Portaria nº 425/2025

Período do Exercício: de 01 de outubro a 31 de dezembro de 2025.

ÓRGÃO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Nome do Ordenador de Despesas: **DANIEL JAIME DA CONCEIÇÃO GOMES ALVES**

CPF (MF) Nº 113.795.764-66

Cargo ou função: Secretário Municipal de Desenvolvimento Social, Mulheres e Políticas Afirmativas

Ato de Designação: Portaria nº 183/2025

Período do Exercício: de 28 de janeiro a 31 de dezembro de 2025.

ÓRGÃO: FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Nome do Ordenador de Despesas: **CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO**

CPF (MF) Nº: 026.983.264-50

Cargo ou função: Secretário Municipal de Educação e Esporte.

Ato de Designação: Portaria nº 061/2025

Ato de Exoneração: Portaria nº 362/2025

Período do Exercício: de 01 de janeiro a 16 de junho de 2025.

Nome do Ordenador de Despesas: **FABIANA RIBEIRO GRANJA**

CPF (MF) Nº: 756.009.514-34

Cargo ou função: Secretária Municipal de Educação e Esporte.

Ato de Designação: Portaria 363/2025

Período do Exercício: de 17 de junho a 31 de dezembro de 2025.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)(Nota 01)	224.004.929,86	236.251.508,23	247.734.248,58	11.482.740,35
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.538.206,23	9.538.206,23	12.632.182,62	3.093.976,39
Impostos	9.168.930,11	9.168.930,11	12.125.684,05	2.956.753,94
Taxas	369.276,12	369.276,12	506.498,57	137.222,45
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	27.714.351,21	27.714.351,21	31.394.402,51	3.680.051,30
Contribuições Sociais	25.240.143,03	25.240.143,03	28.717.907,25	3.477.764,22
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.474.208,18	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08
RECEITA PATRIMONIAL	7.306.830,52	7.306.830,52	11.540.711,73	4.233.881,21
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	105.000,00	105.000,00	225.179,78	120.179,78
Valores Mobiliários	7.201.830,52	7.201.830,52	11.315.531,95	4.113.701,43
RECEITA DE SERVIÇOS	685.586,04	685.586,04	79.746,80	-605.839,24
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	20.000,00	20.000,00	36.593,30	16.593,30
Outros Serviços	665.586,04	665.586,04	43.153,50	-622.432,54
TRANSFERENCIAS CORRENTES	177.626.778,79	189.873.357,16	190.965.478,23	1.092.121,07
Transferências da União e de suas Entidades	105.871.364,75	116.037.728,12	115.276.881,61	-760.846,51
Transferências do Estado e de suas Entidades	17.253.815,99	17.551.530,99	23.732.236,61	6.180.705,62
Transferências de Instituições Privadas	20.000,00	20.000,00	207.055,25	187.055,25
Transferências de Outras Instituições Públicas	54.481.598,05	56.264.098,05	51.749.304,76	-4.514.793,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.133.177,07	1.133.177,07	1.121.726,69	-11.450,38
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	40.000,00	40.000,00	562.099,29	522.099,29
Demais Receitas Correntes	1.093.177,07	1.093.177,07	559.627,40	-533.549,67
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	5.979.662,45	26.046.590,54	15.512.692,47	-10.533.898,07
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.000.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00	-5.000.000,00
Operações de Crédito	5.000.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00	-5.000.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	979.662,45	11.046.590,54	5.512.692,47	-5.533.898,07
Transferências da União e suas Entidades	979.662,45	10.646.590,54	4.962.692,47	-5.683.898,07
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	400.000,00	550.000,00	150.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	229.984.592,31	262.298.098,77	263.246.941,05	948.842,28
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)	229.984.592,31	262.298.098,77	263.246.941,05	948.842,28
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	229.984.592,31	262.298.098,77	263.246.941,05	948.842,28
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	4.484.510,43	4.484.510,43	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 (Nota 10)	0,00	4.484.510,43	4.484.510,43	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	210.357.955,39	223.769.245,14	219.306.398,22	216.181.984,97	212.884.843,72	4.462.846,92
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	136.700.155,76	147.629.668,41	145.772.813,65	145.751.320,37	142.881.948,48	1.856.854,76
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.726,94	988.876,94	987.550,94	987.550,94	987.550,94	1.326,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	73.653.072,69	75.150.699,79	72.546.033,63	69.443.113,66	69.015.344,30	2.604.666,16
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	12.857.551,22	41.066.456,42	34.687.639,25	15.415.023,82	15.324.060,19	6.378.817,17
INVESTIMENTOS	10.551.533,03	33.736.938,23	27.361.294,69	8.088.679,26	8.017.293,33	6.375.643,54
INVERSÕES FINANCEIRAS	2.000,00	1.001.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.304.018,19	6.328.518,19	6.326.344,56	6.326.344,56	6.306.766,86	2.173,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	6.769.085,70	2.036.907,64	0,00	0,00	0,00	2.036.907,64
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	229.984.592,31	266.872.609,20	253.994.037,47	231.597.008,79	228.208.903,91	12.878.571,73
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)	229.984.592,31	266.872.609,20	253.994.037,47	231.597.008,79	228.208.903,91	12.878.571,73
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 07)	0,00	0,00	9.252.903,58	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	229.984.592,31	266.872.609,20	263.246.941,05	231.597.008,79	228.208.903,91	12.878.571,73
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	372.671,47	2.588.825,58	464.006,69	458.684,51	0,00	2.502.812,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	55.418,63	1.027.519,06	1.518,00	0,00	0,00	1.082.937,69
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	317.252,84	1.561.306,52	462.488,69	458.684,51	0,00	1.419.874,85
DESPESAS DE CAPITAL	132.272,78	743.511,58	364.450,79	364.450,79	0,00	511.333,57
INVESTIMENTOS	132.272,78	743.511,58	364.450,79	364.450,79	0,00	511.333,57
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)	504.944,25	3.332.337,16	828.457,48	823.135,30	0,00	3.014.146,11

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2025
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	3.252.347,03	2.737.440,83	1.908.246,07	0,00	4.081.541,79
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.069.265,10	2.446.542,97	1.813.438,77	0,00	3.702.369,30
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	183.081,93	290.897,86	94.807,30	0,00	379.172,49
DESPESAS DE CAPITAL	171.663,59	92.178,07	26.028,36	0,00	237.813,30
INVESTIMENTOS	171.663,59	92.178,07	26.028,36	0,00	237.813,30
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)	3.424.010,62	2.829.618,90	1.934.274,43	0,00	4.319.355,09

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	15.035.406,38	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52
RECEITAS CORRENTES	15.035.406,38	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	15.035.406,38	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52
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	16.600.499,00	20.287.199,00	20.006.515,08	20.006.515,08	19.580.950,20	280.683,92
DESPESAS CORRENTES	15.099.499,00	15.081.199,00	14.802.372,70	14.802.372,70	14.376.807,82	278.826,30
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	15.081.499,00	15.066.199,00	14.798.214,26	14.798.214,26	14.372.649,38	267.984,74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.000,00	14.000,00	4.158,44	4.158,44	4.158,44	9.841,56
DESPESAS DE CAPITAL	1.501.000,00	5.206.000,00	5.204.142,38	5.204.142,38	5.204.142,38	1.857,62
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	1.501.000,00	5.206.000,00	5.204.142,38	5.204.142,38	5.204.142,38	1.857,62
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

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

BOM	Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Maria da Boa Vista-PE a concebido 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”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este balanço 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/MF 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 Conjunta 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:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município;
- II. Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

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.

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

BOM	Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- 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 STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 170, 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*) 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)

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes do ente para o exercício de 2025 foi de R\$ 224.004.929,86 e atualizada para R\$ 236.251.508,23. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R\$ 247.734.248,58, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 11.482.740,35 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 5.979.662,45 e atualizada para R\$ 26.046.590,54. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 15.512.692,47, o que representa um déficit de arrecadação de receita de capital na ordem de R\$ -10.533.898,07 em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: Conforme é detalhado na tabela abaixo, o total de receitas previstas para o exercício de 2025 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 229.984.592,31. A previsão foi atualizada para R\$ 262.298.098,77. Foi arrecadado R\$ 263.246.941,05, o que representa 100,36% e gerou um superávit de arrecadação de R\$ 948.842,28, em relação a previsão atualizada.

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)	224.004.929,86	236.251.508,23	247.734.248,58	11.482.740,35
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.538.206,23	9.538.206,23	12.632.182,62	3.093.976,39
Impostos	9.168.930,11	9.168.930,11	12.125.684,05	2.956.753,94
Taxas	369.276,12	369.276,12	506.498,57	137.222,45
Receita de Contribuições	27.714.351,21	27.714.351,21	31.394.402,51	3.680.051,30
Contribuições Sociais	25.240.143,03	25.240.143,03	28.717.907,25	3.477.764,22
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.474.208,18	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08
Receita Patrimonial	7.306.830,52	7.306.830,52	11.540.711,73	4.233.881,21
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	105.000,00	105.000,00	225.179,78	120.179,78
Valores Mobiliários	7.201.830,52	7.201.830,52	11.315.531,95	4.113.701,43
Receita de Serviços	685.586,04	685.586,04	79.746,80	-605.839,24
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	20.000,00	20.000,00	36.593,30	16.593,30

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

BOM		Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista			
2025		Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município			
Outros Serviços		665.586,04	665.586,04	43.153,50	-622.432,54
Transferências Correntes		177.626.778,79	189.873.357,16	190.965.478,23	1.092.121,07
Transferências da União e suas Entidades		105.871.364,75	116.037.728,12	115.276.881,61	-760.846,51
Transferências do Estado e suas Entidades		17.253.815,99	17.551.530,99	23.732.236,61	6.180.705,62
Transferências do Município e suas Entidades		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas		20.000,00	20.000,00	207.055,25	187.055,25
Transferências de Outras Instituições Públicas		54.481.598,05	56.264.098,05	51.749.304,76	-4.514.793,29
Outras Receitas Correntes		1.133.177,07	1.133.177,07	1.121.726,69	-11.450,38
RECEITAS DE CAPITAL (II)		5.979.662,45	26.046.590,54	15.512.692,47	-10.533.898,07
Operações de Crédito		5.000.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00	-5.000.000,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		979.662,45	11.046.590,54	5.512.692,47	-5.533.898,07
RECEITA TOTAL		229.984.592,31	262.298.098,77	263.246.941,05	948.842,28
Fonte: SCPI – Fiorilli Software					

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 210.357.955,39, atualizada para R\$ 223.769.245,14, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 219.306.398,22. As liquidações totalizaram R\$ 216.181.984,97, sendo pagos o montante de R\$ 212.884.843,72, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 4.462.846,92.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 12.857.551,22, atualizada para o valor de R\$ 41.066.456,42, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 34.687.639,25. As liquidações totalizaram R\$ 15.415.023,82, sendo pagos o montante de R\$ 15.324.060,19, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 6.378.817,17.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 266.872.609,20 foi empenhado o valor de R\$ 253.994.037,47 que corresponde a 95,17%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 231.597.008,79 que corresponde a 91,18% e a despesa paga foi de R\$ 228.208.903,91 o que representa 98,54% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 12.878.571,73.

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	223.769.245,14	219.306.398,22	98,01	216.181.984,97	98,58	212.884.843,72	98,47
Pessoal e Encargos Sociais	147.629.668,41	145.772.813,65	98,74	145.751.320,37	99,99	142.881.948,48	98,03
Juros e encargos da Dívida	988.876,94	987.550,94	99,87	987.550,94	100,00	987.550,94	100,00
Outras Despesas Correntes	75.150.699,79	72.546.033,63	96,53	69.443.113,66	95,72	69.015.344,30	99,38
DESPESAS DE CAPITAL	41.066.456,42	34.687.639,25	84,47	15.415.023,82	44,44	15.324.060,19	99,41
Investimentos	33.736.938,23	27.361.294,69	81,10	8.088.679,26	29,56	8.017.293,33	99,12
Inversões Financeiras	1.001.000,00	1.000.000,00	99,90	1.000.000,00	100,00	1.000.000,00	100,00
Amortização da Dívida	6.328.518,19	6.326.344,56	99,97	6.326.344,56	100,00	6.306.766,86	99,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2.036.907,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	266.872.609,20	253.994.037,47	95,17	231.597.008,79	91,18	228.208.903,91	98,54
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 superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 9.252.903,58, superior ao resultado do exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 03 - Resultado Orçamentário			
Detalhamento	31/12/2024	31/12/2024	RS
			AH (%)
Receitas Arrecadadas	263.246.941,05	215.874.755,31	21,94
(-) Despesas Empenhadas	253.994.037,47	213.144.027,69	19,17
(=) Resultado Orçamentário	9.252.903,58	2.730.727,62	238,84
Fonte: SCPI – Fiorilli Software			

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 504.944,25. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 3.332.337,16. Foram liquidados o valor de R\$ 828.457,48, pagos o valor de R\$ 823.135,30. Restando de saldo a pagar o valor de R\$ 3.014.146,11.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 3.424.010,62 e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 2.829.618,90. Desse montante foram pagos R\$ 1.934.274,43, restando de saldo a pagar o montante de R\$ 4.319.355,09.

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

BOM
2025

Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	8.951.284,91	464.006,69	2.366.930,58	6.584.354,33	26,44
Pessoal e Encargos Sociais	6.598.745,76	1.518,00	1.813.438,77	4.785.306,99	27,48
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	2.352.539,15	462.488,69	553.491,81	1.799.047,34	23,53
DESPESAS DE CAPITAL	1.139.626,02	364.450,79	390.479,15	749.146,87	34,26
Investimentos	1.139.626,02	364.450,79	390.479,15	749.146,87	34,26
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	10.090.910,93	828.457,48	2.757.409,73	7.333.501,20	27,33

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 27,33% dos restos a pagar processados e não processados no período.

Nota 10) SUPERÁVIT FINANCEIRO: Os créditos adicionais abertos com recursos do Superávit Financeiro do exercício anterior foram no montante de R\$ 4.484.510,43, nas seguintes fontes de recursos:

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais	
Fonte	Valor Disponível R\$
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	474.738,22
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	50.247,97
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	50.194,32
Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	448.745,95
Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	500.000,00
Transferência Especial dos Estados	260.000,00
Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	1.252.722,59
Outras Transferências de Recursos do FNDE	54.680,32
Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	1.252.906,65
Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	90.074,41
Total	4.484.510,43

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

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

BOM	Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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
- c. Entidades abrangidas:**

Poder Legislativo:
Câmara de Vereadores do Município;
- Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.
- d. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

d.1. Detalhamento das receitas intraorçamentárias:

RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo a Realizar (d) = (c-b)
Receitas Correntes	15.035.406,38	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.035.406,38	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52

d.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	15.099.499,00	15.081.199,00	14.802.372,70	14.802.372,70	14.376.807,82	278.826,30
Despesas de Capital	1.501.000,00	5.206.000,00	5.204.142,38	5.204.142,38	5.204.142,38	1.857,62
TOTAL	16.600.499,00	20.287.199,00	20.006.515,08	20.006.515,08	19.580.950,20	280.683,92

- e. Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário):**

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	229.984.592,31	243.426.914,25	237.636.708,55	220.118.035,10	216.808.918,59	5.790.205,70
Suplementar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Especiais		23.445.694,95	16.357.328,92	11.478.973,69	11.399.985,32	7.088.366,03
Extraordinários		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	229.984.592,31	266.872.609,20	253.994.037,47	231.597.008,79	228.208.903,91	12.878.571,73

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

BOM	Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais	
Fonte	Valor Disponível R\$
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	474.738,22
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	50.247,97
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	50.194,32
Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	448.745,95
Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	500.000,00
Transferência Especial dos Estados	260.000,00
Transferência Especial da União	1.252.722,59
Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	54.880,32
Outras Transferências de Recursos do FNDE	1.252.906,65
Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	90.074,41
Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	50.000,00
Total	4.484.510,43

Não houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários no exercício.

Em obediências as exigências previstas para as notas explicativas estabelecidas no item “f” à pág. 553 do MCASP, informamos que a utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 4.484.510,43.

- g. **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.

- h. **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. 553.

- i. **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		
Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Recursos do RPPS
8.631.465,56	19.138.520,63	39.940.959,46

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2024 foram de R\$ 67.710.945,65. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

- j. **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

BOM

Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		337.783.919,71	289.589.222,08
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		56.768.770,35	45.925.543,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		12.632.182,62	11.086.880,22
Receita de Contribuições		31.394.402,51	25.128.362,10
Receita Patrimonial		225.179,78	163.489,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		79.746,80	163.910,83
Outras Receitas Originárias		1.121.726,69	3.702.429,17
Remuneração das Disponibilidades		11.315.531,95	5.680.471,69
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	196.478.170,70	169.723.136,21
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		84.536.978,66	73.940.542,86
Ingressos Extraorçamentários		38.752.724,90	37.164.391,85
Transferências Financeiras Recebidas		45.784.253,76	36.776.151,01
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		300.192.426,54	266.902.707,95
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	198.479.261,97	183.067.317,25
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	987.550,94	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	15.784.961,39	12.006.015,77
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		84.940.652,24	71.829.374,93
Desembolsos Extra-Orçamentários		39.156.398,48	35.053.223,92
Transferências Financeiras Concedidas		45.784.253,76	36.776.151,01
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		37.591.493,17	22.686.514,13

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 37.591.493,17.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	226.076,09
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	226.076,09
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		9.407.772,48	10.397.482,47
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.407.772,48	10.397.482,47
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)		-9.407.772,48	-10.171.406,38

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -9.407.772,48.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		10.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		10.000.000,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		6.306.766,86	4.373.218,26
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		5.204.142,38	3.491.274,88
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		1.102.624,48	881.943,38
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		3.693.233,14	-4.373.218,26

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 3.693.233,14.

k. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Descrição das Receitas Arrecadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Município (Exceto RPPS)	R\$ 227.678.823,92	Município (Exceto RPPS)	R\$ 228.125.568,21	-R\$ 446.744,29
Receitas do RPPS	R\$ 35.568.117,13	Despesas do RPPS	R\$ 25.868.469,26	R\$ 9.699.647,87
Total	R\$ 263.246.941,05	Total	R\$ 253.994.037,47	R\$ 9.252.903,58

O município obteve um superávit orçamentário no total de R\$ 9.252.903,58. Deste montante, o valor de R\$ 9.699.647,87 corresponde ao RPPS.

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

BOM

Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, 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	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, 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 <u>demais créditos a receber</u>, (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 <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, 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 <u>provisões por competência</u>.			
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	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u>; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável <u>(exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)</u>.			
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 <u>bens de infraestrutura</u>; 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 <u>bens do patrimônio cultural</u>; 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 <u>empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</u>.			
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	Em andamento

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

BOM

Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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 MCASP	contábeis conforme	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros MCASP	contábeis conforme	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das <u>obrigações com fornecedores por competência.</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis conforme	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das <u>demais obrigações por competência.</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis conforme	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros MCASP	contábeis conforme	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. <u>Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros MCASP	contábeis conforme	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos <u>investimentos permanentes</u>, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros MCASP	contábeis conforme	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos <u>estoques.</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros MCASP	contábeis conforme	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros MCASP	contábeis conforme	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos <u>benefícios sociais</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros NBC TSP e MCASP	contábeis conforme	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos <u>instrumentos financeiros</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros NBC TSP e MCASP	contábeis conforme	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidênciação <u>Arrendamentos</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros NBC TSP e MCASP	contábeis conforme	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidênciação <u>Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros NBC TSP e MCASP	contábeis conforme	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - <u>Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros NBC TSP e MCASP	contábeis conforme	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP <u>Estrutura Conceitual (R1)</u>				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros NBC TSP e MCASP	contábeis conforme	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidênciação <u>Receita</u>				
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

BOM

Balanco Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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.			
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).

George Rodrigues Duarte
 Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	80.058.567,99	80.058.567,99	86.512.435,90	6.453.867,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.538.206,23	9.538.206,23	12.632.182,62	3.093.976,39
Impostos	9.168.930,11	9.168.930,11	12.125.684,05	2.956.753,94
Taxas	369.276,12	369.276,12	506.498,57	137.222,45
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.474.208,18	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.474.208,18	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08
RECEITA PATRIMONIAL	1.825.149,95	1.825.149,95	1.918.413,82	93.263,87
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	105.000,00	105.000,00	182.051,78	77.051,78
Valores Mobiliários	1.720.149,95	1.720.149,95	1.736.362,04	16.212,09
RECEITA DE SERVIÇOS	30.000,00	30.000,00	67.552,30	37.552,30
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	20.000,00	20.000,00	36.593,30	16.593,30
Outros Serviços	10.000,00	10.000,00	30.959,00	20.959,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES	66.181.003,63	66.181.003,63	68.994.853,82	2.813.850,19
Transferências da União e de suas Entidades	56.602.187,64	56.602.187,64	53.969.655,05	-2.632.532,59
Transferências do Estado e de suas Entidades	9.578.815,99	9.578.815,99	14.825.198,77	5.246.382,78
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	222.938,08	212.938,08
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	213.980,04	203.980,04
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	8.958,04	8.958,04
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	5.449.662,45	16.245.662,45	11.046.000,00	-5.199.662,45
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.500.000,00	14.500.000,00	10.000.000,00	-4.500.000,00
Operações de Crédito	4.500.000,00	14.500.000,00	10.000.000,00	-4.500.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	949.662,45	1.745.662,45	1.046.000,00	-699.662,45
Transferências da União e suas Entidades	949.662,45	1.345.662,45	646.000,00	-699.662,45
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	85.508.230,44	96.304.230,44	97.558.435,90	1.254.205,46
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)	85.508.230,44	96.304.230,44	97.558.435,90	1.254.205,46
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	85.508.230,44	96.304.230,44	97.558.435,90	1.254.205,46
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.051.468,54	1.051.468,54	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	1.051.468,54	1.051.468,54	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2 de 3

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	37.380.949,14	37.503.879,14	36.810.303,97	36.805.503,97	36.439.855,41	693.575,17
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.885.714,02	18.400.614,02	18.219.903,79	18.219.903,79	17.979.979,43	180.710,23
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.726,94	988.876,94	987.550,94	987.550,94	987.550,94	1.326,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	18.492.508,18	18.114.388,18	17.602.849,24	17.598.049,24	17.472.325,04	511.538,94
DESPESAS DE CAPITAL (IX)(Nota 05)	7.930.481,64	17.073.270,18	16.591.053,50	9.232.803,71	9.210.636,01	482.216,68
INVESTIMENTOS	5.627.463,45	9.743.751,99	9.264.708,94	1.906.459,15	1.903.869,15	479.043,05
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	1.001.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.302.018,19	6.328.518,19	6.326.344,56	6.326.344,56	6.306.766,86	2.173,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	3.269.085,70	407,64	0,00	0,00	0,00	407,64
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)(Nota 06)	48.580.516,48	54.577.556,96	53.401.357,47	46.038.307,68	45.650.491,42	1.176.199,49
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)	48.580.516,48	54.577.556,96	53.401.357,47	46.038.307,68	45.650.491,42	1.176.199,49
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 07)	0,00	0,00	44.157.078,43	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	48.580.516,48	54.577.556,96	97.558.435,90	46.038.307,68	45.650.491,42	1.176.199,49
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-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	148.760,80	280.686,76	67.362,35	67.362,35	0,00	362.085,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.587,60	149.940,56	0,00	0,00	0,00	173.528,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	125.173,20	130.746,20	67.362,35	67.362,35	0,00	188.557,05
DESPESAS DE CAPITAL	26.671,18	0,00	0,00	0,00	0,00	26.671,18
INVESTIMENTOS	26.671,18	0,00	0,00	0,00	0,00	26.671,18
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)	175.431,98	280.686,76	67.362,35	67.362,35	0,00	388.756,39

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	88.492,70	279.875,50	252.001,40	0,00	116.366,80
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.076,76	173.343,61	172.115,40	0,00	5.304,97
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	84.415,94	106.531,89	79.886,00	0,00	111.061,83
DESPESAS DE CAPITAL	53.829,82	0,00	0,00	0,00	53.829,82
INVESTIMENTOS	53.829,82	0,00	0,00	0,00	53.829,82
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)	142.322,52	279.875,50	252.001,40	0,00	170.196,62

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

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	3.319.499,00	6.740.499,00	6.736.414,67	6.736.414,67	6.736.414,67	4.084,33
DESPESAS CORRENTES	1.819.499,00	1.534.499,00	1.532.272,29	1.532.272,29	1.532.272,29	2.226,71
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.817.499,00	1.532.499,00	1.532.272,29	1.532.272,29	1.532.272,29	226,71
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.500.000,00	5.206.000,00	5.204.142,38	5.204.142,38	5.204.142,38	1.857,62
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	1.500.000,00	5.206.000,00	5.204.142,38	5.204.142,38	5.204.142,38	1.857,62
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

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

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 1.863, de 11 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 munícipes.
- 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 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, 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

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

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) 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 foi de R\$ 80.058.567,99. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 86.512.435,90, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 6.453.867,91 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 5.449.662,45. Durante o exercício foi atualizada para o valor de R\$ 16.245.662,45 e foi arrecadado o valor de R\$ 11.046.000,00, o que representa um déficit de arrecadação capital de R\$ 5.199.662,45 em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2025 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 85.508.230,44. A previsão foi atualizada para R\$ 96.304.230,44. A arrecadação total foi de R\$ 97.558.435,90, o que gerou um saldo de arrecadação de R\$ 1.254.205,46, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 101,30%. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Coeficiente de Arrecadação
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)	
RECEITAS CORRENTES (I)	80.058.567,99	80.058.567,99	86.512.435,90	6.453.867,91	108,06
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.538.206,23	9.538.206,23	12.632.182,62	3.093.976,39	132,44
Impostos	9.168.930,11	9.168.930,11	12.125.684,05	2.956.753,94	132,25
Taxas	369.276,12	369.276,12	506.498,57	137.222,45	137,16
Receita de Contribuições	2.474.208,18	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	108,18
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.474.208,18	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	108,18
Receita Patrimonial	1.825.149,95	1.825.149,95	1.918.413,82	93.263,87	105,11
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	105.000,00	105.000,00	182.051,78	77.051,78	173,38
Valores Mobiliários	1.720.149,95	1.720.149,95	1.736.362,04	16.212,09	100,94
Receita de Serviços	30.000,00	30.000,00	67.552,30	37.552,30	225,17
Serviços Administrativos e Comerciais em Geral	20.000,00	20.000,00	36.593,30	16.593,30	182,97
Outros Serviços	10.000,00	10.000,00	30.959,00	20.959,00	309,59
Transferências Correntes	66.181.003,63	66.181.003,63	68.994.853,82	2.813.850,19	104,25
Transferências da União e suas Entidades	56.602.187,64	56.602.187,64	53.969.655,05	-2.632.532,59	95,35
Transferências do Estado e suas Entidades	9.578.815,99	9.578.815,99	14.825.198,77	5.246.382,78	154,77
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	#DIV/0!
Outras Receitas Correntes	10.000,00	10.000,00	222.938,08	212.938,08	2.229,38
RECEITAS DE CAPITAL (II)	5.449.662,45	16.245.662,45	11.046.000,00	-5.199.662,45	67,99
Operações de Crédito	4.500.000,00	14.500.000,00	10.000.000,00	-4.500.000,00	68,97
Transferências da União e suas Entidades	949.662,45	1.345.662,45	646.000,00	-699.662,45	48,01
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00	100,00
RECEITA TOTAL	85.508.230,44	96.304.230,44	97.558.435,90	1.254.205,46	101,30

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 37.380.949,14, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 37.503.879,14, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 36.810.303,97. As liquidações totalizaram R\$ 36.805.503,97, sendo pagos o montante de R\$ 36.439.855,41, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 693.575,17.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 7.930.481,64, atualizada para o valor de R\$ 17.073.270,18, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 16.591.053,50. As liquidações totalizaram R\$ 9.232.803,71, sendo pagos o montante de R\$ 9.210.636,01, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 482.216,68.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 54.577.556,96 foi empenhado o valor de R\$ 53.401.357,47 que corresponde a 97,84%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 46.038.307,68 que corresponde a 86,21% e a despesa paga foi de R\$ 45.650.491,42 o que representa 99,16% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 1.176.199,49.

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	37.503.879,14	36.810.303,97	98,15	36.805.503,97	99,99	36.439.855,41	99,01
Pessoal e Encargos Sociais	18.400.614,02	18.219.903,79	99,02	18.219.903,79	100,00	17.979.979,43	98,68
Juros e encargos da Dívida	988.876,94	987.550,94	99,87	987.550,94	100,00	987.550,94	100,00
Outras Despesas Correntes	18.114.388,18	17.602.849,24	97,18	17.598.049,24	99,97	17.472.325,04	99,29
DESPESAS DE CAPITAL	17.073.270,18	16.591.053,50	97,18	9.232.803,71	55,65	9.210.636,01	99,76
Investimentos	9.743.751,99	9.264.708,94	95,08	1.906.459,15	20,58	1.903.869,15	99,86
Inversões Financeiras	1.001.000,00	1.000.000,00	99,90	1.000.000,00	100,00	1.000.000,00	100,00
Amortização da Dívida	6.328.518,19	6.326.344,56	99,97	6.326.344,56	100,00	6.306.766,86	99,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	407,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	54.577.556,96	53.401.357,47	97,84	46.038.307,68	86,21	45.650.491,42	99,16

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 44.157.078,43, que em comparação ao resultado do exercício anterior ocorreu uma variação positiva de 18,99%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$	
	31/12/2025	31/12/2024
Receitas Arrecadadas	97.558.435,90	77.428.265,50
(-) Despesas Empenhadas	53.401.357,47	40.317.880,32
(=) Resultado Orçamentário	44.157.078,43	37.110.385,18

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizaram R\$ 175.431,98. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 280.686,76. Foram liquidados e pagos o valor de R\$ 67.362,35, não houve cancelamentos. Restou de saldo a pagar o montante de R\$ 388.756,39.

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados

Detalhamento	R\$				
	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	429.447,56	67.362,35	67.362,35	362.085,21	15,69
Pessoal e Encargos Sociais	173.528,16	0,00	0,00	173.528,16	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	255.919,40	67.362,35	67.362,35	188.557,05	26,32
DESPESAS DE CAPITAL	26.671,18	0,00	0,00	26.671,18	0,00
Investimentos	26.671,18	0,00	0,00	26.671,18	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista				
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	456.118,74	67.362,35	67.362,35	388.756,39	14,77
Fonte: SCPI – Fiorilli Software					

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 14,77% dos restos a pagar não processados no período.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 142.322,52, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 279.875,50. Desse montante foram pagos R\$ 252.001,40 não havendo cancelamentos, restou de saldo a pagar o montante de R\$ 170.196,62.

Tabela 05 - Execução de Restos a Pagar Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	368.368,20	252.001,40	116.366,80	68,41
Pessoal e Encargos Sociais	177.420,37	172.115,40	5.304,97	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	190.947,83	79.886,00	111.061,83	41,84
DESPESAS DE CAPITAL	53.829,82	0,00	53.829,82	0,00
Investimentos	53.829,82	0,00	53.829,82	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	422.198,02	252.001,40	170.196,62	59,69

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 59,69% dos 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	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.
- 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	1.819.499,00	1.534.499,00	1.532.272,29	1.532.272,29	1.532.272,29	2.226,71
Despesas de Capital	1.500.000,00	5.206.000,00	5.204.142,38	5.204.142,38	5.204.142,38	1.857,62
TOTAL	3.319.499,00	6.740.499,00	6.736.414,67	6.736.414,67	6.736.414,67	4.084,33

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

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais			
Fonte	Valor Disponível R\$	Valor Utilizado R\$	
Transferências da União	1.051.468,54	978.745,95	
Total	1.051.468,54	978.745,95	

Não houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2024.

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 978.745,95. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ 45.135.824,38.

- 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 (R\$)
Recursos Próprios	7.512.926,12
Recursos Vinculados	1.181.456,89
Total	8.694.383,01

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

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
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		91.556.145,89	80.342.188,14
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		17.517.582,08	14.706.078,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		12.632.182,62	11.086.880,22
Receita de Contribuições		2.676.495,26	2.513.605,17
Receita Patrimonial		182.051,78	163.489,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		67.552,30	122.178,81
Outras Receitas Originárias		222.938,08	194.779,10
Remuneração das Disponibilidades		1.736.362,04	625.146,61
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	70.040.853,82	62.722.186,59
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		3.997.709,99	2.913.922,64
Ingressos Extraorçamentários		3.149.937,70	2.797.498,92
Transferências Financeiras Recebidas		847.772,29	116.423,72
DESEMBOLSOS (Incluídos pagamento de RP)		84.942.758,10	74.162.330,49
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	34.239.395,93	33.245.196,56
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	987.550,94	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.532.272,29	1.389.384,14
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		48.183.538,94	39.527.749,79
Desembolsos Extra-Orçamentários		3.247.057,47	2.778.022,50
Transferências Financeiras Concedidas		44.936.481,47	36.749.727,29
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		6.613.387,79	6.179.857,65

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 6.613.387,79.

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		2.903.869,15	1.107.172,75
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.903.869,15	1.107.172,75
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)		-2.903.869,15	-1.107.172,75

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -2.903.869,15.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		10.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		10.000.000,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		6.306.766,86	4.373.218,26
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		5.204.142,38	3.491.274,88
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		1.102.624,48	881.943,38
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		3.693.233,14	-4.373.218,26

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 3.693.233,14.

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

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

BOI

Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u> ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável <u>(exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)</u> .				
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 <u>bens de infraestrutura</u> ; 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 <u>bens do patrimônio cultural</u> ; 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 <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares</u> .				
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 <u>obrigações com fornecedores</u> 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 <u>demais obrigações por competência</u> .				
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 <u>softwares</u> , 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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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	Não iniciada

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

			específico da STN.	
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
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

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.			
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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	92.016.767,63	95.236.496,00	97.402.152,36	2.165.656,36
RECEITA PATRIMONIAL	1.484.200,00	1.484.200,00	2.394.646,41	910.446,41
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0,00	0,00	43.128,00	43.128,00
Valores Mobiliários	1.484.200,00	1.484.200,00	2.351.518,41	867.318,41
TRANSFERENCIAS CORRENTES	90.522.567,63	93.742.296,00	94.911.501,64	1.169.205,64
Transferências da União e de suas Entidades	29.100.969,58	30.240.482,95	34.810.402,42	4.569.919,47
Transferências do Estado e de suas Entidades	7.000.000,00	7.297.715,00	8.351.794,46	1.054.079,46
Transferências de Outras Instituições Públicas	54.421.598,05	56.204.098,05	51.749.304,76	-4.454.793,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	96.004,31	86.004,31
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	96.004,31	86.004,31
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	30.000,00	5.344.128,09	359.892,47	-4.984.235,62
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30.000,00	5.344.128,09	359.892,47	-4.984.235,62
Transferências da União e suas Entidades	30.000,00	5.344.128,09	359.892,47	-4.984.235,62
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	92.046.767,63	100.580.624,09	97.762.044,83	-2.818.579,26
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)	92.046.767,63	100.580.624,09	97.762.044,83	-2.818.579,26
DÉFICIT (VI) (Nota 09)	0,00	0,00	17.979.783,48	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	92.046.767,63	100.580.624,09	115.741.828,31	-2.818.579,26
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Nota 04)	0,00	1.882.967,48	1.882.967,48	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	1.882.967,48	1.882.967,48	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício de 2025 Pág.: 2 de 3

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)(Nota 06)	101.194.298,05	105.096.565,85	104.752.823,18	102.821.792,01	102.388.230,96	343.742,67
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	60.479.398,54	65.426.678,54	65.294.714,99	65.273.221,71	65.021.143,42	131.963,55
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	40.714.899,51	39.669.887,31	39.458.108,19	37.548.570,30	37.367.087,54	211.779,12
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 07)	3.839.569,58	16.400.403,78	10.989.005,13	3.191.065,79	3.122.270,56	5.411.398,65
INVESTIMENTOS	3.839.569,58	16.400.403,78	10.989.005,13	3.191.065,79	3.122.270,56	5.411.398,65
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 08)	105.033.867,63	121.496.969,63	115.741.828,31	106.012.857,80	105.510.501,52	5.755.141,32
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)	105.033.867,63	121.496.969,63	115.741.828,31	106.012.857,80	105.510.501,52	5.755.141,32
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) (Nota 05)	105.033.867,63	121.496.969,63	115.741.828,31	106.012.857,80	105.510.501,52	5.755.141,32
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-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	137.702,07	987.806,03	371.687,80	371.687,80	0,00	753.820,30
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.688,62	0,00	0,00	0,00	0,00	22.688,62
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	115.013,45	987.806,03	371.687,80	371.687,80	0,00	731.131,68
DESPESAS DE CAPITAL	105.601,60	460.803,49	357.752,12	357.752,12	0,00	208.652,97
INVESTIMENTOS	105.601,60	460.803,49	357.752,12	357.752,12	0,00	208.652,97
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 10)	243.303,67	1.448.609,52	729.439,92	729.439,92	0,00	962.473,27

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	231.915,65	1.585.412,99	1.546.311,67	0,00	271.016,97
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	201.781,48	1.543.345,57	1.543.345,57	0,00	201.781,48
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	30.134,17	42.067,42	2.966,10	0,00	69.235,49
DESPESAS DE CAPITAL	115.493,77	90.803,18	26.028,36	0,00	180.268,59
INVESTIMENTOS	115.493,77	90.803,18	26.028,36	0,00	180.268,59
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 11)	347.409,42	1.676.216,17	1.572.340,03	0,00	451.285,56

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

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	10.672.000,00	8.880.300,00	8.878.569,02	8.878.569,02	8.878.569,02	1.730,98
DESPESAS CORRENTES	10.672.000,00	8.880.300,00	8.878.569,02	8.878.569,02	8.878.569,02	1.730,98
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.671.000,00	8.879.300,00	8.878.569,02	8.878.569,02	8.878.569,02	730,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
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

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- CNPJ:**
30.382.029/0001-46
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a “Administração pública em geral.”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 da Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 , de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**
Santa Maria da Boa Vista

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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*) 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 foi de R\$ 92.016.767,63 e atualizada para o valor de R\$ 95.236.496,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 97.402.152,36, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 2.165.656,36 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação foi de R\$ 30.000,00, atualizou para R\$ 5.344.128,09. Durante o exercício houve arrecadação de R\$ 359.892,47, o que representa um déficit de arrecadação capital de R\$ 4.984.235,62.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 92.046.767,63, atualizada para o valor de R\$ 100.580.624,09. Foi arrecadado R\$ 97.762.044,83, o que representa 97,20% e gerou um déficit de arrecadação de R\$ 2.818.579,26, em relação a previsão atualizada. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Coefficiente de Arrecadação
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)	
RECEITAS CORRENTES (I)	92.016.767,63	95.236.496,00	97.402.152,36	2.165.656,36	102,27
Receita Patrimonial	1.484.200,00	1.484.200,00	2.394.646,41	43.128,00	161,34
Exploração do Patrimônio Imobiliário do estado	0,00	0,00	43.128,00	43.128,00	#DIV/0!
Valores Mobiliários	1.484.200,00	1.484.200,00	2.351.518,41	867.318,41	1,58
Transferências Correntes	90.522.567,63	93.742.296,00	94.911.501,64	4.569.919,47	101,25
Transferências da União e suas Entidades	29.100.969,58	30.240.482,95	34.810.402,42	4.569.919,47	115,11
Transferências do Estado e suas Entidades	7.000.000,00	7.297.715,00	8.351.794,46	1.054.079,46	114,44
Transferências de Outras Instituições Públicas	54.421.598,05	56.204.098,05	51.749.304,76	-4.454.793,29	92,07
Outras Receitas Correntes	10.000,00	10.000,00	96.004,31	86.004,31	960,04
Indenizações, restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	96.004,31	86.004,31	960,04
RECEITAS DE CAPITAL (II)	30.000,00	5.344.128,09	359.892,47	-4.984.235,62	0,07
Transferências da União e suas Entidades	30.000,00	5.344.128,09	359.892,47	-4.984.235,62	0,07
RECEITA TOTAL	92.046.767,63	100.580.624,09	97.762.044,83	-2.818.579,26	97,20

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

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

Nota 04) SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Foi realizada a abertura de crédito orçamentário com saldo do exercício anterior (Superávit Financeiro) no valor de R\$ 1.882.967,48.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 05) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 121.496.969,63 foi empenhado o valor de R\$ 115.741.828,31 o que corresponde a 95,26%, da despesa atualizada, foi liquidado o valor de R\$ 106.012.857,80 que corresponde a 91,59% da despesa empenhada e a despesa paga foi de R\$ 105.510.501,52 o que representa 99,53% 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	105.096.565,85	104.752.823,18	99,67	102.821.792,01	98,16	102.388.230,96	99,58
Pessoal e Encargos Sociais	65.426.678,54	65.294.714,99	99,80	65.273.221,71	99,97	65.021.143,42	99,61
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	39.669.887,31	39.458.108,19	99,47	37.548.570,30	95,16	37.367.087,54	99,52
DESPESAS DE CAPITAL	16.400.403,78	10.989.005,13	67,00	3.191.065,79	29,04	3.122.270,56	97,84
Investimentos	16.400.403,78	10.989.005,13	67,00	3.191.065,79	29,04	3.122.270,56	97,84
TOTAL GERAL DA DESPESA	121.496.969,63	115.741.828,31	95,26	106.012.857,80	91,59	105.510.501,52	99,53

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 101.194.298,05, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 105.096.565,85, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 104.752.823,18. As liquidações totalizaram R\$ 102.821.792,01, sendo pagos o montante de R\$ 102.388.230,96, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 343.742,67.

Nota 07) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 3.839.569,58, atualizada para o valor de R\$ 16.400.403,78, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 10.989.005,13. As liquidações totalizaram R\$ 3.191.065,79, sendo pagos o montante de R\$ 3.122.270,56, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 5.411.398,65.

Nota 08) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 105.033.867,63, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 121.496.969,63. O valor total empenhado foi de R\$ 115.741.828,31, o liquidado R\$ 106.012.857,80 e o pago R\$ 105.510.501,52. A economia orçamentária foi de R\$ 5.755.141,32.

Nota 09) 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\$ 17.979.783,48.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
Receitas Arrecadadas	97.762.044,83	86.145.268,22
(-) Despesas Empenhadas	115.741.828,31	98.767.523,06
(=) Resultado Orçamentário	-17.979.783,48	-12.622.254,84

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 10) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 1.691.913,19. Foram liquidados o valor de R\$ 729.439,92 e pagos o valor R\$ 729.439,92. Restou de saldo a pagar o montante de R\$ 962.473,27.

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

BOI

**Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 04A - Execução de Restos a Pagar não Processados

R\$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	1.125.508,10	371.687,80	371.687,80	731.131,68	33,02
Pessoal e Encargos Sociais	22688,62	0	0	22688,62	0
Juros e encargos da Dívida	0	0	0	0	0
Outras Despesas Correntes	1.102.819,48	371.687,80	371.687,80	731.131,68	33,70
DESPESAS DE CAPITAL	566.405,09	357.752,12	357.752,12	208.652,97	63,16
Investimentos	566.405,09	357.752,12	357.752,12	208.652,97	76,93
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0
TOTAL	1.691.913,19	729.439,92	729.439,92	962.473,27	43,11

Nota 11) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 2.023.625,59. Desse montante foram pagos R\$ 1572.340,03. Não houve cancelamentos, restando de saldo a pagar o valor de R\$ 451.285,56.

Tabela 04B - Execução de Restos a Pagar Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	1.817.328,64	1.546.311,67	271.016,97	85,09
Pessoal e Encargos Sociais	1.745.127,05	1.543.345,57	201.781,48	88,44
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	72.201,59	2.966,10	69.235,49	4,11
DESPESAS DE CAPITAL	206.296,95	26.028,36	180.268,59	12,62
Investimentos	206.296,95	26.028,36	180.268,59	12,62
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.023.625,59	1.572.340,03	451.285,56	77,70

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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.

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

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista	
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade	
SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS 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
- 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	10.672.000,00	8.880.300,00	8.878.569,02	8.878.569,02	8.878.569,02	1.730,98
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	10.672.000,00	8.880.300,00	8.878.569,02	8.878.569,02	8.878.569,02	1.730,98

- 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\$ 1.851.025,71 e não houve de reabertura de crédito. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ -16.128.757,77.

Não houve reabertura de crédito extraordinários no exercício.

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

- 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	-1.301.571,01
Recursos Vinculados	11.277.102,98
Total	9.975.531,97

- 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		134.587.266,96	118.070.715,95
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.490.630,72	1.480.481,90
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		43.128,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		96.004,31	118.053,26
Remuneração das Disponibilidades		2.351.518,41	1.362.428,64
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	95.271.394,11	84.664.786,32
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		36.825.222,13	31.925.447,73
Ingressos Extraorçamentários		21.080.501,50	19.396.373,07
Transferências Financeiras Recebidas		15.744.720,63	12.529.074,66
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		125.610.440,91	108.407.390,02
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	94.019.507,84	81.770.779,01
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	10.286.722,39	7.813.269,15
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		21.304.210,48	18.823.341,86
Desembolsos Extra-Orçamentários		20.456.438,19	18.798.745,84
Transferências Financeiras Concedidas		847.772,29	24.596,02
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		8.976.826,05	9.663.325,93

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 8.976.826,05.

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		3.506.051,04	7.907.772,72
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.506.051,04	7.907.772,72
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)		-3.506.051,04	-7.907.772,72

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

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

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -3.506,051,04.

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 houve registros de atividades de financiamento durante o exercício.

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.			

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

**BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Maria da Boa Vista**

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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.			

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

**BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Maria da Boa Vista**

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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			

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

BOI

**Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
Ação	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.			
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
Ação	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
Ação	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP			
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			

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

**BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Maria da Boa Vista**

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Fabiana Ribeiro Granja
Secretária de Educação

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

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)	19.445.547,53	28.472.397,53	26.426.093,39	-2.046.304,14
RECEITA PATRIMONIAL	235.200,00	235.200,00	966.176,01	730.976,01
Valores Mobiliários	235.200,00	235.200,00	966.176,01	730.976,01
TRANSFERENCIAS CORRENTES	19.200.347,53	28.227.197,53	25.321.268,81	-2.905.928,72
Transferências da União e de suas Entidades	19.000.347,53	28.027.197,53	25.149.800,43	-2.877.397,10
Transferências do Estado e de suas Entidades	200.000,00	200.000,00	171.468,38	-28.531,62
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	138.648,57	128.648,57
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	138.648,57	128.648,57
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	500.000,00	4.456.800,00	4.106.800,00	-350.000,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00
Operações de Crédito	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	3.956.800,00	4.106.800,00	150.000,00
Transferências da União e suas Entidades	0,00	3.956.800,00	3.956.800,00	0,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)(Nota 03)	19.945.547,53	32.929.197,53	30.532.893,39	-2.396.304,14
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)	19.945.547,53	32.929.197,53	30.532.893,39	-2.396.304,14
DÉFICIT (VI) (Nota 08)	0,00	0,00	17.981.394,76	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	19.945.547,53	32.929.197,53	48.514.288,15	-2.396.304,14
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.500.074,41	1.500.074,41	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	1.500.074,41	1.500.074,41	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Exercício de 2025

Pág.: 2 de 3

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 05)	34.731.547,53	43.495.721,94	41.940.610,16	40.756.144,86	40.056.517,66	1.555.111,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.377.147,53	31.644.347,53	31.403.536,47	31.403.536,47	30.807.300,90	240.811,06
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.352.400,00	11.851.374,41	10.537.073,69	9.352.608,39	9.249.216,76	1.314.300,72
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 06)	977.000,00	6.960.800,00	6.573.677,99	2.769.037,29	2.769.036,59	387.122,01
INVESTIMENTOS	975.000,00	6.960.800,00	6.573.677,99	2.769.037,29	2.769.036,59	387.122,01
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.000,00	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)	35.708.547,53	50.456.521,94	48.514.288,15	43.525.182,15	42.825.554,25	1.942.233,79
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)	35.708.547,53	50.456.521,94	48.514.288,15	43.525.182,15	42.825.554,25	1.942.233,79
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) (Nota 04)	35.708.547,53	50.456.521,94	48.514.288,15	43.525.182,15	42.825.554,25	1.942.233,79
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-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	60.912,96	995.417,05	10.462,00	10.312,00	0,00	1.046.018,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	591.545,98	0,00	0,00	0,00	591.545,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	60.912,96	403.871,07	10.462,00	10.312,00	0,00	454.472,03
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	282.343,09	6.698,67	6.698,67	0,00	275.644,42
INVESTIMENTOS	0,00	282.343,09	6.698,67	6.698,67	0,00	275.644,42
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)	60.912,96	1.277.760,14	17.160,67	17.010,67	0,00	1.321.662,43

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	2.744.766,44	766.943,16	97.977,80	0,00	3.413.731,80
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.683.492,66	642.826,33	97.977,80	0,00	3.228.341,19
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	61.273,78	124.116,83	0,00	0,00	185.390,61
DESPESAS DE CAPITAL	2.340,00	100,00	0,00	0,00	2.440,00
INVESTIMENTOS	2.340,00	100,00	0,00	0,00	2.440,00
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)	2.747.106,44	767.043,16	97.977,80	0,00	3.416.171,80

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

Exercício de 2025

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	2.391.000,00	4.447.400,00	4.239.276,83	4.239.276,83	3.819.720,02	208.123,17
DESPESAS CORRENTES	2.390.000,00	4.447.400,00	4.239.276,83	4.239.276,83	3.819.720,02	208.123,17
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.385.000,00	4.445.400,00	4.239.276,83	4.239.276,83	3.819.720,02	206.123,17
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.000,00	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	1.000,00	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

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOURARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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

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

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.207.731/0001-29
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 “Administração Pública em Geral” e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 Maria da Boa Vista 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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*) 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\$ 19.445.547,53 e atualizado para R\$ 28.472.397,53. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 26.426.093,39, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 2.046.304,14 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 500.000,00, atualizado para R\$ 4.456.800,00. Houve arrecadação de Receitas de Capital no valor de R\$ 4.106.800,00, o que representa um déficit de arrecadação de R\$ 350.000,00 em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2025 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 19.945.547,53. A previsão foi atualizada para R\$ 32.929.197,53. A arrecadação total foi de R\$ 30.532.893,39, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 2.396.304,14, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 92,722%. 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)	19.445.547,53	28.472.397,53	26.426.093,39	-2.046.304,14
Receita Patrimonial	235.200,00	235.200,00	966.176,01	730.976,01
Valores Mobiliários	235.200,00	235.200,00	966.176,01	730.976,01
Transferências Correntes	19.200.347,53	28.227.197,53	25.321.268,81	-2.905.928,72
Transferências da União e suas Entidades	19.000.347,53	28.027.197,53	25.149.800,43	-2.877.397,10
transferências do Estado e suas Entidades	200.000,00	200.000,00	171.468,38	-28.531,62
Outras Receitas Correntes	10.000,00	10.000,00	138.648,57	128.648,57
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	138.648,57	128.648,57
RECEITAS DE CAPITAL (II)	500.000,00	4.456.800,00	4.106.800,00	-350.000,00
Operação de Crédito	500.000,00	500.000,00	0,00	-500.000,00
Transferências de Capital	0,00	3.956.800,00	4.106.800,00	150.000,00
RECEITA TOTAL	19.945.547,53	32.929.197,53	30.532.893,39	-2.396.304,14

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 50.456.521,94 foi empenhado o valor de R\$ 48.514.288,15 que corresponde a 96,15%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 43.525.182,15 que corresponde a 89,72% e a despesa paga foi de R\$ 42.825.554,25 o que representa 98,39% 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	43.495.721,94	41.940.610,16	96,42	40.756.144,86	97,18	40.056.517,66	98,28
Pessoal e Encargos Sociais	31.644.347,53	31.403.536,47	99,24	31.403.536,47	100,00	30.807.300,90	98,10
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	11.851.374,41	10.537.073,69	88,91	9.352.608,39	88,76	9.249.216,76	98,89
DESPESAS DE CAPITAL	6.960.800,00	6.573.677,99	94,44	2.769.037,29	42,12	2.769.036,59	100,00
Investimentos	6.960.800,00	6.573.677,99	94,44	2.769.037,29	42,12	2.769.036,59	100,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	50.456.521,94	48.514.288,15	96,15	43.525.182,15	89,72	42.825.554,25	98,39

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 34.731.547,53, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 43.495.721,94, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 41.940.610,16. As liquidações totalizaram R\$ 40.756.144,86, sendo pagos o montante de R\$ 40.056.517,66, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.555.111,78.

Nota 06) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 977.000,00, atualizada para o valor de R\$ 6.960.800,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 6.573.677,99. As liquidações totalizaram R\$ 2.769.037,29, sendo pagos o montante de R\$ 2.769.036,59, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 387.122,01.

Nota 07) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 35.708.547,53, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 50.456.521,94. O valor total empenhado foi de R\$ 48.514.288,15, o liquidado R\$ 43.525.182,15, e o pago R\$ 42.825.554,25. A economia orçamentária foi de R\$ 1.942.233,79.

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 déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 17.981.394,76, que em comparação ao resultado de 2024 ocorreu uma variação negativa de 5,95%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$ AH (%)
Receitas Arrecadadas	30.532.893,39	21.414.737,67	42,58
(-) Despesas Empenhadas	48.514.288,15	40.533.889,96	19,69
(=) Resultado Orçamentário	-17.981.394,76	-19.119.152,29	-5,95

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 09) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos não processados inscritos em anos anteriores totalizam R\$ 60.912,96. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 1.277.760,14, foram liquidados e pagos o valor de R\$ 17.160,67, não houve cancelamento, restando de saldo R\$ 1.321.662,43.

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 2.747.106,44, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 767.043,16. Desse montante foram pagos R\$ 97.977,80, não houve cancelamento, restando de saldo a pagar R\$ 3.416.171,80.

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
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) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	4.568.039,61	10.462,00	108.289,80	4.459.749,81	2,37
Pessoal e Encargos Sociais	3.917.864,97	0,00	97.977,80	3.819.887,17	2,50
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	650.174,64	10.462,00	10.312,00	639.862,64	1,59
DESPESAS DE CAPITAL	284.783,09	6.698,67	6.698,67	278.084,42	2,35
Investimentos	284.783,09	6.698,67	6.698,67	278.084,42	2,35
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	4.852.822,70	17.160,67	114.988,47	4.737.834,23	2,37

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 2,37% 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

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
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	2.390.000,00	4.447.400,00	4.239.276,83	4.239.276,83	3.819.720,02	208.123,17
Despesas de Capital	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.391.000,00	4.447.400,00	4.239.276,83	4.239.276,83	3.819.720,02	208.123,17

- 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\$ 1.417.761,55 e não teve de reabertura de crédito. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor deficitário de R\$ 16.563.633,21.

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**

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	
Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	-4.043.046,34
Recursos Vinculados	845.315,78
Total	-3.197.730,56

- h. **Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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		58.236.112,16	44.521.833,61
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		1.104.824,58	339.228,77
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		138.648,57	39.890,13
Remuneração das Disponibilidades		966.176,01	299.338,64
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	29.428.068,81	20.849.432,81
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		27.703.218,77	23.333.172,03
Ingressos Extraorçamentários		7.437.766,79	6.654.143,51
Transferências Financeiras Recebidas		20.265.451,98	16.679.028,52
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		47.610.555,33	44.203.110,21
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	36.345.087,44	35.145.243,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	3.819.720,02	2.684.343,42
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		7.445.747,87	6.373.523,07
Desembolsos Extra-Orçamentários		7.445.747,87	6.371.695,37
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	1.827,70
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		10.625.556,83	318.723,40

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 10.625.556,83.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	226.076,09
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	226.076,09
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		2.775.735,26	841.336,78
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.775.735,26	841.336,78
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)		-2.775.735,26	-615.260,69

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -2.775.735,26.

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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.			

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

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

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
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

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

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
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).

Joselma Pricila Gomes de Sa
Secretária de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	2.419.446,04	2.419.446,04	1.825.449,80	-593.996,24
RECEITA PATRIMONIAL	31.000,00	31.000,00	68.137,28	37.137,28
Valores Mobiliários	31.000,00	31.000,00	68.137,28	37.137,28
RECEITA DE SERVIÇOS	655.586,04	655.586,04	12.194,50	-643.391,54
Outros Serviços	655.586,04	655.586,04	12.194,50	-643.391,54
TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.722.860,00	1.722.860,00	1.737.853,96	14.993,96
Transferências da União e de suas Entidades	1.167.860,00	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71
Transferências do Estado e de suas Entidades	475.000,00	475.000,00	383.775,00	-91.225,00
Transferências de Instituições Privadas	20.000,00	20.000,00	7.055,25	-12.944,75
Transferências de Outras Instituições Públicas	60.000,00	60.000,00	0,00	-60.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	7.264,06	-2.735,94
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	7.264,06	-2.735,94
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)(Nota 03)	2.419.446,04	2.419.446,04	1.825.449,80	-593.996,24
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)	2.419.446,04	2.419.446,04	1.825.449,80	-593.996,24
DÉFICIT (VI)(Nota 08)	0,00	0,00	2.535.149,58	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	2.419.446,04	2.419.446,04	4.360.599,38	-593.996,24
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	50.000,00	50.000,00	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	50.000,00	50.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2 de 3

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)(Nota 05)	4.416.560,00	4.512.360,00	4.199.951,18	4.195.834,40	4.156.567,18	312.408,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.911.500,00	3.023.600,00	2.940.513,88	2.940.513,88	2.907.391,65	83.086,12
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.505.060,00	1.488.760,00	1.259.437,30	1.255.320,52	1.249.175,53	229.322,70
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 06)	35.500,00	204.600,00	160.648,20	160.648,20	160.648,20	43.951,80
INVESTIMENTOS	34.500,00	204.600,00	160.648,20	160.648,20	160.648,20	43.951,80
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	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)	4.452.060,00	4.716.960,00	4.360.599,38	4.356.482,60	4.317.215,38	356.360,62
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)	4.452.060,00	4.716.960,00	4.360.599,38	4.356.482,60	4.317.215,38	356.360,62
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)(Nota 04)	4.452.060,00	4.716.960,00	4.360.599,38	4.356.482,60	4.317.215,38	356.360,62
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-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	1.464,50	65.381,17	9.322,36	9.322,36	0,00	57.523,31
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.414,00	42.885,20	0,00	0,00	0,00	44.299,20
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	50,50	22.495,97	9.322,36	9.322,36	0,00	13.224,11
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	365,00	0,00	0,00	0,00	365,00
INVESTIMENTOS	0,00	365,00	0,00	0,00	0,00	365,00
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)	1.464,50	65.746,17	9.322,36	9.322,36	0,00	57.888,31

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	122.257,59	21.190,24	11.955,20	0,00	131.492,63
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	115.034,05	5.870,67	0,00	0,00	120.904,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.223,54	15.319,57	11.955,20	0,00	10.587,91
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	1.274,89	0,00	0,00	1.274,89
INVESTIMENTOS	0,00	1.274,89	0,00	0,00	1.274,89
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)	122.257,59	22.465,13	11.955,20	0,00	132.767,52

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

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	128.000,00	149.000,00	148.096,12	148.096,12	142.088,05	903,88
DESPESAS CORRENTES	128.000,00	149.000,00	148.096,12	148.096,12	142.088,05	903,88
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	128.000,00	149.000,00	148.096,12	148.096,12	142.088,05	903,88
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

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

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.078.458/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 “Administração Pública em Geral” e realiza 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 1.863, de 11 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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

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

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*) 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)**

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 2.419.446,04. Atualizada para R\$ 2.419.446,04. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 1.825.449,80, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 593.996,24 em relação a previsão atualizada.

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: No período não houve arrecadação de receitas de capital.

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2025 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 2.419.446,04. A previsão foi atualizada para R\$ 2.419.446,04. A arrecadação total foi de R\$ 1.825.449,80, o que gerou um déficit de arrecadação de R\$ 593.996,24, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 75,449%. 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)	2.419.446,04	2.419.446,04	1.825.449,80	-593.996,24
Receita Patrimonial	31.000,00	31.000,00	68.137,28	37.137,28
Valores Mobiliários	31.000,00	31.000,00	68.137,28	37.137,28
RECEITAS DE SERVIÇOS	655.586,04	655.586,04	12.194,50	-643.391,54
Outros Serviços	655.586,04	655.586,04	12.194,50	-643.391,54
Transferências Correntes	1.722.860,00	1.722.860,00	1.737.853,96	74.993,96
Transferências da União e suas Entidades	1.167.860,00	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71
Transferências do Estado e suas Entidades	475.000,00	475.000,00	383.775,00	-91.225,00
Transferências de Instituições Privadas	20.000,00	20.000,00	7.055,25	-12.944,75
Transferências de Outras Instituições Públicas	60.000,00	60.000,00	0,00	-60.000,00
Outras Receitas Correntes	10.000,00	10.000,00	7.264,06	-2.735,94
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	10.000,00	10.000,00	7.264,06	-2.735,94
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Estado e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA TOTAL	2.419.446,04	2.419.446,04	1.825.449,80	-593.996,24

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

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

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 4.716.960,00 foi empenhado o valor de R\$ 4.360.599,38 que corresponde a 92,45%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 4.356.482,60 que corresponde a 99,91% e a despesa paga foi de R\$ 4.317.215,38 o que representa 99,10% 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)	Saldo (j)= (f-g)
DESPESAS CORRENTES	4.512.360,00	4.199.951,18	93,08	4.195.834,40	99,90	4.156.567,18	99,06	312.408,82
Pessoal e Encargos Sociais	3.023.600,00	2.940.513,88	97,25	2.940.513,88	100,00	2.907.391,65	98,87	83.086,12
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.488.760,00	1.259.437,30	84,60	1.255.320,52	99,67	1.249.175,53	99,51	229.322,70
DESPESAS DE CAPITAL	204.600,00	160.648,20	78,52	160.648,20	100,00	160.648,20	100,00	43.951,80
Investimentos	204.600,00	160.648,20	78,52	160.648,20	100,00	160.648,20	100,00	43.951,80
Inversões Financeiras	0,00	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	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	4.716.960,00	4.360.599,38	92,45	4.356.482,60	99,91	4.317.215,38	99,10	356.360,62

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 4.416.560,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 4.512.360,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 4.199.951,18, que corresponde a 93,08% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 4.195.834,40, perfazendo 99,90% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R\$ 4.156.567,18, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 312.408,82.

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 35.500,00, atualizada para de R\$ 204.600,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 160.648,20 que corresponde a 78,52% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 160.648,20, sendo pagos 100% da despesa liquidada, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 43.951,80.

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 4.452.060,00, atualizada para o valor de R\$ 4.716.960,00. O valor total empenhado foi de R\$ 4.360.599,38, o liquidado R\$ 4.356.482,60, e o pago R\$ 4.317.215,38. A economia orçamentária foi de R\$ 356.360,62.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 8) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R\$ 1.825.449,80 menos as despesas empenhadas R\$ 4.360.599,38 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 2.535.149,58.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$ AH (%)
Receitas Arrecadadas	1.825.449,80	1.562.156,64	16,85
(-) Despesas Empenhadas	4.360.599,38	4.053.076,17	7,59
(=) Resultado Orçamentário	-2.535.149,58	-2.490.919,53	1,78

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 09) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos não processados inscritos em anos anteriores totalizam R\$ 1.464,50. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 65.746,17. Liquidados e pagos o valor de R\$ 9.322,36. Foram cancelados o valor de R\$ 0,00, restando de saldo R\$ 57.888,31.

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

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

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos não processados inscritos em anos anteriores totalizam R\$ 122.257,59 e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 22.465,13. Desse montante foram pagos R\$ 11.955,20, não houve cancelamentos restando de saldo a pagar de R\$ 132.767,52.

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	210.293,50	9.322,36	21.277,56	189.015,94	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	165.203,92	0,00	0,00	165.203,92	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	45.089,58	9.322,36	21.277,56	23.812,02	47,19
DESPESAS DE CAPITAL	1.639,89	0,00	0,00	1.639,89	0,00
Investimentos	1.639,89	0,00	0,00	1.639,89	0,00
TOTAL	211.933,39	9.322,36	21.277,56	190.655,83	10,04

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 10,04% 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

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

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

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
- c. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço 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	128.000,00	149.000,00	148.096,12	148.096,12	142.088,05	903,88
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	128.000,00	149.000,00	148.096,12	148.096,12	142.088,05	903,88

- d. **A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**
No exercício em análise, não houve utilização de superávit financeiro, tampouco reabertura de créditos especiais ou extraordinários, nos termos da Lei nº 4.320/1964.
- 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, pag. 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 (R\$)	
Recursos Próprios	-102.782,49	
Recursos Vinculados	293.394,63	
Total	190.612,14	

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

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

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2024 foram de R\$ 190.612,14. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados, está demonstrado na Nota Explicativa do Balanço Orçamentário consolidado.

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		5.147.268,29	4.593.731,89
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		87.595,84	75.426,15
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		12.194,50	41.732,02
Outras Receitas Originárias		7.264,06	3.099,40
Remuneração das Disponibilidades		68.137,28	30.594,73
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	1.737.853,96	1.486.730,49
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		3.321.818,49	3.031.575,25
Ingressos Extraorçamentários		528.689,35	528.301,86
Transferências Financeiras Recebidas		2.793.129,14	2.503.273,39
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		4.709.970,61	4.509.067,19
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	4.035.756,69	3.957.342,43
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	142.088,05	119.019,06
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		532.125,87	432.705,70
Desembolsos Extra-Orçamentários		532.125,87	432.705,70
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		437.297,68	84.664,70

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 437.297,68.

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		160.648,20	37.507,19
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		160.648,20	37.507,19
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)		-160.648,20	-37.507,19

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -160.648,20.

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 RECEBIDAS		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

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

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Não foram registradas atividades de financiamento durante o exercício.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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 <u>créditos previdenciários</u> , 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 <u>demais créditos a receber</u> , (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 <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u> , 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 <u>provisões por competência</u> .				
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 <u>ativos e Passivos contingentes</u> 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

BOI

Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

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

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

BOI

Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado 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.			
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

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

BOI

Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Daniel Jaime da Conceição Gomes Alves
Secretário de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO							
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
ATIVO CIRCULANTE			113.978.450,49	82.085.202,60	PASSIVO CIRCULANTE			19.039.094,69	17.149.815,45	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 01)			99.587.899,48	67.710.945,65	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 06)			10.004.107,51	8.247.446,76	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL			99.587.899,48	67.710.945,65	PESSOAL A PAGAR			3.910.242,00	3.433.417,47	
CAIXA	F	290.079,08	290.079,08	PESSOAL A PAGAR	F	420.492,45	776.539,90			
CONTA ÚNICA	F	49.395.185,80	27.695.531,33	PESSOAL A PAGAR	P	2.656.877,57	2.656.877,57			
CONTA ÚNICA RPPS	F	49.717.662,29	39.650.880,38	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	P	689.704,13	0,00			
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	152.440,11	45.105,65	OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL	F	143.167,85	0,00			
REDE BANCARIA - ARRECAÇÃO	F	32.532,20	29.349,21	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		1.812.891,59	64.880,15			
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 02)		557.450,08	598.384,47	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	1.812.891,59	64.880,15			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			556.097,97	664.871,63	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			4.280.973,92	4.749.149,14	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	465.787,47	657.886,78	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	22.162,80	26,90			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	90.310,50	6.984,85	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	F	7.873,16	0,00			
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.502,34	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	2.780.546,83	3.763.135,52			
DÍVIDA ATIVA DE MULTAS	P	1.502,34	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	275.928,99	275.928,99			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			-150,23	-66.487,16	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	649.149,91	164.745,50		
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	0,00	-66.487,16	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	135.227,67	135.227,67			
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	-150,23	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	4.927,54	4.927,54			
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)			13.833.100,93	13.774.653,40	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	405.157,02	405.157,02		
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO			13.614.918,29	13.614.918,29	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO (Nota 07)			87.522,32	0,00	
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS - RPPS	P	301.077,40	301.077,40	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO			87.522,32	0,00		
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS	P	13.313.840,89	13.313.840,89	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS			P	87.522,32	0,00	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		218.182,64	159.735,11	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 08)			3.436.272,77	3.098.502,88		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	25.046,83	20.625,48	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO			3.436.272,77	3.098.502,88		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	171.827,88	117.801,70	FORNECEDORES NACIONAIS			F	1.179.020,95	791.202,82	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	F	21.307,93	21.307,93	FORNECEDORES NACIONAIS			P	2.144.109,47	2.144.109,47	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO			0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS			F	17.136,43	85.275,13
ESTOQUES			0,00	1.219,08	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL			F	20.503,56	0,00
ALMOXARIFADO		0,00	1.219,08	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			F	75.502,36	75.502,36	
MATERIAL DE CONSUMO	P	0,00	1.219,08	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			P	0,00	2.413,10	
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA			0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO (Nota 09)			25.025,10	112,09	
ATIVO BIOLÓGICO			0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO			25.005,85	92,84	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE			0,00	0,00	PIS/PASEP A RECOLHER			F	92,84	92,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE			170.037.790,42	164.370.038,49	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER			F	24.913,01	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			53.938.805,48	57.701.185,20	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			19,25	19,25	
					OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A			F	19,25	19,25

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(Nota 14)	-232.122.176,09	-252.196.383,58
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		38.070.294,08	38.070.294,08
PATRIMÔNIO SOCIAL		38.070.294,08	38.070.294,08

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 3

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO SOCIAL - INTER OFSS - MUNICÍPIO		38.070.294,08	38.070.294,08
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-270.192.470,17	-290.266.677,66
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-270.179.155,83	-290.253.363,32
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		19.221.362,07	15.594.876,84
				SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-290.253.363,32	-308.331.516,07
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Nota 15)		852.845,42	2.483.275,91
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS		-13.314,34	-13.314,34
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Nota 16)		-13.314,34	-13.314,34
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-232.122.176,09	-252.196.383,58
				TOTAL		284.016.240,91	246.455.241,09

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 17)		99.806.082,12	67.870.680,76	PASSIVO FINANCEIRO (13.184.952,21)+RP não Proc.(25.392.749,53)(Nota 18)		38.577.701,74	15.894.664,65
ATIVO PERMANENTE (Nota 19)		184.210.158,79	178.584.560,33	PASSIVO PERMANENTE (Nota 20)		502.953.464,79	486.581.138,35
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 21)		-257.514.925,62	-256.020.561,91

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 5

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		938.864,11	155.590,05	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		10.822.950,06	10.367.876,80
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		783.274,06	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.822.950,06	10.367.876,80
DIREITOS CONTRATUAIS		155.590,05	155.590,05	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL (Nota 22)		938.864,11	155.590,05	TOTAL (Nota 23)		10.822.950,06	10.367.876,80

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE			99.806.082,12	67.870.680,76	PASSIVO CIRCULANTE			13.184.952,21	12.070.486,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			99.587.899,48	67.710.945,65	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS			6.381.596,82	5.314.640,20
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL			99.587.899,48	67.710.945,65	PESSOAL A PAGAR			563.660,30	776.539,90
REDE BANCARIA - ARRECADACÃO			32.532,20	29.349,21	PESSOAL A PAGAR			420.492,45	776.539,90
CAIXA			290.079,08	290.079,08	OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL			143.167,85	0,00
CONTA ÚNICA			49.395.185,80	27.695.531,33	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR			1.812.891,59	64.880,15
CONTA ÚNICA RPPS			49.717.662,29	39.650.880,38	BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR			1.812.891,59	64.880,15
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS			152.440,11	45.105,65	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			4.005.044,93	4.473.220,15
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			218.182,64	159.735,11	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			22.162,80	26,90
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			218.182,64	159.735,11	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			2.780.546,83	3.763.135,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACID			21.307,93	21.307,93	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			649.149,91	164.745,50
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			25.046,83	20.625,48	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO			7.873,16	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE			171.827,88	117.801,70	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS			135.227,67	135.227,67
TOTAL			99.806.082,12	67.870.680,76	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS			4.927,54	4.927,54
					OUTROS ENCARGOS SOCIAIS			405.157,02	405.157,02
					FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO			1.292.163,30	951.980,31
					FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ			1.292.163,30	951.980,31
					PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL			20.503,56	0,00
					PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			75.502,36	75.502,36
					FORNECEDORES NACIONAIS			1.179.020,95	791.202,82
					CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS			17.136,43	85.275,13
					OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO			25.025,10	112,09
					OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO			25.005,85	92,84
					PIS/PASEP A RECOLHER			92,84	92,84
					OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER			24.913,01	0,00
					OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			19,25	19,25
					OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER			19,25	19,25
					ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			5.486.166,99	5.803.753,72
					VALORES RESTITUÍVEIS			5.459.066,98	5.803.753,72
					CONSIGNAÇÕES			5.457.760,16	5.803.753,72
					DEPOSITOS NAO JUDICIAIS			1.306,82	0,00
					OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			27.100,01	0,00
					INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			27.100,01	0,00
					EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR			25.392.749,53	3.824.178,33
					EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS			25.392.749,53	3.824.178,33
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			2.995.720,85	491.841,17
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			2.995.720,85	491.841,17

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		25.392.749,53	3.824.178,33
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		22.397.028,68	3.332.337,16
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		22.397.028,68	3.332.337,16
				TOTAL		38.577.701,74	15.894.664,65

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE			14.172.368,37	14.214.521,84	PASSIVO CIRCULANTE			5.854.142,48	5.079.329,13
CRÉDITOS A CURTO PRAZO			557.450,08	598.384,47	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS			3.622.510,69	2.932.806,56
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			556.097,97	664.871,63	PESSOAL A PAGAR			3.346.581,70	2.656.877,57
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS			465.787,47	657.886,78	PESSOAL A PAGAR			2.656.877,57	2.656.877,57
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS			90.310,50	6.984,85	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL			689.704,13	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			1.502,34	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			275.928,99	275.928,99
DÍVIDA ATIVA DE MULTAS			1.502,34	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			275.928,99	275.928,99
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			-150,23	-66.487,16	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO			87.522,32	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			0,00	-66.487,16	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			87.522,32	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUT.			-150,23	0,00	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS			87.522,32	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			13.614.918,29	13.614.918,29	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO			2.144.109,47	2.146.522,57
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO			13.614.918,29	13.614.918,29	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO			2.144.109,47	2.146.522,57
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - RPPS			13.313.840,89	13.313.840,89	FORNECEDORES NACIONAIS			2.144.109,47	2.144.109,47
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS - RPPS			301.077,40	301.077,40	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			0,00	2.413,10
ESTOQUES			0,00	1.219,08	PASSIVO NAO-CIRCULANTE			497.099.322,31	481.501.809,22
ALMOXARIFADO			0,00	1.219,08	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS			88.061.994,58	81.659.296,31
MATERIAL DE CONSUMO			0,00	1.219,08	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			88.061.994,58	81.659.296,31
ATIVO NÃO CIRCULANTE			170.037.790,42	164.370.038,49	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			81.123.295,76	64.956.503,47
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			53.938.805,48	57.701.185,20	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			6.938.698,82	16.702.792,84
CRÉDITOS A LONGO PRAZO			53.938.805,48	57.701.185,20	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO			9.194.814,82	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			0,00	1.994.614,87	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO			9.194.814,82	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			956.971,06	0,00	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS			9.194.814,82	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			13.521,04	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO			399.842.512,91	399.842.512,91
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			13.521,04	2.685.290,83	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO			399.842.512,91	399.842.512,91
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS			53.287.228,15	53.287.228,15	RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS COM CONTRIBUIÇÃO DO EMPREGADO			235.744.255,91	235.744.255,91
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			-332.435,81	-265.948,65	RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CARGO DO EMPREGADOR			164.098.257,00	164.098.257,00
IMOBILIZADO			116.098.984,94	106.668.853,29	TOTAL			502.953.464,79	486.581.138,35
BENS MOVEIS			49.359.745,58	45.039.015,66					
BENS DE INFORMÁTICA			2.488.702,89	1.653.112,54					
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			3.104.494,87	2.603.696,47					
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO			1.488.053,24	1.486.453,24					
VEÍCULOS			12.947.324,35	11.657.574,35					
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO			500,00	500,00					
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO			400,00	0,00					
ARMAMENTOS			1.883,00	0,00					
DEMAIS BENS MÓVEIS			24.260.968,58	24.042.301,75					
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			5.067.418,65	3.595.377,31					

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO		116.098.984,94	106.668.853,29				
BENS IMÓVEIS		77.429.798,48	71.728.162,35				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		15.803.898,88	14.908.825,97				
INSTALAÇÕES		4.808,32	4.808,32				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		11.279,30	11.279,30				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		60.164.498,39	56.360.485,17				
BENS DE USO ESPECIAL		444.263,59	442.763,59				
BENS DOMINICAIS		1.000.000,00	0,00				
BENS DE USO COMUM DO POVO		1.050,00	0,00				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-10.690.559,12	-10.098.324,72				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-6.540.493,21	-6.005.736,92				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-4.150.065,91	-4.092.587,80				
TOTAL		184.210.158,79	178.584.560,33				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		960.801,72	5.398.335,77
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		55.287,93	-284.278,31
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-3.812.247,71	-3.929.892,47
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		4.259.086,10	6.810.398,32
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)		263.794,61	237.975,56
01	VINCULADO		60.267.578,66	46.577.680,34
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-34.704,04	319.083,80
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-102.689,80	-434.415,05
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-0,20	129.241,14
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			-424.237,79
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-71.825,82	494.452,32
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-99.031,86	1.793.510,92
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		-80.004,81	-387.509,48
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		2.236,37	2.017,48
15460000	ETI - ENSINO TEMPO INTEGRAL (MATRICULA)		380.368,45	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		298.323,36	-10.910,50
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		2.582,28	19.577,70
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-80.360,80	-86.454,05
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		18.210,28	-18.034,17
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		-365.612,26	753.797,22
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		359.892,47	303,91
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		6.722.250,42	9.222.605,40
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		651.851,87	-586.424,87
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		885.176,05	298.926,49

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO		60.267.578,66	46.577.680,34
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)		84,34	105,94
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		70.184,24	0,86
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		141.009,69	186.418,03
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		281.097,97	134.980,69
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		2.199.154,94	90.969,97
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		291.260,81	169.924,33
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		128.617,84	104.641,42
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		21.030,88	18.828,88
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		14.821,85	642.166,77
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)			2.786,66
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		449,04	449,04
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)		3.566,47	2.771,60
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		614.055,10	895.992,75
17100000	TRANSFERENCIA ESPECIAL DOS ESTADOS		177.654,43	264.461,44
17150000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 5º			3.361,18
17160000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 8º			1.584,47
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)		45.278,36	53.177,61
17200000	Transferências Petróleo e Gás Natural destinadas ao FEP - Lei 9.478/1997		45.453,99	53.301,92
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		24.758,89	81.292,79
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)		95.321,46	49.067,67
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)		230.599,32	172.095,29
17540000	Recursos de Operações de Crédito (Recursos do Exercício Corrente)		1.577.091,69	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)		47.512.323,59	38.011.284,57
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)		55.952,90	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-1.298.519,26	-5.281.313,39
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-33.775,15	-33.775,15
25410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-73.332,60	-73.332,60

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 3

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	60.267.578,66	46.577.680,34
25420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)	-1.694,23	-1.694,23
25430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.000,00	0,00
25690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos de Exercícios Anteriores)	-24.901,67	-30.774,25
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	-63.574,24	-28.159,24
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)	-16,28	-16,28
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	-47,50	115,20
27010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos de Exercícios Anteriores)	-7.761,55	0,00
27060000	Transferência Especial da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	-229.890,07	1.435,93
27190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos de Exercícios Anteriores)	-16.338,55	0,00
TOTAL (Nota 24)		61.228.380,38	51.976.016,11

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
INFORMAÇÕES GERAIS	
a. Nome do órgão ou entidade: Município de Santa Maria da Boa Vista CNPJ: 10.358.182/0001-20 b. Natureza jurídica do órgão ou entidade: 124-4 - Município c. Domicílio do órgão ou entidade: Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000. d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Município de Santa Maria da Boa Vista-PE a concebido 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”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 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 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF 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 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta 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: A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir: I. Poder Legislativo: Câmara de Vereadores do Município; II. Poder Executivo: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO; Fundo Municipal de Assistência Social; Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente; Fundo Municipal de Educação; Fundo Municipal de Saúde; Fundo Previdenciário do Município.	
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 Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- 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 STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 170, 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*) 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 patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- I. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- II. Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” comentadas a seguir na Nota 13 das referências cruzadas.
- III. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- IV. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

**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 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um aumento de 47,08% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Caixa	290.079,08	290.079,08	0,29	0,00	
Conta Única	49.395.185,80	27.695.531,33	49,60	78,35	
Conta Única RPPS	49.717.662,29	39.650.880,38	49,92	25,39	
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	152.440,11	45.105,65	0,15	237,96	
Rede Bancária - Arrecadação	32.532,20	29.349,21	0,03	10,85	
TOTAL	99.587.899,48	67.710.945,65	100,00	47,08	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM
2025
Balço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)			
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Total
Câmara Municipal de Vereadores	340.656,17	16.054,71	356.710,88
Prefeitura Municipal	5.607.940,78	11.489.171,21	17.097.111,99
Fundo Municipal de Saúde (FMS)	433.681,06	9.608.878,63	10.042.559,69
Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS)	188.727,14	512.040,46	700.767,60
Fundo Municipal de Educação	1.301.892,13	19.627.053,61	20.928.945,74
Fundo Municipal de Previdência	0,00	50.461.803,58	50.461.803,58
TOTAL	7.872.897,28	91.715.002,20	99.587.899,48

Nota 02) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Os créditos a receber a curto prazo, são aqueles realizáveis até 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2025, os créditos a curto prazo totalizaram R\$ 557.450,08 e reduziram cerca de 6,84% em relação ao exercício anterior.

Tabela 02 - Créditos a Receber Curto Prazo			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Dívida Ativa Tributária	556.097,97	664.871,63		-16,36
Dívida Ativa Não Tributária	1.502,34	0,00		#DIV/0!
TOTAL	557.600,31	664.871,63		-16,13
Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-150,23	-66.487,16		-99,77
(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber	0,00	-66.487,16		-100,00
(-) Perdas Estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária	-150,23	0,00		#DIV/0!
TOTAL	557.450,08	598.384,47		-6,84

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício de 2025, os Demais Créditos e Valores a Curto Prazo aumentaram em 0,42% em relação ao exercício de 2024. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 03 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Créditos Previdenciários Parcelados - RPPS	301.077,40	301.077,40	2,18	0,00
Contribuições Previdenciárias a Receber - RPPS	13.313.840,89	13.313.840,89	96,25	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	171.827,88	117.801,70	1,24	45,86
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes pagos	21.307,93	21.307,93	0,15	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	25.046,83	20.625,48	0,18	21,44
TOTAL	13.833.100,93	13.774.653,40	100,00	0,42

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Os créditos a receber de longo prazo, são aqueles realizáveis acima de 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2025, os créditos a longo prazo totalizam R\$ 53.938.805,48. Houve uma redução de 6,52% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 04 - Créditos a Receber a Longo Prazo - Composição			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Dívida Ativa Não Tributária	27.042,08	2.685.290,83	0,05	-98,99
Dívida Ativa Tributária	956.971,06	0,00	1,77	#DIV/0!
Créditos tributários a receber	0,00	1.994.614,87	0,00	-100,00
Créditos Previdenciários do RPPS	53.287.228,15	53.287.228,15	98,79	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-332.435,81	-265.948,65	-0,62	25,00
TOTAL	53.938.805,48	57.701.185,20	100,00	-6,52

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2024 totalizou R\$ 106.668.853,29. No exercício de 2025 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R\$ 116.098.984,94 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 05 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição			R\$		
Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Veículos	12.947.324,35	26,23	11.657.574,35	25,88	11,06
Bens Móveis em Almoxarifado	400,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Armamentos	1.883,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Móveis e Utensílios	3.104.494,87	6,29	2.603.696,47	5,78	19,23
Bens Móveis em Andamento	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
Bens de Informática	2.488.702,89	5,04	1.653.112,54	3,67	50,55
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	1.488.053,24	3,01	1.486.453,24	3,30	0,11
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.067.418,65	10,27	3.595.377,31	7,98	40,94
Demais Bens Móveis	24.260.968,58	49,15	24.042.301,75	53,38	0,91
VALOR CONTÁBIL BRUTO	49.359.745,58	100,00	45.039.015,66	100,00	9,59
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-6.540.493,21	-15,27	-6.005.736,92	-15,39	8,90
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	42.819.252,37	100,00	39.033.278,74	100,00	9,70

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

No exercício de 2025 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 9,59% e nas contas de Bens Imóveis de 7,95% em relação ao ano de 2024.

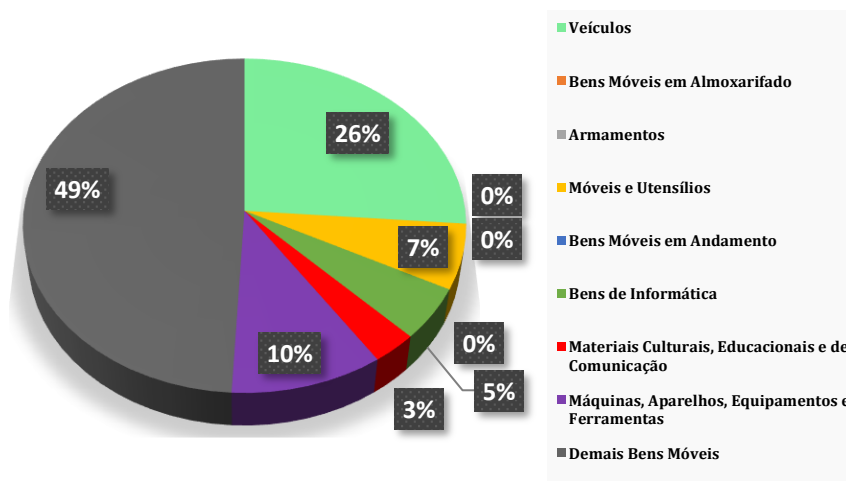
Tabela 06 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	R\$ AH (%)
Bens de Uso Especial	444.263,59	0,57	442.763,59	0,62	0,34
Bens Dominicais	1.000.000,00	1,29	0,00	0,00	#DIV/0!
Bens de Uso Comum do Povo	1.050,00	0,00	0,00		
Instalações	4.808,32	0,01	4.808,32	0,01	0,00
Benfeitoria em propriedades de Terceiros	11.279,30	0,01	11.279,30	0,02	0,00
Bens Imóveis em Andamento	15.803.898,88	20,41	14.908.825,97	20,79	6,00
Demais Bens Imóveis	60.164.498,39	77,70	56.360.485,17	78,58	6,75
VALOR CONTÁBIL BRUTO	77.429.798,48	100,00	71.728.162,35	100,00	7,95
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-4.150.065,91	-9,69	-4.092.587,80	-6,05	1,40
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	73.279.732,57	100,00	67.635.574,55	100,00	8,34

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos. Conforme demonstrado na tabela abaixo, ocorreu um aumento de 21,30% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar - Composição

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$ AH (%)
Pessoal a Pagar	3.910.242,00	3.433.417,47	13,89
Benefícios Previdenciários a Pagar	1.812.891,59	64.880,15	2.694,22
Encargos Sociais a Pagar	4.280.973,92	4.749.149,14	-9,86
TOTAL	10.004.107,51	8.247.446,76	21,30

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO: Conforme valores representados na tabela abaixo, os “Encargos – Empréstimos Externos” totalizaram R\$ 87.522,32 no exercício de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Tabela 08 - Empréstimos e Financiamentos - Composição

		R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Encargos – Empréstimos Externos	87.522,32	0,00	-100,00
TOTAL	87.522,32	0,00	#DIV/0!

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2025 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R\$ 3.436.272,77. Houve um aumento em relação ao exercício de 2023 em cerca de 10,90%.

Tabela 09 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Tabela 09 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo					R\$
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	3.436.272,77	100,00	3.098.502,88	100,00	10,90
TOTAL	3.436.272,77	100,00	3.098.502,88	100,00	10,90

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO: As obrigações fiscais a curto prazo totalizam R\$ 25.025,10. Enquanto que em 2024 foi de R\$ 112,09. A tabela abaixo demonstra um aumento em relação ao exercício anterior.

Tabela 10 - Obrigações Fiscais a curto prazo

Tabela 10 - Obrigações Fiscais a curto prazo					R\$	
Especificação	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
PIS/PASEP a Recolher	92,84	0,00	92,84	0,00	0,00	
Outros Tributos e Contribuições Federais a Recolher	24.913,01	0,45	0,00	0,00	#DIV/0!	
Outros Tributos e Contribuições Municipais a Recolher	19,25	0,00	19,25	0,00	0,00	
TOTAL	25.025,10	0,46	112,09	0,00	22.225,90	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações, Depósitos não Judiciais e Outras Obrigações e totalizam R\$ 5.486.166,99. Enquanto que em 2024 foi de R\$ 5.803.753,72. A tabela abaixo demonstra uma redução de 5,47% em relação ao exercício anterior.

Tabela 11 - Demais obrigações a curto prazo

Tabela 11 - Demais obrigações a curto prazo					R\$
Especificação	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Consignações	5.457.760,16	99,48	5.803.753,72	100,00	-5,96
Depósitos não judiciais	1.306,82	0,02	0,00	0,00	#DIV/0!
Indenizações e Restituições	27.100,01	0,49	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	5.486.166,99	100,00	5.803.753,72	100,00	-5,47

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

Tabela - Depósitos e Consignações

Tabela - Depósitos e Consignações			R\$	
Especificação	31/12/2024	31/12/2025	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	3.135.662,38	2.337.097,29	42,81	-25,47
Contribuições ao RGPS	631.130,72	397.847,23	7,29	-36,96
Encargos Sociais - Outras Entidades	5.936,64	5.936,64	0,11	0,00
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	1.544.575,32	2.021.271,68	37,03	30,86
ressarcimentos e Restituições	2.201,38	2.201,38	0,04	0,00
ISS	324.793,08	405.815,80	7,43	24,95
Outros Tributos Estaduais e Municipais	9,16	109,92	0,00	1.100,00
Pensão Alimentícia	1.620,09	14.246,16	0,26	779,34
Planos de Previdência e Assistência Médica	10.334,24	44.131,61	0,81	327,04
Assistência à Saúde - Administração Própria	7.899,01	10.065,11	0,18	27,42
Retenções -Entidades Representativas de Classes	40.448,78	29.344,64	0,54	-27,45
Retenções - Planos Seguros	208,50	0,00	0,00	-100,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	5.135,99	8.616,53	0,16	67,77
Outros Consignatários	93.798,43	181.076,17	3,32	93,05
Outros Depósitos	0,00	1.306,82	0,02	#DIV/0!
TOTAL	5.803.753,72	5.459.066,99	100,00	-5,94

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 11) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 88.061.994,58 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS e RPPS. Conforme valores representados na tabela abaixo, ocorreu um aumento de 7,84% em comparação ao exercício de 2024, com destaque para Contribuição ao RPPS que representa 92,12% do total do exercício de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM

Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Tabela 12 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo - Composição

Especificação	R\$				
	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS)	81.123.295,76	92,12	64.956.503,47	79,55	24,89
Contribuição ao RGPS	6.938.698,82	7,88	16.702.792,84	20,45	-58,46
Outros Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	88.061.994,58	100,00	81.659.296,31	100,00	7,84

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 12) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO: Os empréstimos e financiamentos são relativos a operações de créditos que foram feitas para financiar investimentos. Conforme valores representados na tabela abaixo, os “Empréstimos Internos – Em Contratos” totalizaram R\$ 9.194.814,82 no exercício de 2025.

Tabela 13 - Empréstimos e Financiamentos - Composição

Detalhamento	R\$		
	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Empréstimos Internos – Em Contratos	9.194.814,82	0,00	#DIV/0!
TOTAL	9.194.814,82	0,00	#DIV/0!

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 13) PROVISÕES A LONGO PRAZO: O item Provisões de Longo Prazo, do passivo não circulante, é constituído principalmente por Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Até a data de encerramento das demonstrações contábeis, não foram disponibilizadas as provisões matemáticas necessárias para a mensuração e atualização das provisões de longo prazo. Dessa forma, os valores não foram reconhecidos ou atualizados no presente exercício, permanecendo os saldos registrados conforme as últimas informações disponíveis.

Tabela 14 - Provisões de Longo Prazo - Composição

Detalhamento	R\$		
	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	399.842.512,91	399.842.512,91	0,00
TOTAL	399.842.512,91	399.842.512,91	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 14) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade fez em 2025 o valor de R\$ - 232.122.176,09. O Resultado do Exercício foi superavitário no valor de R\$ 19.221.362,07. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Patrimônio Social/Capital Social	R\$ 38.070.294,08
Resultados Acumulados	-R\$ 270.192.470,17
Total Patrimônio Líquido	-R\$ 232.122.176,09

Os Resultados Acumulados foram compostos da seguinte forma:

SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-R\$ 270.179.155,83
Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-R\$ 290.253.363,32
Resultado do Exercício	R\$ 19.221.362,07
Ajustes de exercícios anteriores	R\$ 852.845,42
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-R\$ 13.314,34
Ajustes de exercícios anteriores	-R\$ 13.314,34
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-R\$ 270.192.470,17

Nota 15) RESULTADOS ACUMULADOS – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2025 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 852.845,42.

Nota 16) LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2025 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores, relativos a “lucros e prejuízos acumulados” o montante de R\$ -13.314,34.

Nota 17) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 99.806.082,12.

Nota 18) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro)

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

no valor de R\$ 13.184.952,21, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 25.392.749,53 perfazem o total de R\$ 38.577.701,74.

Nota 19) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 184.210.158,79.

Nota 20) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente, os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 502.953.464,79.

Nota 21) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi deficitário em R\$ - 257.514.925,62.

Nota 22) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: Ao final do exercício de 2025, o saldo dos atos potenciais do ativo totalizou o valor de R\$ 938.864,11. Decorrentes de Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres e Direitos Contratuais.

Nota 23) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício de 2025, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R\$ 10.822.950,06. Decorrentes de Obrigações Contratuais.

Nota 24) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 61.228.380,38.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema contábil realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como os tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
- 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:**
No exercício de 2025 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 852.845,42, decorrentes de Superávits ou Déficits Acumulados e o montante de R\$ -13.314,34 decorrentes de Lucros e Prejuízos Acumulados.

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2025 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 852.845,42, decorrentes de Superávits ou Déficits Acumulados e o montante de R\$ -13.314,34 decorrentes de Lucros e Prejuízos Acumulados.
- b. Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação no exercício.
- c. Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.
- Foram contabilizados a título de “Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo” o montante de R\$ - 150,23, “Ajuste de perdas de Créditos a Longo Prazo” o montante de R\$ - 332.435,81, e a título de “Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas” o montante de R\$ -6.540.493,21 relativo a Depreciação Acumulada – Bens Móveis e o montante de R\$ -4.150.065,91 relativo a Depreciação Acumulada – Bens Imóveis.
- g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- h. Informações de Passivos Contingentes:**
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
i. Perdas da Dívida Ativa: Durante no exercício foram contabilizados a título de “Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo” o montante de R\$ - 150,23.	
j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106): Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.	
k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.	
l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Até a data de encerramento das demonstrações contábeis, não foram disponibilizadas as provisões matemáticas necessárias para a mensuração e atualização das provisões de longo prazo. Dessa forma, os valores não foram reconhecidos ou atualizados no presente exercício, permanecendo os saldos registrados conforme as últimas informações disponíveis.	
m. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 11ª Edição): Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.	
n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.	
o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.	
p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.	
q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.	
r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.	
s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício.	
t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.	
u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.	
v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Até a data de encerramento das demonstrações contábeis, não foram disponibilizadas as provisões matemáticas necessárias para a mensuração e atualização das provisões de longo prazo. Dessa forma, os valores não foram reconhecidos ou atualizados no presente exercício, permanecendo os saldos registrados conforme as últimas informações disponíveis.	
w. Teste de imparidade (Impairment): Não houve teste de imparidade durante o exercício.	

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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	Em andamento
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	Em andamento
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM

Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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	Em andamento
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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM

Balanco Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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.			
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	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanco Patrimonial do Municipio de Santa Maria da Boa Vista			
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município			
		a “Nova” estrutura do		
		MCASP.		

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

ATIVO			PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE			17.677.278,22	10.316.410,13	PASSIVO CIRCULANTE			3.815.637,69	3.003.078,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 01)			17.097.111,99	9.694.360,21	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E (Nota 06)			1.211.240,89	452.181,46
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL			17.097.111,99	9.694.360,21	ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO				
CONTA ÚNICA			F 17.064.579,79	9.665.011,00	PESSOAL A PAGAR			832.931,98	172.175,40
REDE BANCARIA - ARRECADAÇÃO			F 32.532,20	29.349,21	PESSOAL A PAGAR			F 60,00	172.175,40
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 02)			557.450,08	598.384,47	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL			P 689.704,13	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			556.097,97	664.871,63	OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL			F 143.167,85	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS			P 465.787,47	657.886,78	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			378.308,91	280.006,06
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS			P 90.310,50	6.984,85	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			F 22.049,90	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			1.502,34	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			P 275.928,99	275.928,99
DÍVIDA ATIVA DE MULTAS			P 1.502,34	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			F 0,31	0,31
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			-150,23	-66.487,16	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			F 80.329,71	4.076,76
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			P 0,00	-66.487,16	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO (Nota 07)			87.522,32	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			P -150,23	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO			87.522,32	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)			22.716,15	23.665,45	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS			P 87.522,32	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			22.716,15	23.665,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 08)			2.417.511,81	2.405.478,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO			F 198,22	2.357,52	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO			2.417.511,81	2.405.478,36
FAMÍLIA PAGO					FORNECEDORES NACIONAIS			F 168.950,74	101.419,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO			F 1.210,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS			P 2.144.109,47	2.144.109,47
MATERNIDADE PAGO					CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS			F 8.445,68	82.034,38
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO			F 21.307,93	21.307,93	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL			F 20.503,56	0,00
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS					PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			F 75.502,36	75.502,36
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO			0,00	0,00	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			P 0,00	2.413,10
ESTOQUES			0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO			25.005,85	92,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA			0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO			25.005,85	92,84
ATIVO BIOLÓGICO			0,00	0,00	PIS/PASEP A RECOLHER			F 92,84	92,84
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE			0,00	0,00	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER			F 24.913,01	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE			70.049.856,00	71.139.583,01	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO			0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			651.577,33	4.413.957,05	PROVISÕES A CURTO PRAZO			0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO (Nota 04)			651.577,33	4.413.957,05	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 09)			74.356,82	145.325,89
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			P 0,00	1.994.614,87	VALORES RESTITUÍVEIS			47.256,82	145.325,89
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			P 956.971,06	0,00	CONSIGNAÇÕES			F 47.256,82	145.325,89
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			P 13.521,04	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			27.100,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			P -332.435,81	-265.948,65	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			F 27.100,00	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			P 13.521,04	2.685.290,83					
INVESTIMENTOS			0,00	0,00					

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

ATIVO				PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO (Nota 05)			69.398.278,67	66.725.625,96	PASSIVO NAO-CIRCULANTE			97.256.809,40	81.659.296,31
BENS MOVEIS			28.703.381,67	28.392.880,67	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E (Nota 10)			88.061.994,58	81.659.296,31
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			P 2.207.871,74	2.158.027,74	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO				
BENS DE INFORMÁTICA			P 311.931,37	270.080,37	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			88.061.994,58	81.659.296,31
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			P 585.213,85	582.623,85	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			P 81.123.295,76	64.956.503,47
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE			P 337.222,90	337.222,90	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			P 6.938.698,82	16.702.792,84
COMUNICAÇÃO					EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (Nota 07)			9.194.814,82	0,00
VEÍCULOS			P 5.968.400,00	5.826.000,00	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO			9.194.814,82	0,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO			P 500,00	500,00	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS			P 9.194.814,82	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS			P 19.292.241,81	19.218.425,81	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO			0,00	0,00
BENS IMÓVEIS			49.455.896,98	46.703.952,83	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO			0,00	0,00
BENS DE USO ESPECIAL			P 442.763,59	442.763,59	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO			0,00	0,00
BENS DOMINICAIS			P 1.000.000,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO			0,00	0,00
BENS DE USO COMUM DO POVO			P 1.050,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO			0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO			P 5.686.257,81	5.686.257,81	RESULTADO DIFERIDO			0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS			P 42.325.825,58	40.574.931,43	TOTAL PASSIVO			101.072.447,09	84.662.374,86
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS			-8.760.999,98	-8.371.207,54	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS			P -5.452.963,27	-5.063.534,75	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS			P -3.308.036,71	-3.307.672,79	PATRIMÔNIO LIQUIDO (Nota 11)			-13.345.312,87	-3.206.381,72
INTANGÍVEL			0,00	0,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL			0,00	0,00
DIFERIDO			0,00	0,00	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL			0,00	0,00
TOTAL			87.727.134,22	81.455.993,14	RESERVAS DE CAPITAL			0,00	0,00
					AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL			0,00	0,00
					RESERVAS DE LUCROS			0,00	0,00
					DEMAIS RESERVAS			0,00	0,00
					RESULTADOS ACUMULADOS			-13.345.312,87	-3.206.381,72
					SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			-13.345.312,87	-3.206.381,72
					SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			-10.991.776,57	3.389.474,63
					SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			-3.206.381,72	-6.600.028,96
					AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			852.845,42	4.172,61
					(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA			0,00	0,00
					TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			-13.345.312,87	-3.206.381,72
					TOTAL			87.727.134,22	81.455.993,14

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 12)		17.119.828,14	9.718.025,66	PASSIVO FINANCEIRO (618.372,78)+RP não Proc.(7.738.703,10) (Nota 13)		8.357.075,88	1.023.642,65
ATIVO PERMANENTE (Nota 14)		70.607.306,08	71.737.967,48	PASSIVO PERMANENTE (Nota 15)		100.454.074,31	84.081.747,87
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 16)		-21.084.015,97	-3.649.397,38

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		155.590,05	155.590,05	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		10.713.392,24	10.258.318,98
DIREITOS CONTRATUAIS		155.590,05	155.590,05	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.713.392,24	10.258.318,98
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	CONGÊNERES			
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
				OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL (Nota 17)		155.590,05	155.590,05	TOTAL (Nota 18)		10.713.392,24	10.258.318,98

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

ATIVO			PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE			17.119.828,14	9.718.025,66	PASSIVO CIRCULANTE			618.372,78	580.626,99
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			17.097.111,99	9.694.360,21	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA			245.607,77	176.252,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL			17.097.111,99	9.694.360,21	PESSOAL A PAGAR			143.227,85	172.175,40
REDE BANCARIA - ARRECADAÇÃO			32.532,20	29.349,21	PESSOAL A PAGAR			60,00	172.175,40
CONTA ÚNICA			17.064.579,79	9.665.011,00	OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL			143.167,85	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			22.716,15	23.665,45	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			102.379,92	4.077,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			22.716,15	23.665,45	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			22.049,90	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACID			21.307,93	21.307,93	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			0,31	0,31
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			198,22	2.357,52	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			80.329,71	4.076,76
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE			1.210,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO			273.402,34	258.955,79
TOTAL			17.119.828,14	9.718.025,66	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ			273.402,34	258.955,79
					PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL			20.503,56	0,00
					PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			75.502,36	75.502,36
					FORNECEDORES NACIONAIS			168.950,74	101.419,05
					CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS			8.445,68	82.034,38
					OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO			25.005,85	92,84
					OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO			25.005,85	92,84
					PIS/PASEP A RECOLHER			92,84	92,84
					OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER			24.913,01	0,00
					ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			74.356,82	145.325,89
					VALORES RESTITUIVEIS			47.256,82	145.325,89
					CONSIGNAÇÕES			47.256,82	145.325,89
					OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			27.100,00	0,00
					INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			27.100,00	0,00
					EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR			7.738.703,10	443.015,66
					EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS			7.738.703,10	443.015,66
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			375.653,31	162.328,90
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			375.653,31	162.328,90
					RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			7.363.049,79	280.686,76
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			7.363.049,79	280.686,76
TOTAL					TOTAL			8.357.075,88	1.023.642,65

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		557.450,08	598.384,47	PASSIVO CIRCULANTE		3.197.264,91	2.422.451,56
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		557.450,08	598.384,47	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		965.633,12	275.928,99
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		556.097,97	664.871,63	PESSOAL A PAGAR		689.704,13	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		465.787,47	657.886,78	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL		689.704,13	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		90.310,50	6.984,85	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		275.928,99	275.928,99
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.502,34	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		275.928,99	275.928,99
DÍVIDA ATIVA DE MULTAS		1.502,34	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		87.522,32	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-150,23	-66.487,16	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		87.522,32	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		0,00	-66.487,16	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS		87.522,32	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUT.		-150,23	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.144.109,47	2.146.522,57
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.144.109,47	2.146.522,57
ATIVO NÃO CIRCULANTE		70.049.856,00	71.139.583,01	FORNECEDORES NACIONAIS		2.144.109,47	2.144.109,47
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		651.577,33	4.413.957,05	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO		0,00	2.413,10
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		651.577,33	4.413.957,05				
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		0,00	1.994.614,87	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		97.256.809,40	81.659.296,31
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		956.971,06	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		88.061.994,58	81.659.296,31
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		13.521,04	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		88.061.994,58	81.659.296,31
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		13.521,04	2.685.290,83	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		81.123.295,76	64.956.503,47
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-332.435,81	-265.948,65	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.938.698,82	16.702.792,84
IMOBILIZADO		69.398.278,67	66.725.625,96	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		9.194.814,82	0,00
BENS MOVEIS		28.703.381,67	28.392.880,67	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		9.194.814,82	0,00
BENS DE INFORMÁTICA		311.931,37	270.080,37	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS		9.194.814,82	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		585.213,85	582.623,85				
VEÍCULOS		5.968.400,00	5.826.000,00	TOTAL		100.454.074,31	84.081.747,87
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO		500,00	500,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		19.292.241,81	19.218.425,81				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.207.871,74	2.158.027,74				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		337.222,90	337.222,90				
BENS IMÓVEIS		49.455.896,98	46.703.952,83				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		5.686.257,81	5.686.257,81				
BENS DOMINICAIS		1.000.000,00	0,00				
BENS DE USO ESPECIAL		442.763,59	442.763,59				
BENS DE USO COMUM DO POVO		1.050,00	0,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		42.325.825,58	40.574.931,43				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-8.760.999,98	-8.371.207,54				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-5.452.963,27	-5.063.534,75				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-3.308.036,71	-3.307.672,79				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		70.607.306,08	71.737.967,48				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	4.675.792,95	7.166.067,30
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-109.177,97	-109.177,97
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	4.784.970,92	7.292.027,20
01	VINCULADO	4.086.959,31	1.528.315,71
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-8.813,20	-8.813,20
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.356,37	-1.356,37
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	7.497,86	7.497,86
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	14.722,15	642.067,07
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)	3.566,47	2.771,60
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	232.577,97	414.005,95
17100000	TRANSFERENCIA ESPECIAL DOS ESTADOS	18.487,83	0,00
17200000	Transferências Petróleo e Gás Natural destinadas ao FEP - Lei 9.478/1997	45.453,99	53.301,92
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)	24.758,89	22.914,39
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)	95.321,46	49.067,67
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	230.599,32	172.095,29
17540000	Recursos de Operações de Crédito (Recursos do Exercício Corrente)	3.318.160,39	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	105.982,55	174.763,53
TOTAL (Nota 19)		8.762.752,26	8.694.383,01

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 1.863, de 11 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 munícipes.
- 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 14 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 04. 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 Patrimonial, 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, 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 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstraço Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve registro de provisões para esta entidade.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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 14 – Balço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um aumento de 76,36% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa				RS
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Conta Única	17.064.579,79	9.665.011,00	99,81	76,56
Rede Bancária - Arrecadação	32.532,20	29.349,21	0,19	10,85
TOTAL	17.097.111,99	9.694.360,21	99,81	76,36

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Os créditos a receber a curto prazo, são aqueles realizáveis até 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício, os créditos a curto prazo totalizaram R\$ 557.450,08.

Tabela 02 - Créditos a Receber Curto Prazo				RS
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024		AH (%)
Dívida Ativa Tributária	556.097,97	664.871,63		-16,36
Dívida Ativa Não Tributária	1.502,34	0,00		0,00
TOTAL	557.600,31	664.871,63		-16,13
Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-150,23	-66.487,16		-99,77
(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber	0,00	-66.487,16		-100,00
(-) Perdas Estimadas em Créditos Não Tributários a Receber	-150,23	0,00		0,00
TOTAL	557.450,08	598.384,47		-6,84

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício, os Demais Créditos e Valores a Curto Prazo reduziram em 4,01% em relação ao exercício imediatamente anterior. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 03 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	1.210,00	0,00	5,33	0,00	
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes pagos	21.307,93	21.307,93	93,80	0,00	
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	198,22	2.357,52	0,87	-91,59	
TOTAL	22.716,15	23.665,45	100,00	-4,01	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Os créditos a receber de longo prazo, são aqueles realizáveis acima de 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício, os créditos a longo prazo totalizam R\$ 651.577,33. Houve uma redução de 85,24% em relação ao exercício anterior.

Tabela 04 - Créditos a Receber a Longo Prazo - Composição				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Dívida Ativa Não Tributária	27.042,08	2.685.290,83	4,15	-98,99	
Dívida Ativa Tributária	956.971,06	0,00	146,87	0,00	
Créditos Tributários a Receber	0,00	1.994.614,87	0,00	-100,00	
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-332.435,81	-265.948,65	-51,02	25,00	
TOTAL	651.577,33	4.413.957,05	100,00	-85,24	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado inicial do exercício totalizou R\$ 66.725.625,96. No exercício houve a incorporação de novos ativos, totalizando no encerramento do exercício o valor de R\$ 69.398.278,67 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 05 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição						RS
Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Veículos	5.968.400,00	20,79	5.826.000,00	20,52	2,44	
Móveis e Utensílios	585.213,85	2,04	582.623,85	2,05	0,44	
Bens Móveis em Andamento	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	
Bens de Informática	311.931,37	1,09	270.080,37	0,95	15,50	
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	337.222,90	1,17	337.222,90	1,19	0,00	
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.207.871,74	7,69	2.158.027,74	7,60	2,31	
Demais Bens Móveis	19.292.241,81	67,21	19.218.425,81	67,69	0,38	
VALOR CONTÁBIL BRUTO	28.703.381,67	100,00	28.392.880,67	100,00	1,09	
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-5.452.963,27	-23,45	-5.063.534,75	-21,70	7,69	
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	23.250.418,40	100,00	23.329.345,92	100,00	-0,34	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

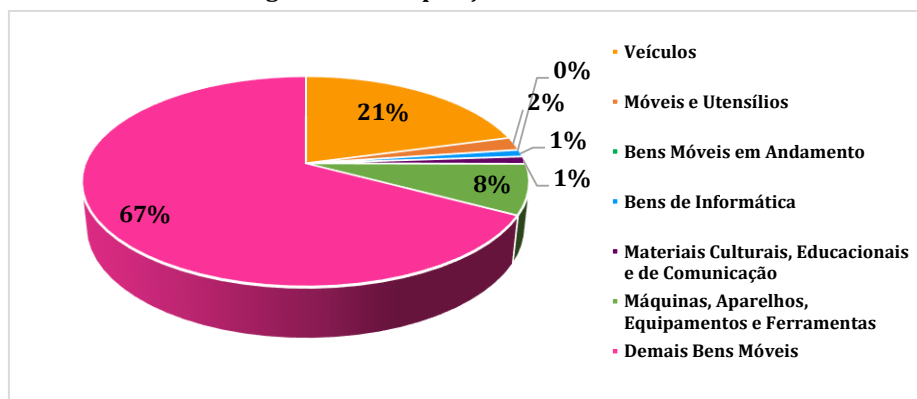
Tabela 06 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição						R\$
Bens Imóveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Bens de Uso Especial	442.763,59	0,90	442.763,59	0,95	0,00	
Bens Dominicais	1.000.000,00	2,02	0,00	0,00	0,00	
Bens de Uso Comum do Povo	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Bens Imóveis em Andamento	5.686.257,81	11,50	5.686.257,81	12,18	0,00	
Demais Bens Imóveis	42.325.825,58	85,58	40.574.931,43	86,88	4,32	
VALOR CONTÁBIL BRUTO	49.455.896,98	100,00	46.703.952,83	100,00	5,89	
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-3.308.036,71	-14,23	-3.307.672,79	-7,62	0,01	
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	46.147.860,27	100,00	43.396.280,04	100,00	6,34	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício ocorreu uma redução nas contas de Bens Móveis de 0,34% e nas contas de Bens Imóveis houve um aumento de 6,34% em relação ao ano anterior considerando os ajustes pela depreciação dos bens móveis e imóveis.

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos. Conforme demonstrado na tabela abaixo, ocorreu um aumento significativo em relação ao exercício anterior, com destaque para Pessoal a Pagar, que aumentou expressivamente.

Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo - Composição			R\$
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Pessoal a Pagar	832.931,98	172.175,40	383,77
Encargos Sociais a Pagar	378.308,91	280.006,06	35,11
TOTAL	1.211.240,89	452.181,46	167,87

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO E A LONGO PRAZO: Os empréstimos e financiamentos são relativos a operações de créditos que foram feitas para financiar investimentos. No exercício de 2025, os Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo totalizaram R\$ 87.522,32, valor que corresponde a encargos – empréstimos externos. Por sua vez, os Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo totalizaram o montante de R\$ 9.194.814,82, que compreende empréstimos internos – em contratos.

Nota 08) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício somaram em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R\$ 2.417.511,81. Houve um aumento de 0,50% de restos a pagar em relação ao exercício de 2024.

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo						R\$
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais		2.417.511,81	100,00	2.405.478,36	100,00	0,50
TOTAL		2.417.511,81	100,00	2.405.478,36	100,00	0,50

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações e totalizam R\$ 74.356,82. Enquanto no exercício anterior elas somaram R\$ 145.325,89. A tabela abaixo demonstra um decréscimo de 48,83% em relação ao exercício anterior.

Tabela 09 - Demais obrigações a curto prazo					R\$
Especificação	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Consignações	74.356,82	100,00	145.325,89	100,00	-48,83
TOTAL	74.356,82	100,00	145.325,89	100,00	-48,83

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 88.061.994,58 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS e RPPS que foram devidamente atualizados. Conforme valores representados na tabela abaixo, ocorreu um acréscimo de 7,84% em comparação ao exercício anterior, com destaque para Contribuição ao RPPS que representa 92,12% do total do exercício.

Tabela 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo - Composição						RS
Especificação	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS)	81.123.295,76	92,12	64.956.503,47	79,55	24,89	
Contribuição ao RGPS	6.938.698,82	7,88	16.702.792,84	20,45	-58,46	
TOTAL	88.061.994,58	100,00	81.659.296,31	100,00	7,84	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 11) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez no exercício o valor de R\$ 13.345.312,87 deficitário. Esse resultado decorreu, principalmente, do aumento dos Encargos Sociais a Pagar, em razão da atualização da dívida fundada com o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), e também pela realização de Empréstimos Internos a longo prazo. O Resultado do Exercício foi deficitário no valor de R\$ 10.991.776,57. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista	
	Demonstraço Contábil Individual ou Separada da Entidade	
2025		
Resultados Acumulados de exercícios anteriores		-3.206.381,72
Resultado do Exercício		-10.991.776,57
Patrimônio Social/Capital Social		0,00
Ajustes de exercícios anteriores		852.845,42
Total Patrimônio Líquido		-13.345.312,87

Nota 12) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 17.119.828,14.

Nota 13) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 618.372,78, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 7.738.703,10 perfazem o total de R\$ 8.357.075,88.

Nota 14) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 70.607.306,08.

Nota 15) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente, os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 100.454.074,31.

Nota 16) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi deficitário em R\$ 21.084.015,97.

Nota 17) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: Ao final do exercício, o saldo dos atos potenciais do ativo totalizou o valor de R\$ 155.590,05. Decorrentes de Direitos Contratuais.

Nota 18) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R\$ 10.713.392,24. Decorrentes de Obrigações Contratuais.

Nota 19) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 8.762.752,26.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema contábil realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como os tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual,

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
- 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:**
No exercício de 2025 houve ajustes de exercícios anteriores no valor de R\$ 852.845,42.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2025 houve ajustes de exercícios anteriores no valor de R\$ 852.845,42.
- b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. **Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Foram contabilizados a título de “Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo” o montante de R\$ - 150,23, “Ajuste de perdas de Créditos a Longo Prazo” o montante de R\$ - 332.435,81, e a título de “Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas” o montante de R\$ - 8.760.999,98 relativo a Depreciação Acumulada – Bens Móveis e Imóveis.
- g. **Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- h. **Informações de Passivos Contingentes:**
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
- i. **Perdas da Dívida Ativa:**
Durante o exercício foram contabilizados a título de “Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo” o montante de R\$ - 150,23, “Ajuste de perdas de Créditos a Longo Prazo” o montante de R\$ - 332.435,81.
- j. **Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
	Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
k.	Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
l.	Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.
m.	Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 11ª Edição): Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
n.	Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
o.	Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
p.	Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
q.	Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
r.	Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
s.	Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício.
t.	Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.
u.	Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
v.	Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve registro para esta entidade.
w.	Teste de imparidade (Impairment): Não houve teste de imparidade durante o exercício.

**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 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

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 com 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
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Controle de estoque/almoxarifado 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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

**BPI Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da
Boa Vista**

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ATIVO				PASSIVO									
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)				21.099.872,05	15.587.162,72	PASSIVO CIRCULANTE (Nota 05)				3.515.731,44	3.919.717,56		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)				20.928.945,74	15.458.170,73	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E (Nota 06)				461.732,93	1.745.127,05		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL				20.928.945,74	15.458.170,73	ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO							
CONTA ÚNICA				F	20.928.945,74	15.458.170,73	PESSOAL A PAGAR				0,00	135.192,00	
CRÉDITOS A CURTO PRAZO					0,00	0,00	PESSOAL A PAGAR				F	0,00	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)				170.926,31	128.991,99	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR				461.732,93	1.609.935,05		
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO				170.926,31	128.991,99	CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO				F	7.873,16	0,00	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO				F	20.791,96	14.825,76	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)				F	201.721,66	1.609.875,23
FAMÍLIA PAGO							CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR				F	252.138,11	59,82
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO				F	150.134,35	114.166,23	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO					0,00	0,00
MATERNIDADE PAGO							FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)				491.908,91	278.498,54	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO					0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO				491.908,91	278.498,54	
ESTOQUES					0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS				F	491.908,91	278.498,54
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA					0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO					0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO					0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO					0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS					0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO					0,00	0,00
ANTECIPADAMENTE							(Nota 08)						
ATIVO NÃO CIRCULANTE				27.755.436,66	24.206.618,75	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO				2.562.089,60	1.896.091,97		
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO					0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS				2.562.089,60	1.896.091,97	
INVESTIMENTOS					0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES				F	2.562.089,60	1.896.091,97
IMOBILIZADO (Nota 04)				27.755.436,66	24.206.618,75	PASSIVO NAO-CIRCULANTE (Nota 09)				0,00	0,00		
BENS MOVEIS				11.453.762,65	9.139.917,62	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E				0,00	0,00		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS				P	1.968.451,58	782.528,30	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO						
BENS DE INFORMÁTICA				P	1.927.654,35	1.321.489,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO				0,00	0,00	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS				P	2.320.269,02	1.830.562,62	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO				0,00	0,00	
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE				P	1.109.435,70	1.107.835,70	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO				0,00	0,00	
COMUNICAÇÃO							TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO				0,00	0,00	
VEÍCULOS				P	3.110.749,00	3.080.299,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO				0,00	0,00	
DEMAIS BENS MÓVEIS				P	1.017.203,00	1.017.203,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO				0,00	0,00	
BENS IMÓVEIS				16.301.674,01	15.066.701,13	RESULTADO DIFERIDO				0,00	0,00		
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO				P	9.371.652,16	8.613.413,88	TOTAL PASSIVO				3.515.731,44	3.919.717,56	
INSTALAÇÕES				P	4.808,32	4.808,32	PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
DEMAIS BENS IMÓVEIS				P	6.925.213,53	6.448.478,93	ESPECIFICAÇÃO				Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INTANGÍVEL					0,00	0,00	PATRIMÔNIO LIQUIDO				45.339.577,27	35.874.063,91	
DIFERIDO					0,00	0,00							
TOTAL				48.855.308,71	39.793.781,47								

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		45.339.577,27	35.874.063,91
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		45.339.577,27	35.874.063,91
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		9.465.513,36	7.489.809,71
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		35.874.063,91	28.384.254,20
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 10)		45.339.577,27	35.874.063,91
				TOTAL		48.855.308,71	39.793.781,47

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 11)		21.099.872,05	15.587.162,72	PASSIVO FINANCEIRO (3.515.731,44)+RP não Proc.(10.691.443,78)(Nota 13)		14.207.175,22	5.611.630,75
ATIVO PERMANENTE (Nota 12)		27.755.436,66	24.206.618,75	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 14)		34.648.133,49	34.182.150,72

FABIANA RIBEIRO GRANJA

SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO

756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO

TESOUREIRA

101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CONTADOR

114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		783.274,06	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		783.274,06	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		783.274,06	0,00	TOTAL		0,00	0,00

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		21.099.872,05	15.587.162,72	PASSIVO CIRCULANTE		3.515.731,44	3.919.717,56
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		20.928.945,74	15.458.170,73	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		461.732,93	1.745.127,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		20.928.945,74	15.458.170,73	PESSOAL A PAGAR		0,00	135.192,00
CONTA ÚNICA		20.928.945,74	15.458.170,73	PESSOAL A PAGAR		0,00	135.192,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		170.926,31	128.991,99	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		461.732,93	1.609.935,05
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		170.926,31	128.991,99	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		201.721,66	1.609.875,23
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		20.791,96	14.825,76	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		252.138,11	59,82
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		150.134,35	114.166,23	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		7.873,16	0,00
TOTAL		21.099.872,05	15.587.162,72	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		491.908,91	278.498,54
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		491.908,91	278.498,54
				FORNECEDORES NACIONAIS		491.908,91	278.498,54
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		2.562.089,60	1.896.091,97
				VALORES RESTITUÍVEIS		2.562.089,60	1.896.091,97
				CONSIGNAÇÕES		2.562.089,60	1.896.091,97
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		10.691.443,78	1.691.913,19
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		10.691.443,78	1.691.913,19
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		962.473,27	243.303,67
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		962.473,27	243.303,67
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		9.728.970,51	1.448.609,52
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		9.728.970,51	1.448.609,52
				TOTAL		14.207.175,22	5.611.630,75

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		27.755.436,66	24.206.618,75				
IMOBILIZADO		27.755.436,66	24.206.618,75				
BENS MOVEIS		11.453.762,65	9.139.917,62				
BENS DE INFORMÁTICA		1.927.654,35	1.321.489,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.320.269,02	1.830.562,62				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		1.109.435,70	1.107.835,70				
VEÍCULOS		3.110.749,00	3.080.299,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.968.451,58	782.528,30				
DEMAIS BENS MÓVEIS		1.017.203,00	1.017.203,00				
BENS IMÓVEIS		16.301.674,01	15.066.701,13				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		9.371.652,16	8.613.413,88				
INSTALAÇÕES		4.808,32	4.808,32				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		6.925.213,53	6.448.478,93				
TOTAL		27.755.436,66	24.206.618,75				

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-20.960,89	-213.105,30
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		164.465,90	-175.100,34
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-185.426,79	-38.004,96
01	VINCULADO		6.913.657,72	10.188.637,27
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-25.890,84	327.897,00
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-102.689,80	-434.415,05
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-0,20	129.241,14
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			-424.237,79
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-71.825,82	494.452,32
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-99.031,86	1.793.510,92
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		-80.004,81	-387.509,48
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		2.236,37	2.017,48
15460000	ETI - ENSINO TEMPO INTEGRAL (MATRICULA)		380.368,45	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		298.323,36	-10.910,50
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		2.582,28	19.577,70
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-79.004,43	-85.097,68
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		18.210,28	-18.034,17
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		-373.110,12	746.299,36
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		359.892,47	303,91
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		6.722.250,42	9.222.605,40
17150000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 5º			3.361,18
17160000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 8º			1.584,47
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)		45.278,36	53.177,61
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)			58.378,40
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		65.115,81	-1.163.988,72
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica)		-33.775,15	-33.775,15

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 2

Orçamento Programa - Exercício de 2025

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	6.913.657,72	10.188.637,27
	(Recursos de Exercícios Anteriores)		
25410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)	-73.332,60	-73.332,60
25420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)	-1.694,23	-1.694,23
25430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.000,00	0,00
25690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos de Exercícios Anteriores)	-24.901,67	-30.774,25
27190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos de Exercícios Anteriores)	-16.338,55	0,00
TOTAL (Nota 15)		6.892.696,83	9.975.531,97

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- CNPJ:**
30.382.029/0001-46
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a “Administração pública em geral.”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 14 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 Patrimonial, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
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 (<i>accountability</i>) 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 patrimonial. c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: i. Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. ii. Constituição de provisões: Não houve registro de provisões para esta entidade. iii. Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária. iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades: Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.	

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.

A Secretaria Municipal de Educação do Município de Santa Maria da Boa Vista não realizava movimentação financeira até o exercício de 2021, portanto não será possível o comparativo entre o exercício atual e anterior.

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: São os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial. Durante o exercício de 2025 perfizeram o total de R\$ 21.099.872,05.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, os recursos disponíveis na foram de R\$ 20.928.945,74.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Conta Única	20.928.945,74	15.458.170,73	35,39	100
TOTAL	20.928.945,74	15.458.170,73	35,39	100

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Os Demais Créditos de Curto Prazo somaram R\$ 170.926,31. Conforme detalhado na tabela abaixo:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	20.791,96	14.825,76	40,24	12,16
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	150.134,35	114.166,13	31,51	87,84
TOTAL	170.926,31	128.991,89	32,51	100

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

ATIVO NÃO CIRCULANTE: São os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis).

Nota 04) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e bens imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2025 totalizou R\$ 27.755.436,66 e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Veículos	3.110.749,00	27,16	3.080.299,00	33,70	0,99
Bens de Informática	1.927.654,35	16,83	1.321.489,00	14,46	45,87
Móveis e Utensílios	2.320.269,02	20,26	1.830.562,62	20,03	26,75
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	1.968.451,58	17,19	782.528,30	8,56	151,55
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	1.109.435,70	9,69	1.107.835,70	12,12	0,14
Demais Bens Móveis	1.017.203,00	8,88	1.017.203,00	11,13	0,00
VALOR CONTÁBIL BRUTO	11.453.762,65	100,00	9.139.917,62	100,00	25,32
(-) Depreciação Acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	11.453.762,65	100,00	9.139.917,62	100,00	25,32

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

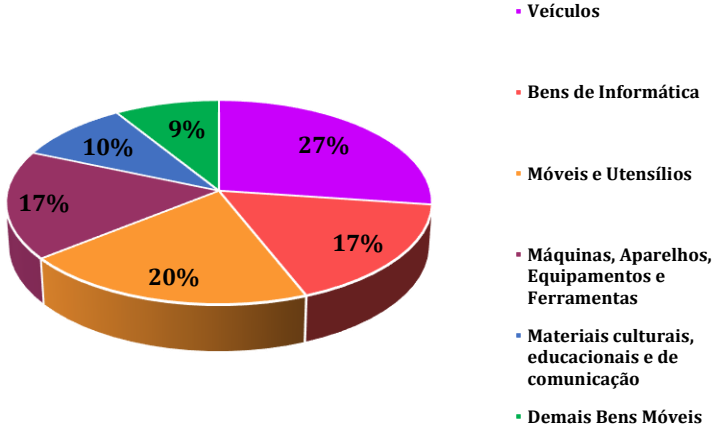
No exercício de 2025 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 100% e nas contas de Bens Imóveis de 100% em relação ao ano de 2024.

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Instalações	4.808,32	0,03	4.808,32	0,03	0,00
Bens imóveis em andamento	9.371.652,16	57,49	8.613.413,88	57,17	100,00
Demais Bens Imóveis	6.925.213,53	42,48	6.448.478,93	42,80	7,39
TOTAL	16.301.674,01	100,00	15.066.701,13	100,00	8,20
(-) Depreciação Acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	16.301.674,01	100,00	15.066.701,13	100,00	8,20

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.



NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 05) PASSIVO CIRCULANTE: São dívidas e demais obrigações de curto prazo, que durante o exercício de 2025 perfizeram o total de R\$ 3.515.731,44.

Nota 06) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2025 ficou o valor de R\$ 461.732,93. Houve uma diminuição quando comparado com 2024 que foi de R\$ 1.745.127,05.

Nota 07) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2025 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R\$ 491.908,91. Houve um aumento de 76,63% quando comparado com 2024.

Tabela 05 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

R\$

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Fornecedores Nacionais	491.908,91	100,00	278.498,54	100,00	76,63
Contas a pagar credores nacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Fornecedores Estrangeiros a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	491.908,91	100,00	278.498,54	100,00	76,63

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo durante o exercício de 2025 foram de R\$ 2.562.089,60.

Tabela 06 - Demais obrigações a curto prazo

R\$

Especificação	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Consignações	2.562.089,60	100,00	1.896.091,97	100,00	35,12
Depósitos Não Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	2.562.089,60	100,00	1.896.091,97	100,00	35,12

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	4.577.890,65	4.250.239,54	0,00	0,00	0,00	327.651,11
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	313.768,37	2.171.328,69	2.400.257,58	0,00	0,00	0,00	84.839,38
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	4.743,18	4.743,18	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.251.839,97	4.391.403,07	3.934.913,23	0,00	0,00	0,00	1.708.329,81
ISS	297.915,65	1.086.262,51	1.001.620,24	48.163,02	0,00	0,00	334.394,90
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	37.156,80	37.156,80	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4.281,23	106.521,90	81.346,20	0,00	0,00	0,00	29.456,93
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6.379,30	320.484,03	331.254,54	0,00	0,00	0,00	4.608,79
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.274,06	6.415.804,77	6.419.078,83	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	18.633,39	1.661.073,60	1.606.896,31	0,00	0,00	0,00	72.808,68
OUTROS VALORES RESISTITUIVEIS	0,00	1.008,22	1.008,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	1.896.091,97	20.782.677,32	20.058.516,67	48.163,02	0,00	0,00	2.562.089,60

Nota 09) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não houve registros de dívidas e demais obrigações de longo prazo.

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfz em 2025 o valor de R\$ 45.339.577,27.

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R\$ 35.874.063,91
Resultado do Exercício	R\$ 9.465.513,36
Ajustes de exercícios anteriores	R\$ 0,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	R\$ 45.339.577,27

Nota 11) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 21.099.872,05.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 12) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 27.755.436,66.

Nota 13) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 3.515.731,44 somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 10.691.443,78 perfazem o total de R\$ 14.207.175,22.

Nota 14) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi R\$ 34.648.133,49 superavitário.

Nota 15) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 6.892.696,83 superavitário.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
- 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:**
No exercício de 2024 não houve necessidade de ajustes por omissão ou erro de registro.

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2024 não houve necessidade de ajustes por omissão ou erro de registro.
- b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. **Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.
- g. **Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educaço de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstraço Contábil Individual ou Separada da Entidade
	h. Informaçoões de Passivos Contingentes: Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicaço de incerteza em relaço à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso. i. Perdas da Dívida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício. j. Informaçoões adicionais (NBC T SP – Item 106): Não houve situaçoões relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferênci de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restriçoões ou recebimentos antecipados em relaço a transaçoões sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados. k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos. l. Avaliaçoões externas de mensuraço de provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não ocorreu avaliaçoões externas de mensuraço de provisões para esta entidade. m. Teste de Imparidade (<i>Impairment</i>) (MCASP 11ª Edição): Não ocorreu a realizaço de testes de imparidade de ativos com interrupço do poder de geraço de caixa. n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informaçoões inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado. o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos. p. Passivos reconhecidos em relaço a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relaço aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condiçoões sobre os ativos transferidos. q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restriçoões e a Natureza de tais Restriçoões (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restriçoões. r. Recebimentos Antecipados em relaço a Transaçoões sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relaço a transaçoões sem contraprestação. s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício. t. Heranças, Presentes e Doaçoões (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve heranças, presentes ou doaçoões no exercício. u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços. v. Avaliaço Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve registro para esta entidade. w. Teste de imparidade (<i>Impairment</i>): Não houve teste de imparidade durante o exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

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 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u> ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável <u>(exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)</u> .				
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 <u>bens de infraestrutura</u> ; 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 <u>bens do patrimônio cultural</u> ; 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 <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares</u> .				
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 <u>obrigações com fornecedores</u> 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 <u>demais obrigações por competência</u> .				
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 <u>softwares</u> , 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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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	Não iniciada

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

			específico da STN.	
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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.			
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).

Fabiana Ribeiro Granja
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO							
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)				10.059.516,38	2.197.676,43	PASSIVO CIRCULANTE (Nota 06)				4.662.571,29	4.056.733,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)				10.042.559,69	2.192.738,12	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)				3.624.662,76	3.126.318,99
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL				10.042.559,69	2.192.738,12	PESSOAL A PAGAR				264.353,23	314.611,28
CONTA ÚNICA				F 10.042.559,69	2.192.738,12	PESSOAL A PAGAR				F 264.353,23	314.611,28
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 03)				0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR				3.360.309,53	2.811.707,71
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO				16.956,69	4.938,31	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR				F 112,90	26,90
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO				16.956,69	4.938,31	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)				F 2.569.594,03	2.150.037,22
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO				F 2.948,29	1.302,84	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR				F 245.290,40	116.331,39
FAMÍLIA PAGO						OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				F 135.227,64	135.227,64
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO				F 14.008,40	3.635,47	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				F 4.927,54	4.927,54
MATERNIDADE PAGO						OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				F 405.157,02	405.157,02
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO				0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO				0,00	0,00
ESTOQUES				0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 08)				491.286,94	387.830,61
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA				0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO				491.286,94	387.830,61
ATIVO BIOLÓGICO				0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS				F 484.321,91	385.365,58
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS				0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS				F 6.965,03	2.465,03
ANTECIPADAMENTE						OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO				0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 04)				17.166.662,33	14.098.263,40	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO				0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO				0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO				0,00	0,00
INVESTIMENTOS				0,00	0,00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 09)				546.621,59	542.584,29
IMOBILIZADO (Nota 05)				17.166.662,33	14.098.263,40	VALORES RESTITUÍVEIS				546.621,59	542.584,29
BENS MOVEIS				8.065.840,91	6.591.874,05	CONSIGNAÇÕES				F 545.314,77	542.584,29
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS				P 800.669,98	610.703,12	DEPOSITOS NAO JUDICIAIS				F 1.306,82	0,00
BENS DE INFORMÁTICA				P 190.298,98	16.698,98	PASSIVO NAO-CIRCULANTE (Nota 10)				0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS				P 76.273,60	76.273,60	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO				0,00	0,00
VEÍCULOS				P 3.563.714,00	2.589.214,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO				0,00	0,00
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO				P 400,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO				0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS				P 3.434.484,35	3.298.984,35	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO				0,00	0,00
BENS IMÓVEIS				10.850.685,39	9.135.966,29	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO				0,00	0,00
BENS DE USO ESPECIAL				P 1.500,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO				0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO				P 670.554,77	533.720,14	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO				0,00	0,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS				P 11.279,30	11.279,30	RESULTADO DIFERIDO				0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS				P 10.167.351,32	8.590.966,85	TOTAL PASSIVO				4.662.571,29	4.056.733,89
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS				-1.749.863,97	-1.629.576,94						
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS				P -948.204,83	-862.259,47						
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS				P -801.659,14	-767.317,47						
INTANGÍVEL				0,00	0,00						
DIFERIDO				0,00	0,00						

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL			27.226.178,71	16.295.939,83	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
					ESPECIFICAÇÃO		
					Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
					PATRIMÔNIO LIQUIDO		
						22.563.607,42	12.239.205,94
					PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		
						0,00	0,00
					ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		
						0,00	0,00
					RESERVAS DE CAPITAL		
						0,00	0,00
					AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		
						0,00	0,00
					RESERVAS DE LUCROS		
						0,00	0,00
					DEMAIS RESERVAS		
						0,00	0,00
					RESULTADOS ACUMULADOS		
						22.563.607,42	12.239.205,94
					SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		
						22.563.607,42	12.239.205,94
					SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		
						10.324.401,48	-637.746,61
					SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
						12.239.205,94	10.473.693,51
					AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		
						0,00	2.403.259,04
					(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		
						0,00	0,00
					TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 11)		
						22.563.607,42	12.239.205,94
					TOTAL		
						27.226.178,71	16.295.939,83

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 12)		10.059.516,38	2.197.676,43	PASSIVO FINANCEIRO (4.662.571,29)+RP não Proc.(6.310.618,43) (Nota 14)		10.973.189,72	5.395.406,99
ATIVO PERMANENTE (Nota 13)		17.166.662,33	14.098.263,40	PASSIVO PERMANENTE (Nota 15)		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 16)		16.252.988,99	10.900.532,84

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREIRA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		10.059.516,38	2.197.676,43	PASSIVO CIRCULANTE		4.662.571,29	4.056.733,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		10.042.559,69	2.192.738,12	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		3.624.662,76	3.126.318,99
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		10.042.559,69	2.192.738,12	PESSOAL A PAGAR		264.353,23	314.611,28
CONTA ÚNICA		10.042.559,69	2.192.738,12	PESSOAL A PAGAR		264.353,23	314.611,28
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		16.956,69	4.938,31	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		3.360.309,53	2.811.707,71
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		16.956,69	4.938,31	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		112,90	26,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		2.948,29	1.302,84	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.569.594,03	2.150.037,22
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		14.008,40	3.635,47	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		245.290,40	116.331,39
TOTAL		10.059.516,38	2.197.676,43	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		135.227,64	135.227,64
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		4.927,54	4.927,54
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		405.157,02	405.157,02
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		491.286,94	387.830,61
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		491.286,94	387.830,61
				FORNECEDORES NACIONAIS		484.321,91	385.365,58
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		6.965,03	2.465,03
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO I		546.621,59	542.584,29
				VALORES RESTITUÍVEIS		546.621,59	542.584,29
				CONSIGNAÇÕES		545.314,77	542.584,29
				DEPOSITOS NAO JUDICIAIS		1.306,82	0,00
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		6.310.618,43	1.338.673,10
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		6.310.618,43	1.338.673,10
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		1.321.512,43	60.912,96
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		1.321.512,43	60.912,96
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.989.106,00	1.277.760,14
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.989.106,00	1.277.760,14
				TOTAL		10.973.189,72	5.395.406,99

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		17.166.662,33	14.098.263,40				
IMOBILIZADO		17.166.662,33	14.098.263,40				
BENS MOVEIS		8.065.840,91	6.591.874,05				
BENS DE INFORMÁTICA		190.298,98	16.698,98				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		76.273,60	76.273,60				
VEÍCULOS		3.563.714,00	2.589.214,00				
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO		400,00	0,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		3.434.484,35	3.298.984,35				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		800.669,98	610.703,12				
BENS IMÓVEIS		10.850.685,39	9.135.966,29				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		670.554,77	533.720,14				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		11.279,30	11.279,30				
BENS DE USO ESPECIAL		1.500,00	0,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		10.167.351,32	8.590.966,85				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.749.863,97	-1.629.576,94				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-948.204,83	-862.259,47				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-801.659,14	-767.317,47				
TOTAL		17.166.662,33	14.098.263,40				

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-3.548.453,10	-1.288.657,87
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-3.812.247,71	-3.929.892,47
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)		263.794,61	237.975,56
01	VINCULADO		2.634.779,76	-1.909.072,69
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		651.851,87	-586.424,87
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		885.176,05	298.926,49
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)		84,34	105,94
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		70.184,24	0,86
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		141.009,69	186.418,03
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		281.097,97	134.980,69
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		2.199.154,94	90.969,97
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		99,70	99,70
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)			2.786,66
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		449,04	449,04
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		381.477,13	481.986,80
17100000	TRANSFERENCIA ESPECIAL DOS ESTADOS		159.166,60	264.461,44
17540000	Recursos de Operações de Crédito (Recursos do Exercício Corrente)		-1.741.068,70	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-92.613,47	-2.757.209,05
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		-63.574,24	-28.159,24
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)		-16,28	-16,28
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		-47,50	115,20
27010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos de Exercícios Anteriores)		-7.761,55	0,00
27060000	Transferência Especial da União (Recursos de Exercícios Anteriores)		-229.890,07	1.435,93
TOTAL (Nota 17)			-913.673,34	-3.197.730,56

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.207.731/0001-29
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 “Administração Pública em Geral” e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 14 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 Maria da Boa Vista 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 Patrimonial, 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 , de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 patrimonial.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:

Não houve registro de provisões para esta entidade.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2025 foram de R\$ 10.059.516,38, compostos de caixa e equivalentes de caixa e demais créditos e valores.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis na Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve uma adição considerável no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Conta Única	10.042.559,69	2.192.738,12	357,99	100
TOTAL	10.042.559,69	2.192.738,12	357,99	100

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício de 2025, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R\$ 16.956,69, com destaque principalmente para o item (Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago) que representa 82,61% do total. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	0	0	0,00	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	2.948,29	1.302,84	126,30	17,39
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	14.008,40	3.635,47	285,33	82,61
TOTAL	16.956,69	4.938,31	243,37	100

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) totalizam R\$ 17.166.662,33.

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2024 totalizou R\$ 14.098.263,40. No exercício de 2025 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R\$ 17.166.662,33 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Veículos	3.563.714,00	44,18	2.589.214,00	39,28	37,64
Bens de Informática	190.298,98	2,36	16.698,98	0,25	1.039,58
Móveis e Utensílios	76.273,60	0,95	76.273,60	1,16	0,00
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	800.669,98	9,93	610.703,12	9,26	31,11
Bens Móveis em Almoxarifado	400,00	-0,04	0,00	0,00	0,00
Demais Bens Móveis	3.434.484,35	42,58	3.298.984,35	50,05	4,11
VALOR CONTÁBIL BRUTO	8.065.840,91	99,95	6.591.874,05	100,00	22,36
(-) Depreciação Acumulada	-948.204,83	-13,32	-862.259,47	-15,05	9,97
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	7.117.636,08	100,00	5.729.614,58	100,00	24,23

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2025 houve uma variação positiva nas contas de Bens Móveis de 24,23% e nas contas de Bens Imóveis de 20,08% em relação ao ano de 2024, em virtude de aquisição de (Veículos, Móveis e Utensílios, Máquinas, Aparelhos, Demais Bens Móveis e Demais Bens Imóveis).

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	11.279,30	0,10	11.279,30	0,12	0,00
Bens de Uso Especial	1.500,00	0,01	0,00	0,00	0,00
Bens imóveis em andamento	670.554,77	6,18	533.720,14	5,84	25,64
Demais Bens Imóveis	10.167.351,32	93,70	8.590.966,85	94,03	18,35
TOTAL	10.850.685,39	100,00	9.135.966,29	100,00	18,77
(-) Depreciação Acumulada	-801.659,14	-7,98	-767.317,47	-9,17	4,48
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	10.049.026,25	100,00	8.368.648,82	100,00	20,08

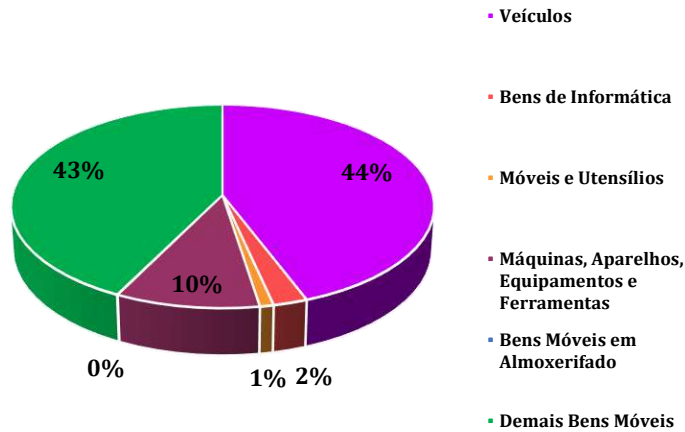
Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2025 foram de R\$ 4.662.571,29.

Nota 07) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos. Conforme demonstrado na tabela abaixo, ocorreu uma elevação de 15,94% no período, de “Pessoal a Pagar” e “Encargos Sociais a Pagar”, em relação ao exercício de 2024.

Tabela 05 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo - Composição			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	
Pessoal a Pagar	264.353,23	314.611,28	100,00	
Encargos Sociais a Pagar	3.360.309,53	2.811.707,71	19,51	
TOTAL	3.624.662,76	3.126.318,99	15,94	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2025 ficou em restos a pagar, relativo a fornecedores, o valor de R\$ 491.286,94.

Tabela 06 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo			R\$			
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Fornecedores Nacionais	484.321,91	98,58	385.365,58	99,36	25,68	
Contas a pagar credores nacionais	6.965,03	1,42	2.465,03	0,64	182,55	
Fornecedores Estrangeiros a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	491.286,94	100,00	387.830,61	100,00	26,68	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações no valor de R\$ 545.314,77 e Depósitos Não Judiciais no valor de R\$ 1.306,82. A tabela abaixo demonstra uma variação positiva de 0,74% em relação ao exercício de 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 07 - Demais obrigações a curto prazo					R\$
Especificação	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AV (%)
Consignações	545.314,77	99,76	542.584,29	100,00	0,50
Depósitos Não Judiciais	1.306,82	0,24	0,00	0,00	0,00
TOTAL	546.621,59	100,00	542.584,29	100,00	0,74

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	327.718,92	1.709.905,42	2.010.366,80	0,00	0,00	0,00	27.257,54
CONTRIBUIÇÃO AO RPPS	120.516,87	829.954,04	796.310,05	0,00	0,00	0,00	154.179,96
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	64.960,30	1.428.868,16	1.204.283,89	30.379,08	0,00	0,00	278.563,58
ISS	9.978,95	89.470,01	47.383,98	325,00	0,00	0,00	51.759,98
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	9,16	100,76	0,00	0,00	0,00	0,00	105,92
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	37.588,05	37.588,05	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	580.471,14	3.014,91	569.951,52	0,00	0,00	7.504,71
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	0,00	32.065,90	30.440,20	0,00	0,00	0,00	1.625,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	587.812,92	564.990,49	0,00	0,00	0,00	22.822,43
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	2.625.590,20	2.625.590,20	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	6.388,79	4.888,74	0,00	0,00	0,00	1.500,05
OUTROS DEPOSITOS	0,00	1.306,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1.306,82
Sub-total	542.584,29	7.529.530,21	7.324.837,31	600.655,60	0,00	0,00	546.621,59

Nota 10) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Durante o exercício não ficaram restos a pagar.

Nota 11) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfaz em 2025 o valor de R\$ 22.563.607,42. O Resultado do Exercício foi no valor de R\$ 10.324.401,48 superavitário. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R\$ 12.239.205,94
Resultado do Exercício	R\$ 10.324.401,48
Ajustes de exercícios anteriores	R\$ 0,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	R\$ 22.563.607,42

Nota 12) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 10.059.516,38.

Nota 13) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 17.166.662,33.

Nota 14) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 4.662.571,29, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 6.310.618,43 perfazem o total de R\$ 10.973.189,72.

Nota 15) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente, os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00.

Nota 16) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi R\$ 16.252.988,99 superavitário.

Nota 17) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2025 foi de R\$ -913.673,34.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balança Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista	
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade	
b. Divulgações não financeiras: Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).		
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 foram registrados ajustes decorrentes da omissão de erros de registros durante o exercício.		
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		
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.		
INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE		

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:

Não foram registrados ajustes decorrentes da omissão de erros de registros durante o exercício.

b. Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve bens recebidos por doação.

c. Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

d. Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis.

e. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

f. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.

g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h. Informações de Passivos Contingentes:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

i. Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.

j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

m. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 11ª Edição):

Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.	
o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.	
p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.	
q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.	
r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.	
s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício.	
t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.	
u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.	
v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve registro para esta entidade.	
w. Teste de imparidade (Impairment): Não houve teste de imparidade durante o exercício.	

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 evidência 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,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.				
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
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.).			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.			
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.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Joselma Pricila Gomes de Sa
Secretária de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO								
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)				707.762,73	425.669,12	PASSIVO CIRCULANTE (Nota 06)				197.165,94	167.846,31	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)				700.767,60	424.118,12	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)				154.026,98	120.904,75	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL				700.767,60	424.118,12	PESSOAL A PAGAR				90.554,31	90.554,31	
CONTA ÚNICA		F	653.011,80	379.012,47	PESSOAL A PAGAR				F	90.554,31	90.554,31	
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		F	47.755,80	45.105,65	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR					63.472,67	30.350,44	
CRÉDITOS A CURTO PRAZO				0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)				F	6.008,07	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)				6.995,13	1.551,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR				F	57.464,57	30.350,41
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO				6.995,13	1.551,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				F	0,03	0,03
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		F	520,00	1.551,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO					0,00	0,00	
FAMÍLIA PAGO					FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 08)				17.988,50	23.798,72		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		F	6.475,13	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO				17.988,50	23.798,72		
MATERNIDADE PAGO					FORNECEDORES NACIONAIS				F	16.262,78	23.023,00	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO				0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS				F	1.725,72	775,72
ESTOQUES				0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO					19,25	19,25
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA				0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS					19,25	19,25
ATIVO BIOLÓGICO				0,00	0,00	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER				F	19,25	19,25
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE				0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO					0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 04)				751.055,73	596.655,46	PROVISÕES A CURTO PRAZO					0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO				0,00	0,00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO				25.131,21	23.123,59	
INVESTIMENTOS				0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS					25.131,20	23.123,59
IMOBILIZADO (Nota 05)				751.055,73	596.655,46	CONSIGNAÇÕES				F	25.131,20	23.123,59
BENS MOVEIS				602.914,76	441.966,56	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO					0,01	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		P	20.638,20	2.390,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES				F	0,01	0,00	
BENS DE INFORMÁTICA		P	300,00	0,00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE (Nota 09)					0,00	0,00	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		P	2.401,40	2.401,40	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO					0,00	0,00	
VEÍCULOS		P	265.461,35	123.061,35	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO					0,00	0,00	
DEMAIS BENS MÓVEIS		P	314.113,81	314.113,81	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO					0,00	0,00	
BENS IMÓVEIS				252.229,14	252.229,14	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO					0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS		P	252.229,14	252.229,14	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO					0,00	0,00	
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS				-104.088,17	-97.540,24	PROVISÕES A LONGO PRAZO					0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		P	-86.490,63	-79.942,70	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO					0,00	0,00	
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		P	-17.597,54	-17.597,54	RESULTADO DIFERIDO					0,00	0,00	
INTANGÍVEL				0,00	0,00							
DIFERIDO				0,00	0,00							
TOTAL				1.458.818,46	1.022.324,58							

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				TOTAL PASSIVO		197.165,94	167.846,31
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LIQUIDO		1.261.652,52	854.478,27
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		1.261.652,52	854.478,27
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		1.261.652,52	854.478,27
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		407.174,25	112.617,12
				SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		854.478,27	666.016,89
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	75.844,26
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 10)		1.261.652,52	854.478,27
				TOTAL		1.458.818,46	1.022.324,58

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 11)		707.762,73	425.669,12	PASSIVO FINANCEIRO (197.165,94)+RP não Proc.(62.005,09) (Nota 13)		259.171,03	235.056,98
ATIVO PERMANENTE (Nota 12)		751.055,73	596.655,46	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 14)		1.199.647,43	787.267,60

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		47.892,24	47.892,24
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		47.892,24	47.892,24
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL (Nota 15)		47.892,24	47.892,24

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO			PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE			707.762,73	425.669,12	PASSIVO CIRCULANTE			197.165,94	167.846,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			700.767,60	424.118,12	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA			154.026,98	120.904,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL			700.767,60	424.118,12	PESSOAL A PAGAR			90.554,31	90.554,31
CONTA ÚNICA			653.011,80	379.012,47	PESSOAL A PAGAR			90.554,31	90.554,31
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS			47.755,80	45.105,65	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			63.472,67	30.350,44
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			6.995,13	1.551,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			6.008,07	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			6.995,13	1.551,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			57.464,57	30.350,41
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			520,00	1.551,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS			0,03	0,03
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE			6.475,13	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO			17.988,50	23.798,72
TOTAL			707.762,73	425.669,12	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ			17.988,50	23.798,72
					FORNECEDORES NACIONAIS			16.262,78	23.023,00
					CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS			1.725,72	775,72
					OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO			19,25	19,25
					OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			19,25	19,25
					OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER			19,25	19,25
					ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			25.131,21	23.123,59
					VALORES RESTITUÍVEIS			25.131,20	23.123,59
					CONSIGNAÇÕES			25.131,20	23.123,59
					OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			0,01	0,00
					INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			0,01	0,00
					EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR			62.005,09	67.210,67
					EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS			62.005,09	67.210,67
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			57.888,31	1.464,50
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			57.888,31	1.464,50
					RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			4.116,78	65.746,17
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			4.116,78	65.746,17
TOTAL					TOTAL			259.171,03	235.056,98

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		751.055,73	596.655,46				
IMOBILIZADO		751.055,73	596.655,46				
BENS MOVEIS		602.914,76	441.966,56				
BENS DE INFORMÁTICA		300,00	0,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.401,40	2.401,40				
VEÍCULOS		265.461,35	123.061,35				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		20.638,20	2.390,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		314.113,81	314.113,81				
BENS IMÓVEIS		252.229,14	252.229,14				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		252.229,14	252.229,14				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-104.088,17	-97.540,24				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-86.490,63	-79.942,70				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-17.597,54	-17.597,54				
TOTAL		751.055,73	596.655,46				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	1.456,36	-106.024,71
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	1.456,36	-106.024,71
01	VINCULADO	447.135,34	296.636,85
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	291.260,81	169.924,33
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	128.617,84	104.641,42
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	21.030,88	18.828,88
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	6.225,81	3.242,22
TOTAL (Nota 16)		448.591,70	190.612,14

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
INFORMAÇÕES GERAIS	
a.	Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Assistência Social
	CNPJ: 12.078.458/0001-42
b.	Natureza jurídica do órgão ou entidade: 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
c.	Domicílio do órgão ou entidade: Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.
d.	Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 “Administração Pública em Geral” e realiza 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 1.863, de 11 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 14 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 Patrimonial, 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 , de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve registro de provisões para esta entidade.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2025 foram de R\$ 707.762,73, compostos de caixa e equivalentes de caixa e demais créditos e valores.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis na Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um acréscimo de 72,29% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Conta Única	653.011,80	379.012,47	100,00	72,29
Bancos conta movimento - Demais contas	47.755,80	45.105,65	100,00	0,00
TOTAL	653.011,80	379.012,47	100,00	72,29

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício de 2025, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R\$ 6.995,13. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo				R\$
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	520,00	1.551,00	100,00	-66,47
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	6.475,13	0,00	100,00	#DIV/0!
TOTAL	6.995,13	1.551,00	100,00	351,01

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) totalizam R\$ 751.055,73.

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2024 totalizou R\$ 596.655,46. No exercício de 2025 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R\$ 751.055,73 de bens móveis e imóveis, conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição					R\$
Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Veículos	265.461,35	44,03	123.061,35	27,84	115,71
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	20.638,20	3,42	2.390,00	0,54	763,52
Móveis e Utensílios	2.401,40	0,40	2.401,40	0,54	0,00
Bens de Informática	300,00	0,05	0,00	0,00	#DIV/0!
Demais Bens Móveis	314.113,81	52,10	314.113,81	71,07	0,00
VALOR CONTÁBIL BRUTO	602.914,76	100,00	441.966,56	100,00	36,42
(-) Depreciação Acumulada	-104.088,17	-20,87	-97.540,24	-28,32	6,71
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	498.826,59	100,00	344.426,32	100,00	44,83

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

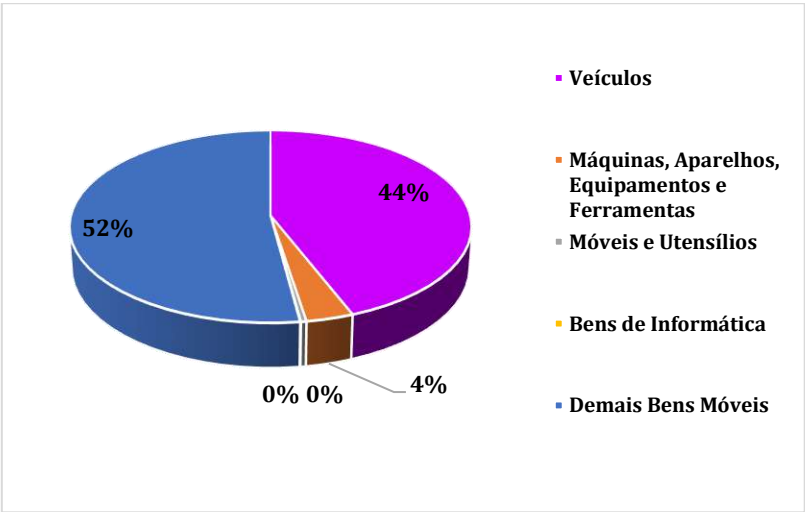
Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição				R\$
Bens Imóveis	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	
Demais Bens Imóveis	252.229,14	252.229,14	0,00	
VALOR CONTÁBIL BRUTO	252.229,14	252.229,14	0,00	
(-) Depreciação Acumulada	-17.597,54	-17.597,54	0,00	
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	234.631,60	234.631,60	0,00	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2025 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 44,83% em relação ao ano de 2024.

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistncia Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrao Contbil Individual ou Separada da Entidade

Diretoria de Patrimnio. Da mesma forma, no foram disponibilizadas as informaes relativas a possveis reavaliaes de bens e teste de imparidade.

Nota 06) PASSIVO CIRCULANTE: As dvidas e demais obrigaes de curto prazo ao final do exerccio de 2025 foram de R\$ 197.165,94.

Nota 07) OBRIGAES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exerccio de 2025 ficou em restos a pagar relativo a Obrigaes Trabalhistas R\$ 154.026,98. Houve um acrscimo em relao ao exerccio de 2024.

Tabela 05- Obrigaes Trabalhistas, Previdenciarias e Assistnciais

				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Pessoal a Pagar	90.554,31	90.554,31	58,79	0,00	
Contribuio a Regime Prprio de Previdncia (RPPS)	6.008,07	0,00	3,90	#DIV/0!	
Encargos Sociais a Pagar	57.464,57	30.350,44	37,31	100,00	
Outros Encargos Sociais	0,03	0,03	0,00	101,00	
TOTAL	154.026,98	120.904,75	100,00	27,40	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DEMAIS OBRIGAES A CURTO PRAZO: As demais obrigaes a curto prazo so compostas pelas Consignaes no valor de R\$ 25.131,21. Enquanto em 2024 foi de R\$ 23.123,59. A tabela abaixo demonstra um acrscimo de 8,68% em relao ao exerccio de 2024.

Demais obrigaes a curto prazo

				R\$	
Especificao	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Consignaes	25.131,20	100,00	23.123,59	100,00	8,68
TOTAL	25.131,20	100,00	23.123,59	100,00	8,68

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigaes a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstrao da Dvida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	9.052,00	64.089,75	68.732,38	0,00	0,00	0,00	4.406,37
CONTRIBUIÇÃO AO RPPS	14.039,03	134.824,48	145.888,28	0,00	0,00	0,00	2.975,23
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	32,58	58.431,26	46.723,78	2.033,32	0,00	0,00	9.706,72
ISS	0,00	4.294,51	0,00	3.950,07	0,00	0,00	344,44
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	10.671,00	10.608,93	0,00	0,00	0,00	62,07
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0,00	41.657,10	41.657,10	0,00	0,00	0,00	0,00
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAO PRÓPRIA	0,00	8.878,00	8.338,50	0,00	0,00	0,00	540,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	8.040,87	8.040,55	0,00	0,00	0,00	0,32
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	103.322,83	156.370,18	0,00	0,00	0,00	6.952,65
OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	280,00	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00
Sub-total	23.123,59	494.480,70	496.499,70	5.083,39	0,00	0,00	25.131,20

Nota 09) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: No houve registros de dvidas e demais obrigaes de longo prazo.

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimnio líquido da entidade perfez em 2025 o valor de R\$ 1.261.652,52. O Resultado do Exerccio foi no valor de R\$ 407.174,25 superavitário. O valor do resultado do exerccio será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exerccios anteriores	R\$ 854.478,27
Resultado do Exerccio	R\$ 407.174,25
Patrimnio Social/Capital Social	R\$ 0,00
Ajustes de exerccios anteriores	R\$ 0,00
Total Patrimnio Líquido	R\$ 1.261.652,52

Nota 11) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorizao oramentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 707.762,73.

Nota 12) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilizao ou alienao dependa de autorizao legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 751.055,73.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 13) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) perfazem o total de R\$ 259.171,03.

Nota 14) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi R\$ 1.199.647,43 superavitário.

Nota 15) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício de 2025, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R\$ 47.892,24. Decorrentes de Obrigações contratuais.

Nota 16) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 448.591,70 superavitário.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
- 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:**
No exercício de 2025 não ocorreram ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES	

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2025 não ocorreram ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.
- b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. **Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
	disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade. g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias: Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil. h. Informações de Passivos Contingentes: Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso. i. Perdas da Dívida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício. j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106): Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados. k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos. l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade. m. Teste de Imparidade (<i>Impairment</i>) (MCASP 11ª Edição): Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa. n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado. o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos. p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos. q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições. r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício. t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve heranças, presentes ou doações no exercício. u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não houve registro para esta entidade.

w. Teste de imparidade (Impairment):

Não houve teste de imparidade durante o exercício.

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.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

**BPI Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social
de Santa Maria da Boa Vista**

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social**
de Santa Maria da Boa Vista

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social**
de Santa Maria da Boa Vista

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.		
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).

Daniel Jaime da Conceição Gomes Alves
 Secretário de Assistência Social

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

Declaração informando os fundos municipais consolidados nos demonstrativos da Prefeitura

(Item 07, Anexo II, Resolução TC nº 299, de 19 de novembro de 2025)

DECLARAÇÃO

Declaro para fins de comprovação junto ao Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, para atender ao **Item 07, Anexo II da Resolução TC nº 299, de 19 de novembro de 2025**, que a presente Prestação de Contas Anual está consolidada com os demonstrativos dos seguintes Fundos Municipais:

FUNDO MUNICIPAL	CNPJ
Fundo Municipal de Assistência Social	12.078.458/0001-42
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer	30.382.029/0001-46
Fundo Municipal de Saúde	09.216.627/0001-59
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente	27.915.656/0001-90

Santa Maria da Boa Vista (PE), 20 de março de 2026.

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		263.246.941,05	215.874.755,31	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		253.994.037,47	213.144.027,69
RECURSOS NÃO VINCULADOS		81.914.717,99	72.623.325,95	RECURSOS NÃO VINCULADOS		84.164.497,42	76.226.146,11
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		145.764.105,93	113.927.102,08	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		143.961.070,79	112.598.610,20
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		97.199.591,19	85.646.328,54	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		100.316.188,72	84.476.262,74
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		29.401.974,55	21.157.094,73	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		26.509.195,29	22.109.812,56
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.783.975,45	1.462.764,56	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.688.862,69	1.465.595,77
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.571.551,24	2.804.940,31	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.196.228,93	2.768.240,09
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.717 ASSISTÊNCIA FINANCEIRA TRANSPORTE COLETIVO – ART. 5º, INCISO IV, EC Nº 123/2022 (EXERC.CORRENTE)		13.807.013,50	2.855.973,94	1.717 ASSISTÊNCIA FINANCEIRA TRANSPORTE COLETIVO – ART. 5º, INCISO IV, EC Nº 123/2022 (EXERC.CORRENTE)		12.250.595,16	1.778.699,04
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		35.568.117,13	29.324.327,28	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		25.868.469,26	24.319.271,38
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		35.568.117,13	29.324.327,28	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		23.900.814,56	24.319.271,38
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		1.967.654,70	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		45.784.253,76	36.776.151,01	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)		45.784.253,76	36.776.151,01
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		45.784.253,76	36.776.151,01	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		45.784.253,76	36.776.151,01	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		45.784.253,76	36.776.151,01
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		45.784.253,76	36.776.151,01
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)		64.537.858,46	43.326.347,91	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)		41.913.808,21	37.915.186,04
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		25.785.133,56	6.161.956,06	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.757.409,73	2.861.962,12

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		22.397.028,68	3.332.337,16	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		823.135,30	2.146.334,09
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.388.104,88	2.829.618,90	RP PROCESSADOS PAGOS		1.934.274,43	715.628,03
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		38.227.017,18	36.838.945,07	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		38.572.243,23	34.704.100,44
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		7.271.177,97	6.485.011,63	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		7.149.726,48	6.951.714,89
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.248.727,14	3.782.777,49	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.481.778,79	3.704.677,19
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		8.356,02	0,00	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		8.568,54	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		8.068.279,51	7.441.577,66	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		7.968.270,99	6.268.478,77
ISS		1.183.252,23	1.205.239,95	ISS		1.049.791,42	1.018.860,91
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		100,76	511,89	PENSÃO ALIMENTÍCIA		181.331,51	192.570,68
PENSÃO ALIMENTÍCIA		193.613,26	187.600,16	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		239.127,19	259.404,78
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		833.719,26	1.783.354,42	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		38.778,70	23.565,74
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		40.944,80	24.630,09	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.699.967,88	1.590.388,71
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.527.314,17	1.558.568,10	RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		1.688,40	1.317,90
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		943,80	1.446,60	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		14.097.790,88	13.052.717,79
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		13.106.097,65	12.658.393,79	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.654.414,23	1.640.403,08
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.742.175,57	1.709.833,29	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		1.008,22	0,00
OUTROS DEPOSITOS		1.306,82	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		584.155,25	349.123,48
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		1.008,22	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		220.479,80	123.785,14
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		525.707,72	325.446,78	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		363.675,45	225.338,34
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		233.583,32	120.532,75	MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		292.124,40	204.914,03	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		99.587.899,48	67.710.945,65
MATERNIDADE PAGO				CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		49.870.237,19	67.710.945,65
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		67.710.945,65	59.569.056,16	CAIXA		290.079,08	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		28.060.065,27	59.569.056,16	CONTA ÚNICA		49.395.185,80	0,00
CAIXA		290.079,08	0,00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		152.440,11	0,00
CONTA ÚNICA		27.695.531,33	0,00	REDE BANCARIA - ARRECADAÇÃO		32.532,20	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		45.105,65	0,00	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		49.717.662,29	0,00
REDE BANCARIA - ARRECADAÇÃO		29.349,21	0,00	CONTA ÚNICA RPPS		49.717.662,29	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		39.650.880,38	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		39.650.880,38	0,00				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		441.279.998,92	355.546.310,39	TOTAL		441.279.998,92	355.546.310,39

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	97.064.581,30	15.149.863,31	81.914.717,99	86.334.579,81	13.711.253,86	72.623.325,95
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	145.764.105,93	0,00	145.764.105,93	113.927.102,08	0,00	113.927.102,08
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	97.199.591,19	0,00	97.199.591,19	85.646.328,54	0,00	85.646.328,54
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	29.401.974,55	0,00	29.401.974,55	21.157.094,73	0,00	21.157.094,73
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.783.975,45	0,00	1.783.975,45	1.462.764,56	0,00	1.462.764,56
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	3.571.551,24	0,00	3.571.551,24	2.804.940,31	0,00	2.804.940,31
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.750 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (EXERC.CORRENTE)	46.546,61	0,00	46.546,61	2.855.973,94	0,00	2.855.973,94
1.751 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (EXERC.CORRENTE)	2.699.575,16	0,00	2.699.575,16	0,00	0,00	0,00
1.754 RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXERC.CORRENTE)	11.035.072,68	0,00	11.035.072,68	0,00	0,00	0,00
1.755 RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA (EXERC.CORRENTE)	25.819,05	0,00	25.819,05	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	35.568.117,13	0,00	35.568.117,13	29.324.327,28	0,00	29.324.327,28
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	35.568.117,13	0,00	35.568.117,13	29.324.327,28	0,00	29.324.327,28
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	278.396.804,36	15.149.863,31	263.246.941,05	229.586.009,17	13.711.253,86	215.874.755,31

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Maria da Boa Vista-PE a concebido 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”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 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 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF 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 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta 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:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município;
- II. Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

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 Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM	Balanco Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- 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 STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 170, 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*) 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 BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2025 foi de R\$ 263.246.941,05, houve um aumento de 21,94% em relação ao exercício anterior.

Tabela 01 - Ingressos		R\$		
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH	
			(%)	
Receita Orçamentária	263.246.941,05	215.874.755,31	21,94	
Total	263.246.941,05	215.874.755,31	21,94	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 45.784.253,76 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária. Ocorreu um aumento de 24,49% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 02 - Transferências Financeiras Recebidas		R\$		
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH	
			(%)	
Transferências Financeiras Recebidas	45.784.253,76	36.776.151,01	24,49	
Total	45.784.253,76	36.776.151,01	24,49	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários aumentaram 48,96% em relação ao exercício de 2024. Do montante dos Recebimentos Extraorçamentários, os “depósitos restituíveis e valores vinculados” representam cerca de 59,23% do total no exercício.

Tabela 03 - Recebimentos Extra-Orçamentários			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH	AV
			(%)	(%)
Inscrição de Restos a Pagar	25.785.133,56	6.161.956,06	318,46	39,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	38.227.017,18	36.838.945,07	3,77	59,23
Outros Recebimentos Extraorçamentários	525.707,72	325.446,78	61,53	0,81
Total	64.537.858,46	43.326.347,91	48,96	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 67.710.945,65 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Conforme tabela abaixo, ocorreu um aumento de 13,67% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 04 - Saldos do Exercício Anterior			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH	
			(%)	
Caixa	290.079,08	290.079,08	0,00	
Conta Única	27.695.531,33	25.714.736,61	7,70	
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	45.105,65	0,00	#DIV/0!	
Rede Bancária - Arrecadação	29.349,21	0,00	#DIV/0!	
Conta Única RPPS	39.650.880,38	33.564.240,47	18,13	
Total	67.710.945,65	59.569.056,16	13,67	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: Ocorreu um aumento da despesa orçamentária empenhada no exercício de 19,17% em relação ao exercício anterior.

Tabela 05 - Despesa Orçamentária			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH	
			(%)	
Despesa Orçamentária	253.994.037,47	213.144.027,69	19,17	
Total	253.994.037,47	213.144.027,69	19,17	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício de 2025 ocorreu o dispêndio de R\$ 45.784.253,76 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária. Em relação ao exercício de 2024, ocorreu um aumento de 24,49%.

Tabela 06 - Transferências Financeiras Concedidas			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH	
			(%)	
Transferências Financeiras Concedidas	45.784.253,76	36.776.151,01	24,49	
Total	45.784.253,76	36.776.151,01	24,49	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Em comparação ao exercício anterior, os desembolsos extraorçamentários aumentaram cerca de 10,55%. Do valor dos restos a pagar, “os depósitos restituíveis e valores vinculados” representam cerca de 92,03% no exercício.

Tabela 07 - Pagamentos Extra-Orçamentários			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH	AV
			(%)	(%)
Pagamentos de Restos a Pagar	2.757.409,73	2.861.962,12	-3,65	6,58
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	38.572.243,23	34.704.100,44	11,15	92,03
Outros Pagamentos Extraorçamentários	584.155,25	349.123,48	67,32	1,39
Total	41.913.808,21	37.915.186,04	10,55	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2025 para o exercício seguinte foi de R\$ 99.587.899,48 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2024, nota-se uma variação positiva na ordem de 47,08%.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM

Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Tabela 08 - Saldos para o Exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	RS
			AH (%)
Caixa	290.079,08	290.079,08	0,00
Conta Única	49.395.185,80	27.695.531,33	78,35
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	152.440,11	45.105,65	237,96
Rede Bancária - Arrecadação	32.532,20	29.349,21	10,85
Conta Única RPPS	49.717.662,29	39.650.880,38	25,39
Total	99.587.899,48	67.710.945,65	47,08

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFM.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFM e necessitem de ajustes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE
2025 ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE	

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 45.784.253,76
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Fonte: SCPI – Fiorilli Software	

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 45.784.253,76
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Fonte: SCPI – Fiorilli Software	

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados	Total
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 11.418.794,86	R\$ 0,00	R\$ 11.418.794,86
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 2.906.198,49	R\$ 0,00	R\$ 2.906.198,49
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 34.803,29	R\$ 0,00	R\$ 34.803,29
17.21.51.0.1.00 IPVA	R\$ 408.399,31	R\$ 0,00	R\$ 408.399,31
17.21.52.0.1.00 IPI	R\$ 381.667,36	R\$ 0,00	R\$ 381.667,36
TOTAL	R\$ 15.149.863,31	R\$ 0,00	R\$ 15.149.863,31

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 278.396.804,36, enquanto as deduções somam R\$ 15.149.863,31, representando o valor líquido de R\$ 263.246.941,05.

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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM

Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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	Em andamento
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	Em andamento
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	Em andamento
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM

Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM

Balanco Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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.			
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).

George Rodrigues Duarte
 Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		97.558.435,90	77.428.265,50	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		53.401.357,47	40.317.880,32
RECURSOS NÃO VINCULADOS		81.468.410,41	72.317.751,29	RECURSOS NÃO VINCULADOS		40.428.346,07	36.434.323,45
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		16.090.025,49	5.110.514,21	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		12.973.011,40	3.883.556,87
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	960.019,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	2.308.831,04	1.532.411,74	1.532.411,74	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	2.863.716,24	2.104.857,83	2.104.857,83
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)	13.781.194,45	2.618.083,47	2.618.083,47	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)	10.109.295,16	1.778.699,04	1.778.699,04
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		847.772,29	116.423,72	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)		44.936.481,47	36.749.727,29
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		847.772,29	116.423,72	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	847.772,29	116.423,72	116.423,72	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA	44.936.481,47	36.749.727,29	36.749.727,29
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO	44.936.481,47	36.749.727,29	36.749.727,29
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS(Nota 03)		10.900.803,75	3.358.061,18	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)		3.566.421,22	3.135.676,15
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		7.750.866,05	560.562,26	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		319.363,75	357.653,65

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.363.049,79	280.686,76	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		67.362,35	22.980,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		387.816,26	279.875,50	RP PROCESSADOS PAGOS		252.001,40	334.673,65
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.119.291,40</u>	<u>2.757.858,24</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.217.360,47</u>	<u>2.739.183,10</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		680.254,02	675.113,56	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		783.461,87	618.021,85
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		825.719,96	688.793,72	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		831.657,82	719.789,77
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		3.612,84	0,00	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		3.825,36	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		64.585,59	52.959,40	PENSÃO ALIMENTÍCIA		54.408,63	52.133,08
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		98.415,53	87.041,92	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		101.608,96	87.166,16
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		39.404,71	37.806,07	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		39.404,71	37.760,25
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.365.500,88	1.169.911,03	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.361.195,25	1.180.129,04
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		41.797,87	46.232,54	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		41.797,87	44.182,95
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>30.646,30</u>	<u>39.640,68</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>29.697,00</u>	<u>38.839,40</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		24.766,30	24.021,88	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.607,00	17.765,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.880,00	15.618,80	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		7.090,00	21.074,14
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		<u>9.694.360,21</u>	<u>8.994.893,57</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		<u>17.097.111,99</u>	<u>9.694.360,21</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>9.694.360,21</u>	<u>8.994.893,57</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>17.097.111,99</u>	<u>9.694.360,21</u>
CONTA ÚNICA		9.665.011,00	8.994.893,57	CONTA ÚNICA		17.064.579,79	9.665.011,00
REDE BANCARIA - ARRECADAÇÃO		29.349,21	0,00	REDE BANCARIA - ARRECADAÇÃO		32.532,20	29.349,21
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		119.001.372,15	89.897.643,97	TOTAL		119.001.372,15	89.897.643,97

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	96.618.273,72	15.149.863,31	81.468.410,41	86.029.005,15	13.711.253,86	72.317.751,29
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	16.090.025,49	0,00	16.090.025,49	5.110.514,21	0,00	5.110.514,21
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00	960.019,00		960.019,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	2.308.831,04	0,00	2.308.831,04	1.532.411,74	0,00	1.532.411,74
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.750 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (EXERC.CORRENTE)	46.546,61	0,00	46.546,61	2.618.083,47	0,00	2.618.083,47
1.751 RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (EXERC.CORRENTE)	2.699.575,16	0,00	2.699.575,16	0,00	0,00	0,00
1.754 RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXERC.CORRENTE)	11.035.072,68	0,00	11.035.072,68	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	112.708.299,21	15.149.863,31	97.558.435,90	91.139.519,36	13.711.253,86	77.428.265,50

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 1.863, de 11 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 munícipes.
- 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 13 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 Financeiro, 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, 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(*accountability*) 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 BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício foi de R\$ 97.558.435,90.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício ocorreu o ingresso de R\$ 847.772,29 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 10.900.803,75, sendo R\$ 7.750.866,05 decorrentes de inscrição de restos a pagar, R\$ 3.119.291,40 de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 30.646,30 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível ao final do exercício em bancos foi de R\$ 9.694.360,21 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 53.401.357,47.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício ocorreu o dispêndio de R\$ 44.936.481,47 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.566.421,22. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 319.363,75, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 3.217.360,47 e outros pagamentos extraorçamentários somam R\$ 29.697,00.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível ao final do exercício em bancos para o exercício seguinte foi de R\$ 17.097.111,99 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva de 76,36%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17.097.111,99	9.694.360,21	76,36
Conta Única	17.064.579,79	9.665.011,00	76,56
Rede Bancária - Arrecadação	32.532,20	29.349,21	10,85

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 847.772,29
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Fonte: SCPI – Fiorilli Software - Anexo 13 da Lei 4320/64	

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 44.936.481,47
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Fonte: SCPI – Fiorilli Software - Anexo 13 da Lei 4320/64	

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados	Total
17.19.61.0.1.00 Auxílio Financeiro - Art. 5º, V, EC 123/2022	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 11.418.794,86	R\$ 0,00	R\$ 11.418.794,86
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 2.906.198,49	R\$ 0,00	R\$ 2.906.198,49
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 34.803,29	R\$ 0,00	R\$ 34.803,29
17.21.51.0.1.00 IPVA	R\$ 408.399,31	R\$ 0,00	R\$ 408.399,31
17.21.52.0.1.00 IPI	R\$ 381.667,36	R\$ 0,00	R\$ 381.667,36
TOTAL	R\$ 15.149.863,31	R\$ 0,00	R\$ 15.149.863,31

Fonte: SCPI – Fiorilli Software - Anexo 10 da Lei 4320/64

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e vinculados. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 112.708.299,21, enquanto as deduções somam R\$ 15.149.863,31, representando o valor líquido de R\$ 97.558.435,90.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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	Registros contábeis conforme MCASP		Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.				
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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>			
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 <u>obrigações com fornecedores por competência.</u>			
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 <u>demais obrigações por competência.</u>			
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 <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</u>			
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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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 <u>investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</u>			
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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>			
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 <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>			
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 <u>benefícios sociais</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>instrumentos financeiros</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		97.762.044,83	86.145.268,22	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		115.741.828,31	98.767.523,06
RECURSOS NÃO VINCULADOS		257.809,46	159.904,19	RECURSOS NÃO VINCULADOS		15.093.126,90	13.627.878,06
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		97.504.235,37	85.985.364,03	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		100.648.701,41	85.139.645,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		97.199.591,19	85.646.328,54	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		100.316.188,72	84.476.262,74
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		304.644,18	339.035,49	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		332.512,69	663.382,26
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		15.744.720,63	12.529.074,66	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)		847.772,29	24.596,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		15.744.720,63	12.529.074,66	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		15.744.720,63	12.529.074,66	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA		847.772,29	24.596,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		847.772,29	24.596,02
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)		31.311.828,29	22.521.198,76	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)		22.758.218,14	20.647.869,35
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		10.231.326,79	3.124.825,69	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.301.779,95	1.849.123,51

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		9.728.970,51	1.448.609,52	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		729.439,92	1.798.134,73
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		502.356,28	1.676.216,17	RP PROCESSADOS PAGOS		1.572.340,03	50.988,78
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>20.734.514,30</u>	<u>19.173.003,95</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>20.068.516,67</u>	<u>18.550.332,63</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.577.890,65	4.565.386,76	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.250.239,54	4.566.727,48
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.171.328,59	2.070.135,60	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.400.257,58	2.037.990,61
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		4.743,18	0,00	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		4.743,18	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		4.391.403,07	3.618.921,79	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.934.913,23	3.182.547,85
ISS		1.086.262,51	1.152.133,04	ISS		1.001.620,24	999.935,90
PENSÃO ALIMENTÍCIA		37.156,80	49.537,68	PENSÃO ALIMENTÍCIA		37.156,80	49.537,68
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		106.521,90	60.225,92	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		81.346,20	55.944,69
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		329.484,03	304.799,55	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		331.254,54	321.378,03
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.367.641,75	5.744.246,48	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.419.078,83	5.746.518,38
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.661.073,60	1.607.617,13	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.606.898,31	1.589.752,01
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		1.008,22	0,00	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		1.008,22	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>345.987,20</u>	<u>223.369,12</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>387.921,52</u>	<u>248.413,21</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		160.110,76	67.316,43	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		166.076,96	80.933,42
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		185.876,44	156.052,69	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		221.844,56	167.479,79
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		15.458.170,73	13.702.617,52	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		20.928.945,74	15.458.170,73
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>15.458.170,73</u>	<u>13.702.617,52</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>20.928.945,74</u>	<u>15.458.170,73</u>
CONTA ÚNICA		15.458.170,73	13.702.617,52	CONTA ÚNICA		20.928.945,74	15.458.170,73
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		160.276.764,48	134.898.159,16	TOTAL		160.276.764,48	134.898.159,16

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	257.809,46	0,00	257.809,46	159.904,19	0,00	159.904,19
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	97.504.235,37	0,00	97.504.235,37	85.985.364,03	0,00	85.985.364,03
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	97.199.591,19	0,00	97.199.591,19	85.646.328,54	0,00	85.646.328,54
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	304.644,18	0,00	304.644,18	339.035,49	0,00	339.035,49
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(EXERC.CORRENTE)						
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	97.762.044,83	0,00	97.762.044,83	86.145.268,22	0,00	86.145.268,22

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- CNPJ:**
30.382.029/0001-46
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a “Administração pública em geral.”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 13 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 Financeiro, 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, 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) 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 BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2025 foi de R\$ 97.762.044,83.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 15.744.720,63 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 31.311.828,29, sendo R\$ 10.231.326,79 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 20.734.514,30, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 345.987,20 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos vindo do exercício anterior foi de R\$ 15.458.170,73.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 115.741.828,31.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Os ingressos de Transferências Financeiras Recebidas par Execução Orçamentária perfizeram o total de R\$ 847.772,29.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 22.758.218,14. Deste valor os pagamentos de restos a pagar somam R\$ 2.301.779,95, os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 20.068.516,67 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 387.921,52.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2025 para o exercício seguinte foi de R\$ 20.928.945,74 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	20.928.945,74	15.458.170,73	35,39
Conta Única	20.928.945,74	15.458.170,73	35,39

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 15.744.720,63
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 847.772,29
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

A entidade não registrou deduções de receita durante o exercício de 2025.

**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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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 <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Fabiana Ribeiro Granja
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		30.532.893,39	21.414.737,67	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		48.514.288,15	40.533.889,96
RECURSOS NÃO VINCULADOS		147.023,77	46.278,39	RECURSOS NÃO VINCULADOS		19.863.792,86	18.424.077,40
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		30.385.869,62	21.368.459,28	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		28.650.495,29	22.109.812,56
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		29.401.974,55	20.197.075,73	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		26.509.195,29	22.109.812,56
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		958.076,02	933.493,08	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		25.819,05	237.890,47	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		2.141.300,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		20.265.451,98	16.679.028,52	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 02)		0,00	1.827,70
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		20.265.451,98	16.679.028,52	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		20.265.451,98	16.679.028,52	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA		0,00	1.827,70
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	1.827,70
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)		13.126.500,69	8.698.946,81	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 06)		7.560.736,34	6.553.532,63
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		5.688.733,90	2.044.803,30	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		114.988,47	181.837,26

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.989.106,00	1.277.760,14	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		17.010,67	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		699.627,90	767.043,16	RP PROCESSADOS PAGOS		97.977,80	181.837,26
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		7.328.874,61	6.608.596,91	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		7.324.837,31	6.329.623,86
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.139.953,90	194.493,90	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		2.010.366,80	1.747.326,49
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		829.964,04	682.923,78	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		796.310,05	654.520,23
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.428.866,16	1.463.578,62	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.204.283,89	731.798,06
ISS		89.470,01	28.045,82	ISS		47.363,98	18.066,87
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		100,76	41,22	PENSÃO ALIMENTÍCIA		37.588,05	44.866,20
PENSÃO ALIMENTÍCIA		37.263,05	38.756,96	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		3.014,91	8.471,64
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		580.471,14	1.511.197,57	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		30.440,20	16.988,54
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		32.065,90	15.052,99	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		564.990,49	543.317,21
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		587.812,92	500.467,86	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.625.590,20	2.557.800,50
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.595.211,12	2.150.946,04	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.888,74	6.468,12
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		6.388,79	23.092,15	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		120.910,56	42.071,51
OUTROS DEPOSITOS		1.306,82	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		18.169,67	12.393,50
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		108.892,18	45.546,60	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		102.740,89	29.678,01
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		16.524,22	14.304,06	MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		92.367,96	31.242,54	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 07)		10.042.559,69	2.192.738,12
MATERNIDADE PAGO				CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		10.042.559,69	2.192.738,12
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		2.192.738,12	2.489.275,41	CONTA ÚNICA		10.042.559,69	2.192.738,12
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		2.192.738,12	2.489.275,41	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		2.192.738,12	2.489.275,41				
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		0,00	0,00				
TOTAL		66.117.584,18	49.281.988,41	TOTAL		66.117.584,18	49.281.988,41

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	147.023,77	0,00	147.023,77	46.278,39	0,00	46.278,39
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	30.385.869,62	0,00	30.385.869,62	21.368.459,28	0,00	21.368.459,28
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	29.401.974,55	0,00	29.401.974,55	20.197.075,73	0,00	20.197.075,73
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	958.076,02	0,00	958.076,02	933.493,08	0,00	933.493,08
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.755 RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA (EXERC.CORRENTE)	25.819,05	0,00	25.819,05	237.890,47	0,00	237.890,47
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	30.532.893,39	0,00	30.532.893,39	21.414.737,67	0,00	21.414.737,67

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.207.731/0001-29
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 “Administração Pública em Geral” e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 13 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 Maria da Boa Vista 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 Financeiro, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) 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 BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2025 foi de R\$ 30.532.893,39.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS: No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 20.265.451,98 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária. Não houve Transferências Financeiras Concedidas no exercício.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 13.126.500,69, sendo R\$ 5.688.733,90 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 7.328.874,61 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 108.892,18 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 2.192.738,12 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 48.514.288,15.

Nota 06) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 7.560.736,34. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 114.988,47, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 7.324.837,31 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 120.910,56.

Nota 07) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2025 para o exercício seguinte foi de R\$ 10.042.559,69 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva considerável.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.042.559,69	2.192.738,12	357,99
Conta Única	10.042.559,69	2.192.738,12	357,99

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

II. Segregação das Transferências Financeiras Recebidas:

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 20.265.451,98
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

A entidade não registrou durante o exercício de 2025 deduções de receita.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, 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 <u>provisões por competência</u>.			
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 <u>ativos e Passivos contingentes</u> 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 <u>bens móveis e imóveis</u>; 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 <u>bens de infraestrutura</u>; 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 <u>bens do patrimônio cultural</u>; 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 <u>empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</u>.			
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 <u>benefícios a empregados</u> (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 <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares</u>.			
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 <u>obrigações com fornecedores</u> 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 <u>demais obrigações por competência</u>.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 <i>softwares</i>, 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 <i>softwares</i> , marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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 <u>investimentos permanentes</u>, 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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques</u>.			
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 <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP</u>.			
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 <u>Arrendamentos</u>			
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 <u>Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</u>			
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 <u>Propriedade, Planta e Equipamento</u>			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.		
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).

Joselma Pricila Gomes de Sa
 Secretária de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		1.825.449,80	1.562.156,64	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		4.360.599,38	4.053.076,17
RECURSOS NÃO VINCULADOS		41.474,35	99.392,08	RECURSOS NÃO VINCULADOS		2.671.736,69	2.587.480,40
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		1.783.975,45	1.462.764,56	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		1.688.862,69	1.465.595,77
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.783.975,45	1.783.975,45	1.462.764,56	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.688.862,69	1.688.862,69	1.465.595,77
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		2.793.129,14	2.503.273,39	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		2.793.129,14	2.503.273,39	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	2.793.129,14	2.793.129,14	2.503.273,39	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)		553.403,43	581.709,51
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)		572.073,35	616.513,16	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		21.277,56	149.003,81
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		43.384,00	88.211,30	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		9.322,36	875,47

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.116,78	65.746,17	RP PROCESSADOS PAGOS		11.955,20	148.128,34
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		39.267,22	22.465,13	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		486.499,70	413.494,70
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		488.507,31	511.411,48	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		68.732,38	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		64.089,75	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		145.888,28	133.590,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		134.824,48	149.615,34	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		46.723,78	37.189,96
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		58.431,26	41.569,53	ISS		0,00	62,04
ISS		4.294,51	15.769,09	PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.608,93	11.933,63
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		0,00	470,67	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		41.657,10	100.659,45
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.671,00	12.246,03	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		8.338,50	6.577,20
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		35.813,71	117.534,17	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		8.040,55	6.313,92
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		8.878,90	9.577,10	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		156.370,18	117.168,06
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		7.900,87	9.427,86	OUTROS CONSIGNATARIOS		140,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		163.322,83	155.201,69	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		45.626,17	19.211,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		280,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		13.626,17	12.104,60
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		40.182,04	16.890,38	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		32.000,00	7.106,40
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		32.182,04	14.890,38	MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		8.000,00	2.000,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		700.767,60	424.118,12
MATERNIDADE PAGO				CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		700.767,60	424.118,12
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		424.118,12	376.960,61	CONTA ÚNICA		653.011,80	379.012,47
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		424.118,12	376.960,61	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		47.755,80	45.105,65
CONTA ÚNICA		379.012,47	376.960,61	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		0,00	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		45.105,65	0,00	TOTAL		5.614.770,41	5.058.903,80
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		0,00	0,00				
TOTAL		5.614.770,41	5.058.903,80				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	41.474,35	0,00	41.474,35	99.392,08	0,00	99.392,08
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	1.783.975,45	0,00	1.783.975,45	1.462.764,56	0,00	1.462.764,56
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.783.975,45	0,00	1.783.975,45	1.462.764,56	0,00	1.462.764,56
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(EXERC.CORRENTE)						
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.825.449,80	0,00	1.825.449,80	1.562.156,64	0,00	1.562.156,64

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.078.458/0001-42
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 “Administração Pública em Geral” e realiza 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 1.863, de 11 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- 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 13 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.
- e. **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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 Financeiro, 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 , de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2025 foi de R\$ 1.825.449,80.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 2.793.129,14 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 572.073,35, sendo R\$ 488.507,31, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 43.384,00 relativo à inscrição de restos a pagar e R\$ 40.182,04 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 424.118,12 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 4.360.599,38.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício de 2025 ocorreu o desembolso de R\$ 0,00 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 553.403,43. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 21.277,56, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 486.499,70 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 45.626,17.

Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2025 para o exercício seguinte foi de R\$ 700.767,60 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 65,23%.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

**Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa
Maria da Boa vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	700.767,60	424.118,12	65,23
Conta Única	653.011,80	379.012,47	72,29
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	47.755,80	45.105,65	5,88

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.

b. Divulgações não financeiras:

Não se aplica 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 demonstrativo.

**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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas:

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 2.793.129,14
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

A entidade não registrou durante o exercício de 2025 deduções de receita.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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 <u>créditos previdenciários</u> , 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 <u>demais créditos a receber</u> , (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista			
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
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).

Daniel Jaime da Conceição Gomes Alves
Secretário de Assistência Social

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

CONSOLIDADO

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (2024)	38.070.294,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-308.344.830,41	0,00	-270.274.536,33
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.483.275,91	0,00	2.483.275,91
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.594.876,84	0,00	15.594.876,84
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2024)	38.070.294,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-290.266.677,66	0,00	-252.196.383,58
Saldos iniciais (2025) (Nota 01)	38.070.294,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-290.266.677,66	0,00	-252.196.383,58
Ajustes de exercícios anteriores (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	852.845,42	0,00	852.845,42
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.221.362,07	0,00	19.221.362,07
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2025) (Nota 04)	38.070.294,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-270.192.470,17	0,00	-232.122.176,09

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

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Maria da Boa Vista-PE a concebido 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". Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras "Duodécimo" feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 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 19 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta 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:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. **Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município;
- II. **Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

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

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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 STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 170, 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*) 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 na DMPL.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

**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 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R\$ -252.196.383,58 composto por Resultados Acumulados e Patrimônio Social/Capital Social.

Nota 02) AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2025 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 852.845,42.

Nota 03) RESULTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2025 foi superavitário no valor de R\$ 19.221.362,07. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 12 desta prestação de contas.

Nota 04) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R\$ -232.122.176,09 composto por Resultados Acumulados e Patrimônio Social/Capital Social.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes.

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

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

b. Divulgações não financeiras:

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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:

No exercício de 2025 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 852.845,42.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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 evidência 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, evidência 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	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência 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

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

DMPLM

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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	Em andamento
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	Em andamento
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

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

DMPLM

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i>, 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
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			

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

DMPLM

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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.			
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).

George Rodrigues Duarte
 Prefeito Municipal

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



ISOLADO: 1 - PREFEITURA DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.680.028,96	0,00	-6.680.028,96
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.172,61	0,00	4.172,61
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.299.474,63	0,00	3.299.474,63
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.376.381,72	0,00	-3.376.381,72
Saldos iniciais (2025) (Nota 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.376.381,72	0,00	-3.376.381,72
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	852.845,42	0,00	852.845,42
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.991.776,57	0,00	-10.991.776,57
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2025) (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.515.312,87	0,00	-13.515.312,87

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

CONSORCIO INTERMUNICIPAL DO SUBMÉDIO SÃO FRANCISCO

20.596.196/0001-36

Exercício: 2025

ISOLADO: 7 - CONSORCIO INTERMUNICIPAL DO SUBMÉDIO SÃO FRANCISCO

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página 1

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00
Saldos iniciais (2025) (Nota 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2025) (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00

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

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 1.863, de 11 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 munícipes.
- 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 19 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. 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000.

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

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 na DMPL.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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.

Os resultados apresentados nas notas explicativas totalizam os valores apresentados nos demonstrativos isolados do Prefeitura Municipal e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

Anexo 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R\$ 3.206.381,72 deficitário, composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESULTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2025 foi R\$ 10.991.776,57 deficitário. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 13 desta prestação de contas.

Nota 03) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R\$ 13.345.312,87 deficitário, composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. 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).
- b. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
No exercício de 2025 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 852.845,42.

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

- I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Esta demonstração contábil está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.				
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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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).

George Rodrigues Duarte
 Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46

Exercício: 2025

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página 1

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.384.254,20	0,00	28.384.254,20
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.489.809,71	0,00	7.489.809,71
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.874.063,91	0,00	35.874.063,91
Saldos iniciais (2025) (Nota 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.874.063,91	0,00	35.874.063,91
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.465.513,36	0,00	9.465.513,36
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2025) (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.339.577,27	0,00	45.339.577,27

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- CNPJ:**
30.382.029/0001-46
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a “Administração pública em geral.”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
- f. Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 18 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.
- g. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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 1.131 , de 04 de novembro de 2021, 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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 na DMPL.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

- Nota 01) SALDO INICIAIS:** Os saldos iniciais totalizam R\$ 35.874.063,91 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.
- Nota 02) RESULTADO DO EXERCÍCIO:** O resultado do exercício de 2025 foi R\$ 9.465.513,36. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 13 desta prestação de contas.
- Nota 03) SALDOS FINAIS:** Os saldos finais totalizam R\$ 45.339.577,27 composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. 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).
- b. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de
Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

**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 com 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado 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			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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).

Fabiana Ribeiro Granja
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59

Exercício: 2025

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página 1

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.473.693,51	0,00	10.473.693,51
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.403.259,04	0,00	2.403.259,04
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-637.746,61	0,00	-637.746,61
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.239.205,94	0,00	12.239.205,94
Saldos iniciais (2025) (Nota 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.239.205,94	0,00	12.239.205,94
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.324.401,48	0,00	10.324.401,48
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2025) (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.563.607,42	0,00	22.563.607,42

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOOURARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.207.731/0001-29
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 “Administração Pública em Geral” e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 19 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. 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 Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 na DMPL.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

**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 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R\$ 12.239.205,94 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESULTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2025 foi superavitário de R\$ 10.324.401,48. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 13 desta prestação de contas.

Nota 03) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R\$ 22.563.607,42 composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. 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).
- b. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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

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

DMPLI Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 evidência 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 evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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			

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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).



FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

27915656000190

Exercício: 2025

ISOLADO: 5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página 1

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.526,27	0,00	-1.526,27
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.108,57	0,00	20.108,57
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.039,79	0,00	45.039,79
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.622,09	0,00	63.622,09
Saldos iniciais (2025) (Nota 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.622,09	0,00	63.622,09
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.187,66	0,00	3.187,66
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2025) (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.809,75	0,00	66.809,75

DANIEL JAIME DA CONCEIÇÃO GOMES ALVES
SECRETARIO M. D. S. M E P. AFIRMATIVAS
113.795.764-66

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARIA TARCIANA DA SILVA
TESOUREIRA
008.581.044-40



ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667.543,16	0,00	667.543,16
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.735,69	0,00	55.735,69
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.577,33	0,00	67.577,33
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	790.856,18	0,00	790.856,18
Saldos iniciais (2025) (Nota 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	790.856,18	0,00	790.856,18
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403.986,59	0,00	403.986,59
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (2025) (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.194.842,77	0,00	1.194.842,77

DANIEL JAIME DA CONCEIÇÃO GOMES ALVES
SECRETARIO M. D. S. M E P. AFIRMATIVAS
113.795.764-66

MARIA TACIANA DA SILVA
TESOUREIRA
008.581.044-40

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.078.458/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 “Administração Pública em Geral” e realiza 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 1.863, de 11 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 19 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. 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000.

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

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 na DMPL.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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.

Os resultados apresentados nas notas totalizam os valores apresentados nos demonstrativos isolados do Fundo Municipal de Assistência Social e do Fundo Municipal da Criança e Adolescente.

Anexo 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R\$ 854.478,27 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESULTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2025 foi R\$ 407.174,25. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 13 desta prestação de contas.

Nota 03) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R\$ 1.261.652,52 composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. 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).
- b. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

- I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

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

DMPLI

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Esta demonstração contábil está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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, evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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

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

DMPLI

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de
Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento

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

DMPLI

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de
Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.				
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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

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

DMPLI

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de
Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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).

Daniel Jaime da Conceição Gomes Alves
Secretário de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA(Nota 01)		12.443.597,97	11.000.835,57	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 07)		143.707.804,03	104.798.126,08
IMPOSTOS		11.952.234,94	10.690.748,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		101.881.285,76	88.168.036,32
TAXAS		491.363,03	310.087,57	ENCARGOS PATRONAIS		41.822.955,52	16.630.089,76
CONTRIBUIÇÕES (Nota 02)		25.417.641,01	22.942.845,56	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		3.562,75	0,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		22.741.145,75	20.429.240,39	PESSOAL E ENCARGOS			
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.676.495,26	2.513.605,17	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (Nota 08)		23.940.784,70	23.226.922,44
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		304.926,58	327.399,83	APOSENTADORIAS E REFORMAS		21.706.886,77	21.175.844,19
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE		304.926,58	327.399,83	PENSÕES		2.193.927,79	2.011.671,99
SERVIÇOS				OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		39.970,14	39.406,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (Nota 03)		17.292.293,45	7.865.988,23	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 09)		66.480.132,96	65.256.111,77
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	2.185.516,54	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		21.485.237,81	20.770.483,84
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		11.315.531,95	5.680.471,69	SERVIÇOS		44.402.660,75	44.025.312,10
FINANCEIRAS				DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		592.234,40	460.315,83
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS -		5.976.761,50	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (Nota 10)		593.974,72	2.631.243,02
FINANCEIRAS				JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		455.073,26	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 04)		257.412.287,77	220.210.541,08	OBTIDOS			
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		45.784.253,76	36.776.151,01	JUROS E ENCARGOS DE MORA		138.362,15	2.631.243,02
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		211.420.978,76	183.392.477,04	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		539,31	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		207.055,25	41.913,03	FINANCEIRAS			
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE		569.236,00	161,18	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 04)		60.938.275,51	50.487.404,87
PASSIVOS (Nota 05)				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		45.788.412,20	36.776.151,01
GANHOS COM ALIENAÇÃO		0,00	161,18	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		15.149.863,31	13.711.253,86
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		569.236,00	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE		4.467.574,88	45.446,37
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (Nota 06)		9.998.018,82	3.956.143,80	PASSIVOS (Nota 11)			
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	247.775,01	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		2.671.920,02	9.406,75
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		9.998.018,82	3.708.368,79	AJUSTE PARA PERDAS		0,00	15.085,09
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		323.438.001,60	266.303.915,25	PERDAS COM ALIENAÇÃO		1.795.654,86	20.954,53
TOTAL		323.438.001,60	266.303.915,25	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS			
				TRIBUTÁRIAS (Nota 12)		1.566.265,43	1.275.745,80
				CONTRIBUIÇÕES		1.566.265,43	1.275.745,80
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E		0,00	0,00
				DOS SERVIÇOS PRESTADOS			
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (Nota 13)		2.521.827,30	2.988.038,06
				PREMIAÇÕES		10.320,00	0,00
				INCENTIVOS		158.916,00	187.373,83
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.352.591,30	2.800.664,23
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		304.216.639,53	250.709.038,41
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 14)		19.221.362,07	15.594.876,84

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				TOTAL		323.438.001,60	266.303.915,25

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 3

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		9.453.130,05	10.446.512,76
INVESTIMENTOS		8.453.130,05	10.446.512,76
INVERSÕES FINANCEIRAS		1.000.000,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		6.326.344,56	4.373.218,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		6.326.344,56	4.373.218,26
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		10.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		10.000.000,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	226.076,09
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		0,00	226.076,09

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Maria da Boa Vista-PE a concebido 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”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 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 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF 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 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta 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:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. **Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município;
- II. **Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- 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 STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 170, 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*) 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 na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- I. **Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- II. **Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
- III. **Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- IV. **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria aumentaram no exercício de 2025 em cerca de 13,12% em relação a 2024, com destaque para os Impostos que representa cerca de 96,05% do total no exercício de 2025.

Tabela 01 - Impostos, Taxas e Contribuições				R\$	
Detalhamento		31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Impostos		11.952.234,94	10.690.748,00	96,05	11,80
Taxas		491.363,03	310.087,57	3,95	58,46
TOTAL		12.443.597,97	11.000.835,57	100,00	13,12

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Nota 02) CONTRIBUIÇÕES: Em relação as Variações Patrimoniais Aumentativas com Contribuições, houve um aumento de 10,79% em relação ao exercício de 2024. Cabe destaque para as Contribuições Sociais que representam cerca de 89,47% do total no exercício de 2025.

Tabela 02 - Contribuições				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Contribuições Sociais	22.741.145,75	20.429.240,39	89,47	11,32	
Contribuição de Iluminação Pública	2.676.495,26	2.513.605,17	10,53	6,48	
Total	25.417.641,01	22.942.845,56	100,00	10,79	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2025 as VPA's de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras totalizaram o montante de R\$ 17.292.293,45, e em relação a 2024 tiveram um aumento em cerca de 119,84%.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Juros e Encargos de Mora	0,00	2.185.516,54	0,00	-100,00	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	11.315.531,95	5.680.471,69	65,44	99,20	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	5.976.761,50	0,00	34,56	#DIV/0!	
Total	17.292.293,45	7.865.988,23	100,00	119,84	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2025 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 257.412.287,77 que em relação a 2024 tiveram um aumento de 16,89%, cabe destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 82,13% do total. Da parte das VPD's de Transferências e Delegações Concedidas, essas totalizaram o montante de R\$ 60.938.275,51 e aumentaram em cerca de 20,70% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 04 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Transferências e Delegações Recebidas	257.412.287,77	220.210.541,08	100,00	16,89	
Transferências Intragovernamentais	45.784.253,76	36.776.151,01	17,79	24,49	
Transferências Inter Governamentais	211.420.978,76	183.392.477,04	82,13	15,28	
Transferências a Instituições Privadas	207.055,25	41.913,03	0,08	394,01	
Transferências e Delegações Concedidas	60.938.275,51	50.487.404,87	100,00	20,70	
Transferências Intragovernamentais	45.788.412,20	36.776.151,01	75,14	24,51	
Transferências Inter Governamentais	15.149.863,31	13.711.253,86	24,86	0,00	
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	0,00	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Das VPA's com a Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, no exercício de 2025 ocorreu um aumento significativo em comparação ao exercício anterior.

Tabela 05 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Ganhos com Alienação	0,00	161,18	0,00	-100,00	
Ganhos com Incorporação de Ativos	569.236,00	0,00	100,00	#DIV/0!	
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total	569.236,00	161,18	100,00	353.067,89	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 9.998.018,82. Ocorreu um aumento em relação ao exercício anterior em cerca de 152,72%.

Tabela 06 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas			R\$
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Reversão de provisões e ajustes de perdas	0,00	247.775,01	-100,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	9.998.018,82	3.708.368,79	169,61
TOTAL	9.998.018,82	3.956.143,80	152,72

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2025 um aumento de 37,13% em relação a 2024. As Remunerações com Pessoal são as mais representativas, pois representam 70,89% do total do exercício de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Tabela 07 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	101.881.285,76	88.168.036,32	70,89	15,55
Encargos Patronais	41.822.955,52	16.630.089,76	29,10	151,49
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	3.562,75	0,00	0,00	#DIV/0!
Total	143.707.804,03	104.798.126,08	100,00	37,13

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS: As VPD's com Benefícios Previdenciários e Assistenciais totalizaram no exercício de 2025 o montante de R\$ 23.940.784,70. Houve um aumento de 3,07% em relação a 2024, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 08 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Aposentadorias e Reformas	21.706.886,77	21.175.844,19	90,67	2,51
Pensões	2.193.927,79	2.011.671,99	9,16	9,06
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	39.970,14	39.406,26	0,17	0,00
Total	23.940.784,70	23.226.922,44	100,00	3,07

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram no exercício de 2025 o montante de R\$ 66.480.132,96 que representa um acréscimo de 1,88% em relação ao exercício anterior. Os Serviços representam 66,79% do total do exercício de 2025, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 09 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	21.485.237,81	20.770.483,84	32,32	3,44
Serviços	44.402.660,75	44.025.312,10	66,79	0,86
Depreciação, Amortização e Exaustão	592.234,40	460.315,83	0,89	28,66
Total	66.480.132,96	65.256.111,77	100,00	1,88

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2025 as VPA's de Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras reduziram cerca de 77,43% em relação a 2024.

Tabela 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	455.073,26	0,00	76,61	#DIV/0!
Juros e Encargos de Mora	138.362,15	2.631.243,02	23,29	-94,74
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	539,31	0,00	0,09	#DIV/0!
Total	593.974,72	2.631.243,02	100,00	-77,43

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 11) DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Conforme evidenciado na tabela a seguir, as VPD's com "Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos" tiveram um aumento significativo em relação ao exercício anterior. A "Reavaliação, redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas" representa 59,81% do total do exercício de 2025, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 11 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Reavaliação, redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	2.671.920,02	9.406,75	59,81	28.304,28
Perdas com Alienação	0,00	15.085,09	0,00	-100,00
Desincorporação de Ativos	1.795.654,86	20.954,53	40,19	8.469,29
Total	4.467.574,88	45.446,37	100,00	9.730,43

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 12) TRIBUTÁRIAS: As VPD's com Tributárias totalizaram no exercício de 2025 o montante de R\$ 1.566.265,43. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento de 22,77% em relação ao exercício anterior.

Tabela 12 - Tributárias

Detalhamento	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Contribuições	1.566.265,43	1.275.745,80	100,00	22,77
TOTAL	1.566.265,43	1.275.745,80	100,00	22,77

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Nota 13) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: Em relação as outras VPD's, essas totalizaram no exercício de 2025 o montante de R\$ 2.521.827,30. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução de 15,60% em relação ao exercício anterior.

Tabela 13 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Premiações	10.320,00	0,00	0,41	0,00	
Incentivos	158.916,00	187.373,83	6,30	-15,19	
VPD de Constituição de Provisões	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.352.591,30	2.800.664,23	93,29	-16,00	
Total	2.521.827,30	2.988.038,06	100,00	-15,60	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 14) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2025 foi R\$ 19.221.362,07, superior ao apurado em 2024.

Tabela 14 - Resultado Patrimonial			R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	
Variações Patrimoniais Aumentativas	323.438.001,60	266.303.915,25	21,45	
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	304.216.639,53	250.709.038,41	21,34	
(=) Resultado Patrimonial	19.221.362,07	15.594.876,84	23,25	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- 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 demonstrativo.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 211.420.978,76	R\$ 183.392.477,04
2º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 45.784.253,76	R\$ 36.776.151,01
3º	Contribuições Sociais	R\$ 22.741.145,75	R\$ 20.429.240,39

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Remuneração a Pessoal	101.881.285,76	88.168.036,32
2º	Transferências Intragovernamentais	45.788.412,20	36.776.151,01
3º	Serviços	44.402.660,75	44.025.312,10

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:

Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:

Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve reversão de provisões.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

g.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2025	2024
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 9.453.130,05	R\$ 10.446.512,76
TOTAL	R\$ 9.453.130,05	R\$ 10.446.512,76

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo

Detalhamento	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 6.323.344,56	R\$ 4.373.218,26
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 6.323.344,56	R\$ 4.373.218,26

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo

Detalhamento	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 10.000.000,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 10.000.000,00	R\$ 0,00

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2025	2024
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 226.076,09
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 226.076,09

h. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação.

i. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.				
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	Em andamento
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	Em andamento
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado 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			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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.			
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).

George Rodrigues Duarte
 Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS									
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (Nota 02)			12.443.597,97	11.000.835,57	PESSOAL E ENCARGOS(Nota 08)			40.205.023,75	14.405.065,72
IMPOSTOS			11.952.234,94	10.690.748,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL			16.208.311,96	12.674.989,58
TAXAS			491.363,03	310.087,57	ENCARGOS PATRONAIS			23.996.711,79	1.730.076,14
CONTRIBUIÇÕES (Nota 03)			2.676.495,26	2.513.605,17	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS			7.021,90	3.236,94
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA			2.676.495,26	2.513.605,17	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS			7.021,90	3.236,94
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS			249.604,08	285.667,81	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO(Nota 09)			15.915.030,59	18.129.976,04
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS			249.604,08	285.667,81	USO DE MATERIAL DE CONSUMO			2.940.393,47	3.722.287,32
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (Nota 04)			1.736.362,04	625.146,61	SERVIÇOS			12.584.844,68	14.024.754,47
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS			1.736.362,04	625.146,61	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO			389.792,44	382.934,25
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 05)			86.038.489,42	76.549.864,17	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (Nota 10)			468.721,53	2.542.887,02
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			847.772,29	116.423,72	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			455.073,26	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS			84.990.717,13	76.433.440,45	OBTIDOS				
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS			200.000,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA			13.648,27	2.542.887,02
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS			155.986,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 05)			60.086.344,78	50.460.981,15
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS			155.986,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			44.936.481,47	36.749.727,29
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS(Nota 06)			9.099.230,21	448.493,73	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS			15.149.863,31	13.711.253,86
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS			0,00	247.775,01	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS(Nota 11)			4.467.574,88	30.361,28
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			9.099.230,21	200.718,72	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E			2.671.920,02	9.406,75
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS(Nota 01)			112.399.764,98	91.423.613,06	AJUSTE PARA PERDAS				
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (Nota 13)			10.991.776,57	0,00	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS			1.795.654,86	20.954,53
TOTAL			123.391.541,55	91.423.613,06	TRIBUTÁRIAS			1.053.592,29	902.077,48
					CONTRIBUIÇÕES			1.053.592,29	902.077,48
					CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS			0,00	0,00
					OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (Nota 12)			1.188.231,83	1.559.552,80
					DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			1.188.231,83	1.559.552,80
					TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 07)			123.391.541,55	88.034.138,43
					RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)			0,00	3.389.474,63
					TOTAL			123.391.541,55	91.423.613,06

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		2.906.459,15	1.105.489,75
INVESTIMENTOS		1.906.459,15	1.105.489,75
INVERSÕES FINANCEIRAS		1.000.000,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		6.326.344,56	4.373.218,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		6.326.344,56	4.373.218,26
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		10.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		10.000.000,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 1.863, de 11 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 munícipes.
- 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 15 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016 , de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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*) 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 na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
 - i. **Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. **Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
 - iii. **Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 112.399.764,98.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	
Variações Patrimoniais Aumentativas	112.399.764,98	91.423.613,06	22,94	
TOTAL	112.399.764,98	91.423.613,06	22,94	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas aumentou em 2025 em cerca de 13,12% em relação a 2024, com destaque para os Impostos que representa 96,05% do total no exercício de 2025.

Tabela 02 - Impostos, Taxas e Contribuições			R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Impostos	11.952.234,94	10.690.748,00	96,05	11,80
Taxas	491.363,03	310.087,57	3,95	58,46
TOTAL	12.443.597,97	11.000.835,57	100,00	13,12

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 03) CONTRIBUIÇÕES: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Contribuições totalizaram o valor de R\$ 2.676.495,26 referentes a contribuição com iluminação pública.

Tabela 03 - Contribuições				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Contribuição de Iluminação Pública	2.676.495,26	2.513.605,17	100,00	6,48	
Total	2.676.495,26	2.513.605,17	100,00	6,48	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: No exercício de 2025, houve um aumento significativo nas VPA's com Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras em relação a 2024, com destaque para “Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras” que representaram 100% do total apurado no período.

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.736.362,04	625.146,61	100,00	177,75	
TOTAL	1.736.362,04	625.146,61	100,00	177,75	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2025 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 86.038.489,42 que em relação a 2024 tiveram um acréscimo de 12,40%. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas somaram R\$ 60.086.344,78, que em relação ao exercício anterior houve um aumento de 19,07%.

Tabela 05 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Transferências e Delegações Recebidas	86.038.489,42	76.549.864,17	100,00	12,40	
Transferências Intragovernamentais	847.772,29	116.423,72	0,99	628,18	
Transferências Inter Governamentais	84.990.717,13	76.433.440,45	98,78	11,20	
Transferências das Instituições Privadas	200.000,00	0,00	0,23	0,00	
Transferências e Delegações Concedidas	60.086.344,78	50.460.981,15	100,00	19,07	
Transferências Intragovernamentais	44.936.481,47	36.749.727,29	74,79	22,28	
Transferências Inter Governamentais	15.149.863,31	13.711.253,86	25,21	0,00	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: Da parte das VPA's com Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, no exercício de 2025 totalizou R\$ 9.099.230,21. Houve uma elevação expressiva no valor em comparação ao exercício anterior, decorrente de ajustes no registro da Dívida Fundada junto à Receita Federal.

Tabela 06 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	247.775,01	0,00	-100,00	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	9.099.230,21	200.718,72	100,00	4.433,32	
Total	9.099.230,21	200.718,72	100,00	4.433,32	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 123.391.541,55. Houve um acréscimo de 40,16% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 07 - Variações Patrimoniais Diminutivas				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Variações Patrimoniais Diminutivas	123.391.541,55	88.034.138,43		40,16	
TOTAL	123.391.541,55	88.034.138,43		40,16	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, nas VPD's com Pessoal e Encargos Sociais houve um aumento significativo no exercício de 2025 em relação a 2024. Esse crescimento foi impulsionado principalmente pela variação dos Encargos Patronais, onde houve uma atualização da dívida fundada com o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) no valor de R\$ 21.370.934,67, ocasionando um aumento expressivo no período, conforme evidenciado na tabela abaixo:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 08 - Pessoal e Encargos Sociais				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Remuneração a Pessoal	16.208.311,96	12.674.989,58	40,31	27,88	
Encargos Patronais	23.996.711,79	1.730.076,14	59,69	1.287,03	
Total	40.205.023,75	14.405.065,72	100,00	179,10	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2025 o montante de R\$ 15.915.030,59 que representa um decréscimo de 12,22% em relação ao exercício de 2024, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 09 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Uso de Material de Consumo	2.940.393,47	3.722.287,32	18,48	-21,01	
Serviços	12.584.844,68	14.024.754,47	79,08	-10,27	
Depreciação, Amortização e Exaustão	389.792,44	382.934,25	2,45	1,79	
Total	15.915.030,59	18.129.976,04	100,00	-12,22	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS: No exercício de 2025, houve uma redução de 81,57% nas VPA's com Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras em relação a 2024, com destaque para "Juros e Encargos de Mora" onde houve uma redução de 99,46% em relação ao exercício anterior.

Tabela 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	455.073,26	0,00	97,09	0,00	
Juros e Encargos de Mora	13.648,27	2.542.887,02	2,91	-99,46	
TOTAL	468.721,53	2.542.887,02	100,00	-81,57	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 11) DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: As VPD's com Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos totalizaram no exercício de 2025 o montante de R\$ 4.467.574,88. Observa-se uma elevação expressiva no valor em comparação ao exercício anterior, decorrente de ajustes na Dívida Tributária.

Tabela 11 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos				R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Reavaliação, Redução a valor recuperável e ajuste para perdas	2.671.920,02	9.406,75	59,81	28.304,28	
Desincorporação de Ativos	1.795.654,86	20.954,53	40,19	8.469,29	
TOTAL	4.467.574,88	30.361,28	100,00	14.614,71	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 12) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: Em relação a Outras VPD's, essas totalizaram no exercício de 2025 o montante de R\$ 1.188.231,83. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução de 23,81% em relação ao exercício anterior.

Tabela 12 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas				R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.188.231,83	1.559.552,80	100,00	-23,81	
Total	1.188.231,83	1.559.552,80	100,00	-23,81	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 13) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2025 apresentou um déficit de R\$ 10.991.776,57.

Tabela 13 - Resultado Patrimonial				R\$
Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	
Variações Patrimoniais Aumentativas	112.399.764,98	91.423.613,06	22,94	
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	123.391.541,55	88.034.138,43	40,16	
(=) Resultado Patrimonial	-10.991.776,57	3.389.474,63	-424,29	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- 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 demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 84.990.717,13	R\$ 76.433.440,45
2º	Impostos	R\$ 11.952.234,94	R\$ 10.690.748,00
3º	Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 9.099.230,21	R\$ 200.718,72

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 44.936.481,47	R\$ 36.749.727,29
2º	Encargos Patronais	R\$ 23.996.711,79	R\$ 1.730.076,14
3º	Remuneração a Pessoal	R\$ 16.208.311,96	R\$ 12.674.989,58

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):
Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:
Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:
Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos			
Detalhamento		2025	2024
Aquisição de estoques		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos		R\$ 2.906.459,15	R\$ 1.105.489,75
TOTAL		R\$ 2.906.459,15	R\$ 1.105.489,75

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo			
Detalhamento		2025	2024
Amortização da Dívida Pública		R\$ 6.326.344,56	R\$ 4.373.218,26
Amortização de Precatórios		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 6.326.344,56	R\$ 4.373.218,26

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista		
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade		
Incorporação de Passivo			
	Detalhamento	2025	2024
Tomada de Empréstimos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Operações de Crédito		R\$ 10.000.000,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
	TOTAL	R\$ 10.000.000,00	R\$ 0,00

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos			
	Detalhamento	2025	2024
Cobrança da Dívida Ativa		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
	TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**
Não houve registro de receita sem contraprestação.
- h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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, evidênciação 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 <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidênciação 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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	
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Controle de estoque/almoxarifado 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	

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.		
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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 06)		65.143.881,97	57.019.137,82
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		53.837.187,84	46.634.928,70
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		43.128,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		11.304.662,45	10.384.209,12
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		43.128,00	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		2.031,68	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (Nota 02)		2.351.518,41	1.362.428,64	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		25.973,24	30.027,36
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		2.351.518,41	1.362.428,64	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		25.973,24	30.027,36
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 03)		111.016.114,74	97.193.860,98	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 07)		36.994.667,41	33.366.704,86
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		15.744.720,63	12.529.074,66	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		12.092.865,83	9.171.159,57
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		95.271.394,11	84.664.786,32	SERVIÇOS		24.901.801,58	24.195.545,29
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (Nota 05)		34.468,36	25.055,59
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		96.004,31	118.053,26	JUROS E ENCARGOS DE MORA		34.468,36	25.055,59
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		96.004,31	118.053,26	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		847.772,29	24.596,02
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)		113.506.765,46	98.674.342,88	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		847.772,29	24.596,02
TOTAL		113.506.765,46	98.674.342,88	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
				TRIBUTÁRIAS		510.294,10	360.934,32
				CONTRIBUIÇÕES		510.294,10	360.934,32
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		484.194,73	358.077,20
				PREMIAÇÕES		10.320,00	0,00
				INCENTIVOS		0,00	28.800,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		473.874,73	329.277,20
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 04)		104.041.252,10	91.184.533,17
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 08)		9.465.513,36	7.489.809,71
				TOTAL		113.506.765,46	98.674.342,88

FABIANA RIBEIRO GRANJA

SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO

756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO

TESOUREIRA

101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CONTADOR

114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		3.548.817,91	7.957.111,12
INVESTIMENTOS		3.548.817,91	7.957.111,12

FABIANA RIBEIRO GRANJA

SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO

756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO

TESOUREIRA

101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CONTADOR

114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- CNPJ:**
30.382.029/0001-46
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a “Administração pública em geral.”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 15 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

**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 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 113.506.765,46.

Nota 02) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: As variações patrimoniais aumentativas financeiras do exercício de 2025 totalizaram R\$ 2.351.518,41. Houve uma variação superavitária de 72,60% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.351.518,41	1.362.428,64	100,00	72,60
Total	2.351.518,41	1.362.428,64	100,00	72,60

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 03) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2025 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 111.016.114,74 que em relação a 2024 tiveram um acréscimo de 14,22%. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas por Transferências Intragovernamentais e aumentaram significativamente em relação ao exercício de 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Transferências e Delegações Recebidas	111.016.114,74	97.193.860,98	14,22	100,00
Transferências Intragovernamentais	15.744.720,63	12.529.074,66	25,67	12,89
Transferências Inter Governamentais	95.271.394,11	84.664.786,32	12,53	87,11
Transferências e Delegações Concedidas	847.772,29	24.596,02	3.346,79	100,00
Transferências Intragovernamentais	847.772,29	24.596,02	3.346,79	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 104.041.252,10. Houve uma variação de 14,10% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Variações Patrimoniais	104.041.252,10	91.184.533,17	14,10	14
TOTAL	104.041.252,10	91.184.533,17	14,10	14

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS: As variações patrimoniais diminutivas financeiras do exercício de 2025 totalizaram R\$ 34.468,36. Houve uma variação superavitária de 37,57% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	34.468,36	25.055,59	100,00	37,57
Total	34.468,36	25.055,59	100,00	37,57

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2025 um crescimento de 14,25% em relação a 2024. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 05 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Remuneração a Pessoal	53.837.187,84	46.634.928,70	15,44	81,79
Encargos Patronais	11.304.662,45	10.384.209,12	8,86	18,21
Total	65.141.850,29	57.019.137,82	14,25	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2025 o montante de R\$ 36.994.667,41 que representa um acréscimo de 10,87% em relação ao exercício de 2024, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 06 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Uso de Material de Consumo	12.092.865,83	9.171.159,57	31,86	27,49
Serviços	24.901.801,58	24.195.545,29	2,92	72,51
Total	36.994.667,41	33.366.704,86	10,87	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) RESULTADO PATRIMONIAL: O Resultado Patrimonial no exercício de 2025 foi R\$ 9.465.513,36 superavitário. Conforme evidenciado na tabela 05 houve uma variação positiva de 26,38% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 07 - Resultado Patrimonial

Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	113.506.765,46	98.674.342,88	15,03	0,00
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	104.041.252,10	91.184.533,17	14,10	0,00
(=) Resultado Patrimonial	9.465.513,36	7.489.809,71	26,38	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- 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 demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 95.271.394,11	R\$ 84.664.786,32
2º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 15.744.720,63	R\$ 12.529.074,66

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 53.837.187,84	R\$ 46.634.928,70
2º	Serviços	R\$ 24.901.801,58	R\$ 24.195.545,29

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:

Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:

Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2025	2024
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 3.548.817,91	R\$ 7.957.111,12
TOTAL	R\$ 3.548.817,91	R\$ 7.957.111,12

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivos

Detalhamento	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivos			
Detalhamento		2025	2024
Tomada de Empréstimos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos			
Detalhamento		2025	2024
Cobrança da Dívida Ativa		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00	R\$ 0,00

- g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**
Não houve registro de receita sem contraprestação.
- h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

**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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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. Evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado 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			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de
Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de
Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Fabiana Ribeiro Granja
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 05)		31.403.536,47	28.184.719,48
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		25.721.191,04	24.172.060,12
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		5.680.814,36	4.012.659,36
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		966.176,01	299.338,64	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		1.531,07	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		966.176,01	299.338,64	PESSOAL E ENCARGOS			
FINANCEIRAS				BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.965,00	5.273,40
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)		49.693.520,79	37.528.461,33	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.965,00	5.273,40
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		20.265.451,98	16.679.028,52	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 06)		8.710.077,38	9.431.719,98
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		29.428.068,81	20.849.432,81	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.814.172,37	6.983.346,76
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE	(Nota 03)	412.950,00	161,18	SERVIÇOS		2.775.617,98	2.374.381,16
PASSIVOS				DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		120.287,03	73.992,06
GANHOS COM ALIENAÇÃO		0,00	161,18	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		84.809,71	57.305,66
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		412.950,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		84.809,71	57.305,66
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		138.648,57	39.890,13	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	1.827,70
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		138.648,57	39.890,13	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	1.827,70
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)		51.211.295,37	37.867.851,28	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE		0,00	15.085,09
				PASSIVOS			
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	637.746,61	PERDAS COM ALIENAÇÃO		0,00	15.085,09
				TRIBUTÁRIAS		2.379,04	1.534,00
TOTAL		51.211.295,37	38.505.597,89	CONTRIBUIÇÕES		2.379,04	1.534,00
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E		0,00	0,00
				DOS SERVIÇOS PRESTADOS			
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		682.126,29	808.132,58
				INCENTIVOS		128.040,00	116.955,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		554.086,29	691.177,58
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 04)		40.886.893,89	38.505.597,89
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 07)		10.324.401,48	0,00
				TOTAL		51.211.295,37	38.505.597,89

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		2.775.735,96	841.436,78
INVESTIMENTOS		2.775.735,96	841.436,78
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	226.076,09
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		0,00	226.076,09

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.207.731/0001-29
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 “Administração Pública em Geral” e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 15 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 Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

**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 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 51.211.295,37. Houve uma variação positiva de 35,24% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$ AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	51.211.295,37	37.867.851,28	35,24
TOTAL	51.211.295,37	37.867.851,28	35,24

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2025 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 49.693.520,79 que em relação a 2024 tiveram um aumento de 32,42%.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	49.693.520,79	37.528.461,33	100,00	32,42
Transferências Intragovernamentais	20.265.451,98	16.679.028,52	40,78	21,50
Transferências Inter Governamentais	29.428.068,81	20.849.432,81	59,22	41,15
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 03) VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Da parte das VPA's, o item (Ganhos com Incorporação de Ativos), conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2025 totalizou R\$ 412.950,00.

Tabela 03 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Ganhos com Incorporação de Ativos	412.950,00	0,00	100,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	161,18	0,00	0,00
Total	412.950,00	161,18	100,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 40.886.893,89. Houve uma variação de 6,18% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	R\$		
	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	40.886.893,89	38.505.597,89	6,18
TOTAL	40.886.893,89	38.505.597,89	6,18

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2025 um crescimento de 11,42% em relação a 2024. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 05 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	25.721.191,04	24.172.060,12	81,91	6,41
Encargos Patronais	5.680.814,36	4.012.659,36	18,09	41,57
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.531,07	0,00	0,00	0,00
Total	31.403.536,47	28.184.719,48	100,00	11,42

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2025 o montante de R\$ 8.710.077,38 que representa um decréscimo de 7,65% em relação ao exercício de 2024, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 06 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	5.814.172,37	6.983.346,76	66,75	-16,74
Serviços	2.775.617,98	2.374.381,16	31,87	16,90
Depreciação, Amortização e Exaustão	120.287,03	73.992,06	1,38	62,57
Total	8.710.077,38	9.431.719,98	100,00	-7,65

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2025 foi superavitário de R\$ 10.324.401,48.

Tabela 07 - Resultado Patrimonial

Especificação	R\$		
	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	51.211.295,37	37.867.851,28	35,24
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	40.886.893,89	38.505.597,89	6,18
(=) Resultado Patrimonial	10.324.401,48	-637.746,61	-1.718,89

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Quando o valor base anterior é negativo, a variação percentual da análise horizontal perde sentido econômico real, porque o cálculo gera um percentual distorcido, entretanto ocorreu um crescimento nominal de R\$ 10.962.148,09.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- 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 demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 29.428.068,81	R\$ 20.849.432,81
2º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 20.265.451,98	R\$ 16.679.028,52
3º	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	R\$ 966.176,01	R\$ 299.338,64

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 25.721.191,04	R\$ 24.172.060,12
2º	Uso de Material de Consumo	R\$ 5.814.172,37	R\$ 6.983.346,76

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:

Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:

Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2025	2024
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 2.775.735,96	R\$ 841.436,78
TOTAL	R\$ 2.775.735,96	R\$ 841.436,78

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivos

Detalhamento	2025	2024
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivos

Detalhamento	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2025	2024
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 226.076,09
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 226.076,09

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

**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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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 <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 <u>demais créditos a receber</u>, (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 <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, 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 <u>provisões por competência</u>.			
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 <u>ativos e Passivos contingentes</u> 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 <u>bens móveis e imóveis</u>; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (<u>exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura</u>).			
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 <u>bens de infraestrutura</u>; 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 <u>bens do patrimônio cultural</u>; 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 <u>empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</u>.			
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 <u>benefícios a empregados</u> (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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>			
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 <u>obrigações com fornecedores</u> 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 <u>demais obrigações por competência.</u>			
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 <u>softwares</u>, 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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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 <u>investimentos permanentes</u>, 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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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 <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>			
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 <u>benefícios sociais</u>			
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 <u>instrumentos financeiros</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Joselma Pricila Gomes de Sa
Secretária de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)		2.940.513,88	2.615.453,77
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		2.518.962,20	2.310.830,36
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		12.194,50	41.732,02	ENCARGOS PATRONAIS		421.551,68	304.623,41
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		12.194,50	41.732,02	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.010,00	868,56
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		68.137,28	30.594,73	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.010,00	868,56
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		68.137,28	30.594,73	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)		1.095.784,16	1.060.345,52
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)		4.530.983,10	3.990.003,88	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		458.182,80	556.442,68
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		2.793.129,14	2.503.273,39	SERVIÇOS		631.053,43	500.513,32
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		1.730.798,71	1.444.817,46	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		6.547,93	3.389,52
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		7.055,25	41.913,03	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		5.122,20	2.669,58
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		300,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		5.122,20	2.669,58
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		300,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		7.264,06	3.099,40	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		7.264,06	3.099,40	TRIBUTÁRIAS		0,00	11.200,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)		4.618.878,94	4.065.430,03	CONTRIBUIÇÕES		0,00	11.200,00
TOTAL		4.618.878,94	4.065.430,03	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		167.274,45	262.275,48
				INCENTIVOS		30.876,00	41.618,83
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		136.398,45	220.656,65
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)		4.211.704,69	3.952.812,91
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 06)		407.174,25	112.617,12
				TOTAL		4.618.878,94	4.065.430,03

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		160.648,20	38.782,08
INVESTIMENTOS		160.648,20	38.782,08

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.078.458/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 “Administração Pública em Geral” e realiza 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 1.863, de 11 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 15 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 4.618.878,94.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas			R\$
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	4.618.878,94	4.065.430,03	13,61
TOTAL	4.618.878,94	4.065.430,03	13,61

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2025 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 4.530.983,10 que em relação a 2024 tiveram um acréscimo de 13,56%. Não houve Transferências e Delegações Concedidas das VPD's durante o exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

				R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	4.530.983,10	3.990.003,88	100,00	13,56
Transferências Intragovernamentais	2.793.129,14	2.503.273,39	61,65	11,58
Transferências Inter Governamentais	1.730.798,71	1.444.817,46	38,20	19,79
Transferências das Instituições Privadas	7.055,25	41.913,03	0,16	-83,17
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intragovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 4.211.704,69. Houve uma adição de 6,55% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas

				R\$
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	4.211.704,69	3.952.812,91	6,55	
TOTAL	4.211.704,69	3.952.812,91		6,55

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2025 uma adição de 12,43% em relação a 2024. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais

				R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	2.518.962,20	2.310.830,36	85,66	9,01
Encargos Patronais	421.551,68	304.623,41	14,34	38,38
Total	2.940.513,88	2.615.453,77	100,00	12,43

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2025 o montante de R\$ 1.095.784,16 que representa um acréscimo de 3,34% em relação ao exercício de 2024, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

				R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	458.182,80	556.442,68	41,81	-17,66
Serviços	631.053,43	500.513,32	57,59	26,08
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.547,93	3.389,52	0,60	93,18
Total	1.095.784,16	1.060.345,52	100,00	3,34

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2025 teve uma adição de R\$ 407.174,25.

Tabela 06 - Resultado Patrimonial

				R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	4.618.878,94	4.065.430,03	13,61	
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	4.211.704,69	3.952.812,91	6,55	
(=) Resultado Patrimonial	407.174,25	112.617,12		261,56

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

b. Divulgações não financeiras:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. **Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 2.793.129,14	R\$ 2.503.273,39
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 1.730.798,71	R\$ 1.444.817,46
3º	Transferências das Instituições Privadas	R\$ 7.055,25	R\$ 41.913,03

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 2.518.962,20	R\$ 2.310.830,36
2º	Serviços	R\$ 631.053,43	R\$ 500.513,32
3º	Uso de Material de Consumo	R\$ 458.182,80	R\$ 556.442,68

- b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):**
Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.
- c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:**
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.
- d. Baixas de investimento:**
Não houve registro de baixas de investimentos.
- e. Constituição ou reversão de provisões:**
Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.
- f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:**

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos			
Detalhamento		2025	2024
Aquisição de estoques		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos		R\$ 160.648,20	R\$ 38.782,08
TOTAL		R\$ 160.648,20	R\$ 38.782,08

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo			
Detalhamento		2025	2024
Amortização da Dívida Pública		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00	R\$ 0,00

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Incorporação de Passivo

Detalhamento	2025	2024
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2025	2024
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**
Não houve registro de receita sem contraprestação.
- h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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,	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI		Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista				
2025		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
multas e ajustes para perdas com registros informatizados.						
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
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		Registros contábeis conforme MCASP		Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.				
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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI

**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de
Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Daniel Jaime da Conceição Gomes Alves
Secretário de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2025

JANEIRO A DEZEMBRO

Pág.: 1

CONSOLIDADO

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		337.783.919,71	289.589.222,08
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		56.768.770,35	45.925.543,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		12.632.182,62	11.086.880,22
Receita de Contribuições		31.394.402,51	25.128.362,10
Receita Patrimonial		225.179,78	163.489,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		79.746,80	163.910,83
Outras Receitas Originárias		1.121.726,69	3.702.429,17
Remuneração das Disponibilidades		11.315.531,95	5.680.471,69
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	196.478.170,70	169.723.136,21
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		84.536.978,66	73.940.542,86
Ingressos Extraorçamentários		38.752.724,90	37.164.391,85
Transferências Financeiras Recebidas		45.784.253,76	36.776.151,01
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) (Nota 02)		300.192.426,54	266.902.707,95
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	198.479.261,97	183.067.317,25
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	987.550,94	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	15.784.961,39	12.006.015,77
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		84.940.652,24	71.829.374,93
Desembolsos Extra-Orçamentários		39.156.398,48	35.053.223,92
Transferências Financeiras Concedidas		45.784.253,76	36.776.151,01
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		37.591.493,17	22.686.514,13

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		0,00	226.076,09
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	226.076,09
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		9.407.772,48	10.397.482,47
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.407.772,48	10.397.482,47
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) (Nota 06)		-9.407.772,48	-10.171.406,38

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		10.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		10.000.000,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		6.306.766,86	4.373.218,26
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		5.204.142,38	3.491.274,88
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		1.102.624,48	881.943,38
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		3.693.233,14	-4.373.218,26

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		67.710.945,65	59.569.056,16

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) (Nota 10)		31.876.953,83	8.141.889,49
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		99.587.899,48	67.710.945,65

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	196.478.170,70	169.723.136,21
Intergovernamentais	144.521.810,69	121.130.808,92
da União	120.239.574,08	97.038.870,06
de Estados e Distrito Federal	24.282.236,61	24.091.938,86
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	51.956.360,01	48.592.327,29
Total das Transferências Recebidas	196.478.170,70	169.723.136,21
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	15.784.961,39	12.006.015,77
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	15.784.961,39	12.006.015,77
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	15.784.961,39	12.006.015,77

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	5.731.032,86	4.633.512,81
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	10.914.135,06	10.408.298,23
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.986.481,69	3.929.416,53
PREVIDÊNCIA SOCIAL	24.108.481,21	24.315.242,72
SAÚDE	36.345.087,44	35.145.243,72
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAÇÃO	89.056.353,21	77.711.496,78
CULTURA	4.924.966,27	4.057.913,75
DIREITOS DA CIDADANIA	49.275,00	27.925,90
URBANISMO	11.191.744,14	10.570.418,77
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	0,00	37.444,08
GESTÃO AMBIENTAL	53.303,00	2.000,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	6.509.486,19	6.753.112,25
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	3.192.304,97	2.926.653,54
TRANSPORTE	1.145.136,44	1.280.838,73
DESPORTO E LAZER	38.188,36	4.168,12
ENCARGOS ESPECIAIS	1.233.286,13	1.263.631,32
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	198.479.261,97	183.067.317,25

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	987.550,94	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	987.550,94	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Maria da Boa Vista-PE a concebido 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”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 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 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF 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 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta 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:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. **Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município;
- II. **Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- 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 STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 170, 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*) 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 DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

**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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 337.783.919,71. Houve um aumento de 16,64% em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	337.783.919,71	289.589.222,08	16,64
TOTAL	337.783.919,71	289.589.222,08	16,64

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 300.192.426,54. Em comparação ao exercício de 2024, houve um acréscimo de 12,47%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	300.192.426,54	266.902.707,95	12,47
TOTAL	300.192.426,54	266.902.707,95	12,47

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos totalizam R\$ 37.591.493,17 e aumentaram em 65,70% em relação ao exercício anterior.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista		
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município		

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais			
		RS	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	337.783.919,71	289.589.222,08	16,64
DESEMBOLSOS	300.192.426,54	266.902.707,95	12,47
TOTAL	37.591.493,17	22.686.514,13	65,70

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não ocorreu ingressos decorrentes das atividades de investimento.

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento			
		RS	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	0,00	226.076,09	-100,00
TOTAL	0,00	226.076,09	-100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos totaliza R\$ 9.407.772,48. Houve uma redução em relação ao exercício de 2023 de 9,52%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 05 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento			
		RS	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	9.407.772,48	10.397.482,47	-9,52
TOTAL	9.407.772,48	10.397.482,47	-9,52

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -9.407.772,48. No exercício de 2024 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ -10.171.406,38.

Tabela 06 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento			
		RS	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	0,00	226.076,09	0,00
DESEMBOLSOS	9.407.772,48	10.397.482,47	-9,52
TOTAL	-9.407.772,48	-10.171.406,38	-7,51

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento no valor de R\$ 10.000.000,00, decorrentes de Operações de Créditos.

Tabela 07 - Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento			
		RS	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	10.000.000,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	10.000.000,00	0,00	#DIV/0!

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento totaliza R\$ 6.306.766,86. Em relação ao exercício de 2024, houve um aumento de 44,21%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 08 - Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento			
		RS	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	6.306.766,86	4.373.218,26	44,21
TOTAL	6.306.766,86	4.373.218,26	44,21

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa das atividades de financiamento foi de R\$ 3.693.233,14. No exercício de 2024 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ -4.373.218,26.

Tabela 09 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento			
		RS	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	10.000.000,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	6.306.766,86	4.373.218,26	44,21
TOTAL	3.693.233,14	-4.373.218,26	-184,45

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 10 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	67.710.945,65	59.569.056,16
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	99.587.899,48	67.710.945,65

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima, no exercício de 2025 houve um superávit na geração líquida de caixa de R\$ 31.876.953,83, em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 11 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	37.591.493,17	22.686.514,13
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-9.407.772,48	-10.171.406,38
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	3.693.233,14	-4.373.218,26
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	31.876.953,83	8.141.889,49

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES	

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

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

- I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.
- II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:**
Houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2025 para este ente no valor de R\$ 10.000.000,00.
- III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:**
Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício.
- IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:**
O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício. Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Pessoal e Demais Despesas	R\$ 198.479.261,97	R\$ 183.067.317,25
2º	Transferências Recebidas	R\$ 196.478.170,70	R\$ 169.723.136,21
3º	Outros Desembolsos Operacionais	R\$ 84.940.652,24	R\$ 71.829.374,93

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2025 e 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 99.587.899,48	R\$ 99.587.899,48	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**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	Em andamento
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	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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	Em andamento
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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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.			
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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		91.556.145,89	80.342.188,14
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		17.517.582,08	14.706.078,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		12.632.182,62	11.086.880,22
Receita de Contribuições		2.676.495,26	2.513.605,17
Receita Patrimonial		182.051,78	163.489,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		67.552,30	122.178,81
Outras Receitas Originárias		222.938,08	194.779,10
Remuneração das Disponibilidades		1.736.362,04	625.146,61
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	70.040.853,82	62.722.186,59
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		3.997.709,99	2.913.922,64
Ingressos Extraorçamentários		3.149.937,70	2.797.498,92
Transferências Financeiras Recebidas		847.772,29	116.423,72
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) (Nota 02)		84.942.758,10	74.162.330,49
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	34.239.395,93	33.245.196,56
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	987.550,94	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.532.272,29	1.389.384,14
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		48.183.538,94	39.527.749,79
Desembolsos Extra-Orçamentários		3.247.057,47	2.778.022,50
Transferências Financeiras Concedidas		44.936.481,47	36.749.727,29
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		6.613.387,79	6.179.857,65

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS(Nota 04)		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 (Nota 05)		2.903.869,15	1.107.172,75
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.903.869,15	1.107.172,75
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) (Nota 06)		-2.903.869,15	-1.107.172,75

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		10.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		10.000.000,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		6.306.766,86	4.373.218,26
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		5.204.142,38	3.491.274,88
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		1.102.624,48	881.943,38
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)(Nota 09)		3.693.233,14	-4.373.218,26

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		9.694.360,21	8.994.893,57

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) (Nota 10)		7.402.751,78	699.466,64
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		17.097.111,99	9.694.360,21

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		70.040.853,82	62.722.186,59
Intergovernamentais		69.840.853,82	62.722.186,59
da União		54.615.655,05	49.860.923,95
de Estados e Distrito Federal		15.225.198,77	12.861.262,64
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		200.000,00	0,00
Total das Transferências Recebidas		70.040.853,82	62.722.186,59
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		1.532.272,29	1.389.384,14
Intergovernamentais		0,00	0,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		1.532.272,29	1.389.384,14
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas		1.532.272,29	1.389.384,14

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2025

Pág.: 3

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		10.914.135,06	10.408.298,23
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
SAÚDE		0,00	0,00
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		0,00	0,00
CULTURA		0,00	2.799,64
DIREITOS DA CIDADANIA		0,00	0,00
URBANISMO		11.191.744,14	10.570.418,77
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		0,00	37.444,08
GESTÃO AMBIENTAL		53.303,00	2.000,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		6.509.486,19	6.753.112,25
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA		0,00	0,00
INDÚSTRIA		0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS		0,00	0,00
COMUNICAÇÕES		0,00	0,00
ENERGIA		3.192.304,97	2.926.653,54
TRANSPORTE		1.145.136,44	1.280.838,73
DESPORTO E LAZER		0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		1.233.286,13	1.263.631,32
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
JUDICIÁRIA		0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		34.239.395,93	33.245.196,56

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		987.550,94	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida		987.550,94	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 1.863, de 11 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 munícipes.
- 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 18 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) 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 DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 91.556.145,89. Houve uma adição de 13,96% em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	91.556.145,89	80.342.188,14	13,96
TOTAL	91.556.145,89	80.342.188,14	13,96

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 84.942.758,10. Em comparação ao exercício de 2024, houve um aumento dos Desembolsos de 14,54%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	84.942.758,10	74.162.330,49	14,54
TOTAL	84.942.758,10	74.162.330,49	14,54

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R\$ 6.613.387,79.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	91.556.145,89	80.342.188,14	13,96
DESEMBOLSOS	84.942.758,10	74.162.330,49	14,54
TOTAL	6.613.387,79	6.179.857,65	7,02

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos totaliza R\$ 2.903.869,15. Houve um aumento expressivo em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	2.903.869,15	1.107.172,75	162,28
TOTAL	2.903.869,15	1.107.172,75	162,28
Fonte: SCPI – Fiorilli Software			

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -2.903.869,15. No exercício de 2024 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ -1.107.172,75.

Tabela 05 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	2.903.869,15	1.107.172,75	162,28
TOTAL	-2.903.869,15	-1.107.172,75	162,28
Fonte: SCPI – Fiorilli Software			

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 10.000.000,00 no exercício de 2025.

Tabela 06 - Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	10.000.000,00	0,00	0,00
TOTAL	10.000.000,00	0,00	0,00
Fonte: SCPI – Fiorilli Software			

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Conforme detalhado na tabela abaixo, houve um aumento dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento de 44,21% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 07- Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	6.306.766,86	4.373.218,26	44,21
TOTAL	6.306.766,86	4.373.218,26	44,21
Fonte: SCPI – Fiorilli Software			

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa das atividades de financiamento foi de R\$ 3.693.233,14. No exercício de 2024 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ -4.373.218,26.

Tabela 08- Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	10.000.000,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	6.306.766,86	4.373.218,26	44,21
TOTAL	3.693.233,14	-4.373.218,26	-184,45
Fonte: SCPI – Fiorilli Software			

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 09 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	9.694.360,21	8.994.893,57
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	17.097.111,99	9.694.360,21
Fonte: SCPI – Fiorilli Software		

Conforme evidenciado na tabela acima, o exercício de 2025 teve uma geração líquida de caixa de R\$ 7.402.751,78 em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais, como detalha a tabela abaixo:

Tabela 10 - Fluxos		
Fluxos	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	6.613.387,79	6.179.857,65
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-2.903.869,15	-1.107.172,75
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	3.693.233,14	-4.373.218,26
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	7.402.751,78	699.466,64
Fonte: SCPI – Fiorilli Software		

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:

No exercício de 2025, foram realizadas operações de crédito no montante de R\$ 10.000.000,00. Desse total, foram utilizados R\$ 9.457.980,99, permanecendo um saldo disponível de R\$ 542.019,01.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2025.

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transferências Recebidas	R\$ 70.040.853,82	R\$ 62.722.186,59
2º	Outros desembolsos Operacionais	R\$ 48.183.538,94	R\$ 39.527.749,79
3º	Pessoal e Demais Despesas	R\$ 34.239.395,93	R\$ 33.245.196,56

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração dos fluxos de caixa nos anos de 2025 e 2024.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 17.097.111,99	R\$ 17.097.111,99	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**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 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

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/almoxarifado 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 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

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).

George Rodrigues Duarte
 Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		134.587.266,96	118.070.715,95
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.490.650,72	1.480.481,90
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		43.128,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		96.004,31	118.053,26
Remuneração das Disponibilidades		2.351.518,41	1.362.428,64
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	95.271.394,11	84.664.786,32
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		36.825.222,13	31.925.447,73
Ingressos Extraorçamentários		21.080.501,50	19.396.373,07
Transferências Financeiras Recebidas		15.744.720,63	12.529.074,66
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) (Nota 02)		125.610.440,91	108.407.390,02
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	94.019.507,84	81.770.779,01
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	10.286.722,59	7.813.269,15
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		21.304.210,48	18.823.341,86
Desembolsos Extra-Orçamentários		20.456.438,19	18.798.745,84
Transferências Financeiras Concedidas		847.772,29	24.596,02
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		8.976.826,05	9.663.325,93

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		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 (Nota 05)		3.506.051,04	7.907.772,72
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.506.051,04	7.907.772,72
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) (Nota 06)		-3.506.051,04	-7.907.772,72

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		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) (Nota 09)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		15.458.170,73	13.702.617,52

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2025

JANEIRO A DEZEMBRO

Pág.: 2

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(Nota 10)	5.470.775,01	1.755.553,21
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		20.928.945,74	15.458.170,73

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2025

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	95.271.394,11	84.664.786,32
Intergovernamentais	43.522.089,35	36.114.372,06
da União	35.170.294,89	25.781.742,53
de Estados e Distrito Federal	8.351.794,46	10.332.629,53
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	51.749.304,76	48.550.414,26
Total das Transferências Recebidas	95.271.394,11	84.664.786,32
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	10.286.722,59	7.813.269,15
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	10.286.722,59	7.813.269,15
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	10.286.722,59	7.813.269,15

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
SAÚDE	0,00	0,00
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAÇÃO	89.056.353,21	77.711.496,78
CULTURA	4.924.966,27	4.055.114,11
DIREITOS DA CIDADANIA	0,00	0,00
URBANISMO	0,00	0,00
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL	0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	0,00	0,00
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	0,00	0,00
TRANSPORTE	0,00	0,00
DESPORTO E LAZER	38.188,36	4.168,12
ENCARGOS ESPECIAIS	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	94.019.507,84	81.770.779,01

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2025

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- CNPJ:**
30.382.029/0001-46
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a “Administração pública em geral.”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 18 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 134.587.266,96. Houve um aumento de 13,99% em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	134.587.266,96	118.070.715,95	13,99
TOTAL	134.587.266,96	118.070.715,95	13,99

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 125.610.440,91. Houve uma adição de 15,87% em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	125.610.440,91	108.407.390,02	15,87
TOTAL	125.610.440,91	108.407.390,02	15,87

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R\$ 8.976.826,05.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais			RS
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	134.587.266,96	118.070.715,95	13,99
DESEMBOLSOS	125.610.440,91	108.407.390,02	15,87
TOTAL	8.976.826,05	9.663.325,93	-7,10

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos.

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 3.506.051,04. Houve uma redução de 55,66% em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	3.506.051,04	7.907.772,72	-55,66
TOTAL	3.506.051,04	7.907.772,72	-55,66

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi deficitário de R\$ 3.506.051,04.

Tabela 05 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	3.506.051,04	7.907.772,72	-55,66
TOTAL	-3.506.051,04	-7.907.772,72	-55,66

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve desembolsos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: Não há registros no fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento.

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 06 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	15.458.170,73	13.702.617,52
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	20.928.945,74	15.458.170,73

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O exercício de 2025 teve uma geração líquida de caixa superavitária de R\$ 5.470.775,01 em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 07 - Fluxos		
Fluxos	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	8.976.826,05	9.663.325,93
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-3.506.051,04	-7.907.772,72
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	5.470.775,01	1.755.553,21

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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 ocorreu ajuste de relacionados a retenções.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2025 para esta entidade.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Transfências Recebidas	R\$ 95.271.394,11	R\$ 84.664.786,32
2º	Pessoal e Demais Despesas	R\$ 94.019.507,84	R\$ 81.770.779,01
3º	Outros Ingressos Operacionais	R\$ 36.825.222,13	R\$ 31.925.447,73

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no exercício de 2025 e 2024.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 20.928.945,74	R\$ 20.928.945,74	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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. Evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>			
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 <u>obrigações com fornecedores</u> 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 <u>demais obrigações por competência.</u>			
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 <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres</u>, 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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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 <u>investimentos permanentes</u>, 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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado 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 <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>			
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 <u>benefícios sociais</u>			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Fabiana Ribeiro Granja
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		58.236.112,16	44.521.833,61
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		1.104.824,58	339.228,77
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		138.648,57	39.890,13
Remuneração das Disponibilidades		966.176,01	299.338,64
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	29.428.068,81	20.849.432,81
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		27.703.218,77	23.333.172,03
Ingressos Extraorçamentários		7.437.766,79	6.654.143,51
Transferências Financeiras Recebidas		20.265.451,98	16.679.028,52
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) (Nota 02)		47.610.555,33	44.203.110,21
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	36.345.087,44	35.145.243,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	3.819.720,02	2.684.343,42
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		7.445.747,87	6.373.523,07
Desembolsos Extra-Orçamentários		7.445.747,87	6.371.695,37
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	1.827,70
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		10.625.556,83	318.723,40

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		0,00	226.076,09
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	226.076,09
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		2.775.735,26	841.336,78
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.775.735,26	841.336,78
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) (Nota 06)		-2.775.735,26	-615.260,69

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		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) (Nota 09)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		2.192.738,12	2.489.275,41

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) (Nota 10)		7.849.821,57	-296.537,29
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		10.042.559,69	2.192.738,12

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	29.428.068,81	20.849.432,81
Intergovernamentais	29.428.068,81	20.849.432,81
da União	29.106.600,43	20.337.153,62
de Estados e Distrito Federal	321.468,38	512.279,19
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	29.428.068,81	20.849.432,81
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	3.819.720,02	2.684.343,42
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	3.819.720,02	2.684.343,42
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	3.819.720,02	2.684.343,42

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2025

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
LEGISLATIVA	0,00	0,00	
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00	
ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00	
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00	
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00	
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	
SAÚDE	36.345.087,44	35.145.243,72	
TRABALHO	0,00	0,00	
EDUCAÇÃO	0,00	0,00	
CULTURA	0,00	0,00	
DIREITOS DA CIDADANIA	0,00	0,00	
URBANISMO	0,00	0,00	
HABITAÇÃO	0,00	0,00	
SANEAMENTO	0,00	0,00	
GESTÃO AMBIENTAL	0,00	0,00	
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00	
AGRICULTURA	0,00	0,00	
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00	
INDÚSTRIA	0,00	0,00	
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00	
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00	
ENERGIA	0,00	0,00	
TRANSPORTE	0,00	0,00	
DESPORTO E LAZER	0,00	0,00	
ENCARGOS ESPECIAIS	0,00	0,00	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	
JUDICIÁRIA	0,00	0,00	
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	36.345.087,44	35.145.243,72	

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.207.731/0001-29
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**

O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 “Administração Pública em Geral” e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 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 18 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 Maria da Boa Vista 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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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), 11º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016 , de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 58.236.112,16. Houve um aumento de 30,80% em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	58.236.112,16	44.521.833,61	30,80
TOTAL	58.236.112,16	44.521.833,61	30,80

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 47.610.555,33. Em comparação ao exercício de 2024, houve um acréscimo de 7,71%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	47.610.555,33	44.203.110,21	7,71
TOTAL	47.610.555,33	44.203.110,21	7,71

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R\$ 10.625.556,83.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	58.236.112,16	44.521.833,61	30,80
DESEMBOLSOS	47.610.555,33	44.203.110,21	7,71
TOTAL	10.625.556,83	318.723,40	3.233,79

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos, no exercício. Houve uma redução de 100%, em relação ao exercício anterior.

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	0,00	226.076,09	-100,00
TOTAL	0,00	226.076,09	-100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 2.775.735,26. Houve um aumento considerável em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 05 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	2.775.735,26	841.336,78	229,92
TOTAL	2.775.735,26	841.336,78	229,92

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -2.775.735,26. No exercício de 2024 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ -615.260,69.

Tabela 06 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	0,00	226.076,09	0,00
DESEMBOLSOS	2.775.735,26	841.336,78	229,92
TOTAL	-2.775.735,26	-615.260,69	351,15

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve desembolsos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: Não há registros no fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento.

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 07 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	2.192.738,12	2.489.275,41
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	10.042.559,69	2.192.738,12

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O exercício de 2025 teve uma geração líquida de caixa superavitária de R\$ 7.849.821,57 em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 08 - Fluxos		
Fluxos	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	10.625.556,83	318.723,40
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-2.775.735,26	-615.260,69
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	7.849.821,57	-296.537,29

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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 ocorreu ajuste de relacionados a retenções.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:**

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2025 para esta entidade.

- III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:**

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2025.

- IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:**

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

- V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2023
1º	Pessoal e Demais Despesas	R\$ 36.345.087,44	R\$ 35.145.243,72
2º	Transferências Recebidas	R\$ 29.428.068,81	R\$ 20.849.432,81
3º	Outros Ingressos Operacionais	R\$ 27.703.218,77	R\$ 23.333.172,03

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2025 e 2024.

- VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:**

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 10.042.559,69	R\$ 10.042.559,69	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**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 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

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/almoxarifado 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 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

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).

Joselma Pricila Gomes de Sa
Secretária de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		5.147.268,29	4.593.731,89
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		87.595,84	75.426,15
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		12.194,50	41.732,02
Outras Receitas Originárias		7.264,06	3.099,40
Remuneração das Disponibilidades		68.137,28	30.594,73
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	1.737.853,96	1.486.730,49
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		3.321.818,49	3.031.575,25
Ingressos Extraorçamentários		528.689,35	528.301,86
Transferências Financeiras Recebidas		2.793.129,14	2.503.273,39
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) (Nota 02)		4.709.970,61	4.509.067,19
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	4.035.756,69	3.957.342,43
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	142.088,05	119.019,06
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		532.125,87	432.705,70
Desembolsos Extra-Orçamentários		532.125,87	432.705,70
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		437.297,68	84.664,70

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		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 (Nota 05)		160.648,20	37.507,19
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		160.648,20	37.507,19
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) (Nota 06)		-160.648,20	-37.507,19

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		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) (Nota 09)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		424.118,12	376.960,61

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 2

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) (Nota 10)		276.649,48	47.157,51
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		700.767,60	424.118,12

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	1.737.853,96	1.486.730,49
Intergovernamentais	1.730.798,71	1.444.817,46
da União	1.347.023,71	1.059.049,96
de Estados e Distrito Federal	383.775,00	385.767,50
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	7.055,25	41.913,03
Total das Transferências Recebidas	1.737.853,96	1.486.730,49
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	142.088,05	119.019,06
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	142.088,05	119.019,06
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	142.088,05	119.019,06

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
LEGISLATIVA	0,00	0,00	
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00	
ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00	
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00	
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00	
ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.986.481,69	3.929.416,53	
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	
SAÚDE	0,00	0,00	
TRABALHO	0,00	0,00	
EDUCAÇÃO	0,00	0,00	
CULTURA	0,00	0,00	
DIREITOS DA CIDADANIA	49.275,00	27.925,90	
URBANISMO	0,00	0,00	
HABITAÇÃO	0,00	0,00	
SANEAMENTO	0,00	0,00	
GESTÃO AMBIENTAL	0,00	0,00	
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00	
AGRICULTURA	0,00	0,00	
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00	
INDÚSTRIA	0,00	0,00	
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00	
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00	
ENERGIA	0,00	0,00	
TRANSPORTE	0,00	0,00	
DESPORTO E LAZER	0,00	0,00	
ENCARGOS ESPECIAIS	0,00	0,00	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	
JUDICIÁRIA	0,00	0,00	
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		4.035.756,69	3.957.342,43

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2025

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.078.458/0001-42
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 “Administração Pública em Geral” e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 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 18 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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 , de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. 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 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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*) 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 DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 5.147.268,29. Houve uma adição de 12,05% em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	5.147.268,29	4.593.731,89	12,05
TOTAL	5.147.268,29	4.593.731,89	12,05

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 4.709.970,61. Em comparação ao exercício de 2024, houve um acréscimo de 4,46%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	4.709.970,61	4.509.067,19	4,46
TOTAL	4.709.970,61	4.509.067,19	4,46

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R\$ 437.297,68.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	5.147.268,29	4.593.731,89	12,05
DESEMBOLSOS	4.709.970,61	4.509.067,19	4,46
TOTAL	437.297,68	84.664,70	416,51

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos.

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 160.648,20. Houve uma adição considerável em relação ao exercício de 2024, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
DESEMBOLSOS	160.648,20	37.507,19	328,31
TOTAL	160.648,20	37.507,19	328,31

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -160.648,20. No exercício de 2024 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ - 37.507,19.

Tabela 05 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento			R\$
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	160.648,20	37.507,19	328,31
TOTAL	-160.648,20	-37.507,19	328,31

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve desembolsos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: Não há registros no fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento.

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 06 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	424.118,12	376.960,61
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	700.767,60	424.118,12

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima, o exercício de 2025 teve uma geração líquida de caixa superavitária de R\$ 276.649,48 em especial pelo superavit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 07 - Fluxos		
Fluxos	VALOR (R\$)	
	2025	2024
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	437.297,68	84.664,70
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-160.648,20	-37.507,19
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	276.649,48	47.157,51

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- b. **Divulgações não financeiras:**
Não se aplica 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 demonstrativo.

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 ocorreu ajuste de relacionados a retenções.

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2025 para esta entidade.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2025.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Pessoal e Demais Despesas	R\$ 4.035.756,69	R\$ 3.957.342,43
2º	Outros Ingressos Operacionais	R\$ 3.321.818,49	R\$ 3.031.575,25
3º	Transferências Recebidas	R\$ 1.737.853,96	R\$ 1.486.730,49

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2025 e 2024.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 700.767,60	R\$ 700.767,60	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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. Evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>			
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 <u>obrigações com fornecedores</u> 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 <u>demais obrigações por competência.</u>			
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 <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres</u>, 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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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 <u>investimentos permanentes</u>, 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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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 <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>			
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 <u>benefícios sociais</u>			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI

Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista				
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
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).

Daniel Jaime da Conceição Gomes Alves
 Secretário de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada
DEZEMBRO(31/12/2025)
CONSOLIDADO

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNA					
OUTROS CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	9.380.000,00	0,00	185.185,18	9.194.814,82
Sub-total	0,00	9.380.000,00	0,00	185.185,18	9.194.814,82
ENTIDADES CREDORAS					
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DEBITO PARCELADO	16.702.792,84	51.675,48	0,00	9.815.769,50	6.938.698,82
Sub-total	16.702.792,84	51.675,48	0,00	9.815.769,50	6.938.698,82
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	64.956.503,47	21.761.681,27	0,00	5.594.888,98	81.123.295,76
OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	0,00	1.167,90	0,00	1.167,90	0,00
DEMAIS FORNECEDORES A PAGAR	0,00	48.047,21	0,00	48.047,21	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS	0,00	271,99	0,00	271,99	0,00
Sub-total	64.956.503,47	31.811.168,37	0,00	15.644.376,08	81.123.295,76
TOTAL	81.659.296,31	41.242.843,85	0,00	25.645.330,76	97.256.809,40

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada
DEZEMBRO(31/12/2025)

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNA					
OUTROS CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	9.380.000,00	0,00	185.185,18	9.194.814,82
Sub-total	0,00	9.380.000,00	0,00	185.185,18	9.194.814,82
ENTIDADES CREDORAS					
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DEBITO PARCELADO	16.702.792,84	51.675,48	0,00	9.815.769,50	6.938.698,82
Sub-total	16.702.792,84	51.675,48	0,00	9.815.769,50	6.938.698,82
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	64.956.503,47	21.761.681,27	0,00	5.594.888,98	81.123.295,76
OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	0,00	1.167,90	0,00	1.167,90	0,00
DEMAIS FORNECEDORES A PAGAR	0,00	48.047,21	0,00	48.047,21	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS	0,00	271,99	0,00	271,99	0,00
Sub-total	64.956.503,47	31.811.168,37	0,00	15.644.376,08	81.123.295,76
TOTAL	81.659.296,31	41.242.843,85	0,00	25.645.330,76	97.256.809,40

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada
Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2025

Pág.: 1

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada
DEZEMBRO(31/12/2025)

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		EMIÇÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	3.300,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,19
EXERCÍCIO 2020	53.829,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.829,82
EXERCÍCIO 2021	123.966,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.966,01
EXERCÍCIO 2022	1.003.626,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.003.626,60
EXERCÍCIO 2023	2.239.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.239.288,00
EXERCÍCIO 2024	2.829.618,90	0,00	1.934.274,43	0,00	5.322,18	0,00	900.666,65
EXERCÍCIO 2025	0,00	3.388.104,88	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.104,88
Sub-total (Nota 01)	6.253.629,52	3.388.104,88	1.934.274,43	0,00	5.322,18	0,00	7.712.782,15
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	197.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.610,00
EXERCÍCIO 2022	27.319,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.319,49
EXERCÍCIO 2023	280.014,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.014,76
EXERCÍCIO 2024	3.332.337,16	0,00	823.135,30	0,00	0,00	5.322,18	2.503.879,68
EXERCÍCIO 2025	0,00	22.397.028,68	0,00	0,00	0,00	0,00	22.397.028,68
Sub-total (Nota 02)	3.837.281,41	22.397.028,68	823.135,30	0,00	0,00	5.322,18	25.405.852,61
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	327.268,98	327.268,98	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	127.804,28	127.804,28	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	0,00	834.143,22	746.620,90	0,00	0,00	0,00	87.522,32
Sub-total (Nota 03)	0,00	1.289.216,48	1.201.694,16	0,00	0,00	0,00	87.522,32
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.135.662,38	7.847.698,49	7.149.726,48	1.496.537,10	0,00	0,00	2.337.097,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	631.130,72	4.255.012,89	4.481.778,79	6.517,59	0,00	0,00	397.847,23
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	5.936,64	8.568,54	8.568,54	0,00	0,00	0,00	5.936,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.544.575,32	8.541.792,59	7.968.270,99	96.825,24	0,00	0,00	2.021.271,68
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	2.201,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.201,38
ISS	324.793,08	1.183.252,23	1.049.791,42	52.438,09	0,00	0,00	405.815,80
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	9,16	100,76	0,00	0,00	0,00	0,00	109,92
PENSAO ALIMENTICIA	1.620,09	202.106,47	181.331,51	8.148,89	0,00	0,00	14.246,16
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	10.334,24	847.258,07	239.127,19	574.333,51	0,00	0,00	44.131,61
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA	7.899,01	40.944,80	38.778,70	0,00	0,00	0,00	10.065,11
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	40.448,78	1.688.863,74	1.699.967,88	0,00	0,00	0,00	29.344,64
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	208,50	1.479,90	1.688,40	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.135,99	14.104.534,85	14.097.790,88	3.263,43	0,00	0,00	8.616,53
OUTROS CONSIGNATARIOS	93.798,43	1.743.335,40	1.654.414,23	1.643,43	0,00	0,00	181.076,17

*

*



Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
OUTROS DEPOSITOS	0,00	1.306,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1.306,82
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	1.008,22	1.008,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 04)	5.803.753,72	40.467.263,77	38.572.243,23	2.239.707,28	0,00	0,00	5.459.066,98
TOTAL (Nota 05)	15.894.664,65	67.541.613,81	42.531.347,12	2.239.707,28	5.322,18	5.322,18	38.665.224,06

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Maria da Boa Vista-PE a concebido 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”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.863, de 11 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. **Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município;
- II. **Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
 - A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

**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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R\$ 7.712.782,15. Houve um aumento de 23,33% em relação ao saldo do exercício anterior.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados		R\$	
Detalhamento	31/12/2024	31/12/2025	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	6.253.629,52	7.712.782,15	23,33
TOTAL	6.253.629,52	7.712.782,15	23,33

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$ 25.405.852,61. Ocorreu um aumento significativo em relação ao saldo do exercício anterior.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados		R\$	
Detalhamento	31/12/2024	31/12/2025	AH (%)
Restos a Pagar - Não Processados	3.837.281,41	25.405.852,61	562,08
TOTAL	3.837.281,41	25.405.852,61	562,08

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 87.522,32, composto por “Encargos – Empréstimos Externos”.

Tabela 03 - Serviços da Dívida a Pagar		R\$	
Detalhamento	31/12/2024	31/12/2025	AH (%)
Encargos – Empréstimos Externos	0,00	87.522,32	#DIV/0!
TOTAL	0,00	87.522,32	#DIV/0!

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Nota 04) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 5.459.066,98 que representa uma redução de 5,94% em relação exercício de 2024. Em relação aos Depósitos e Consignações, cabe destaque para o item (RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens) que representa 42,81% do total dos depósitos e consignações.

Tabela 04 - Depósitos e Consignações

	R\$			
Especificação	31/12/2024	31/12/2025	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	3.135.662,38	2.337.097,29	42,81	-25,47
Contribuições ao RGPS	631.130,72	397.847,23	7,29	-36,96
Encargos Sociais - Outras Entidades	5.936,64	5.936,64	0,11	0,00
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	1.544.575,32	2.021.271,68	37,03	30,86
ressarcimentos e Restituições	2.201,38	2.201,38	0,04	0,00
ISS	324.793,08	405.815,80	7,43	24,95
Outros Tributos Estaduais e Municipais	9,16	109,92	0,00	1.100,00
Pensão Alimentícia	1.620,09	14.246,16	0,26	779,34
Planos de Previdência e Assistência Médica	10.334,24	44.131,61	0,81	327,04
Assistência à Saúde - Administração Própria	7.899,01	10.065,11	0,18	27,42
Retenções -Entidades Representativas de Classes	40.448,78	29.344,64	0,54	-27,45
Retenções - Planos Seguros	208,50	0,00	0,00	-100,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	5.135,99	8.616,53	0,16	67,77
Outros Consignatários	93.798,43	181.076,17	3,32	93,05
Outros Depósitos	0,00	1.306,82	0,02	#DIV/0!
TOTAL	5.803.753,72	5.459.066,98	100,00	-5,94

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento da dívida fluante em cerca de 143,26% em relação ao exercício de 2024. Cabe destaque para o item (Restos a Pagar – Não Processados) que representa 65,71% do total no exercício.

Tabela 05 - Dívida Flutuante

	R\$			
Detalhamento	31/12/2024	31/12/2025	AH (%)	AV (%)
Restos a Pagar - Processados	6.253.629,52	7.712.782,15	23,33	19,95
Restos a Pagar - Não Processados	3.837.281,41	25.405.852,61	562,08	65,71
Serviços da Dívida a Pagar	0,00	87.522,32	#DIV/0!	0,23
Depósitos e Consignações	5.803.753,72	5.459.066,98	-5,94	14,12
TOTAL	15.894.664,65	38.665.224,06	143,26	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **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).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 2.337.097,29	R\$ 3.135.662,38
2º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R\$ 2.021.271,68	R\$ 1.544.575,32
3º	ISS	R\$ 405.815,80	R\$ 324.793,08

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u> , 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 <u>demais créditos a receber</u> , (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 <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u> , e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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	Em andamento
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	Em andamento
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado 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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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).

George Rodrigues Duarte
 Prefeito Municipal

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

	ESTADO DE PERNAMBUCO TRIBUNAL DE CONTAS	Resolução TC Nº 299, de 19 de Novembro de 2025 ANEXO TC-299

Grupo: Prefeitura Santa Maria da Boa Vista DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	3.300,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,19
EXERCÍCIO 2020	53.829,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.829,82
EXERCÍCIO 2021	70.388,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.388,55
EXERCÍCIO 2022	10.727,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.727,20
EXERCÍCIO 2023	4.076,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.076,76
EXERCÍCIO 2024	279.875,50	0,00	252.001,40	0,00	0,00	0,00	27.874,10
EXERCÍCIO 2025	0,00	387.816,26	0,00	0,00	0,00	0,00	387.816,26
Sub-total (Nota 01)	422.198,02	387.816,26	252.001,40	0,00	0,00	0,00	558.012,88
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	136.646,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.646,54
EXERCÍCIO 2023	38.785,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.785,44
EXERCÍCIO 2024	280.686,76	0,00	67.362,35	0,00	0,00	0,00	213.324,41
EXERCÍCIO 2025	0,00	7.363.049,79	0,00	0,00	0,00	0,00	7.363.049,79
Sub-total (Nota 02)	456.118,74	7.363.049,79	67.362,35	0,00	0,00	0,00	7.751.806,18
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	327.268,98	327.268,98	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	127.804,28	127.804,28	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	0,00	834.143,22	746.620,90	0,00	0,00	0,00	87.522,32
Sub-total (Nota 03)	0,00	1.289.216,48	1.201.694,16	0,00	0,00	0,00	87.522,32
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	103.207,85	680.254,02	783.461,87	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	42.118,04	825.719,96	831.657,82	212,52	0,00	0,00	35.967,66
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	3.825,36	3.825,36	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	64.585,59	54.408,63	0,00	0,00	0,00	10.176,96
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0,00	101.678,96	101.608,96	0,00	0,00	0,00	70,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	39.404,71	39.404,71	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	1.365.500,88	1.361.195,25	3.263,43	0,00	0,00	1.042,20
OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	41.797,87	41.797,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 04)	145.325,89	3.122.767,35	3.217.360,47	3.475,95	0,00	0,00	47.256,82



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 299, de 19 de Novembro de 2025

ANEXO TC-299

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 05)	1.023.642,65	12.162.849,88	4.738.418,38	3.475,95	0,00	0,00	8.444.598,20

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
- CNPJ:**
10.358.182/0001-20
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 1.863, de 11 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 munícipes.
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

**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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R\$ 558.012,88. Os restos a pagar processados aumentaram 32,17% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados		R\$		
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	
Restos a Pagar - Processados	558.012,88	422.198,02	32,17	
TOTAL	558.012,88	422.198,02	32,17	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$ 7.751.806,18. Em relação ao exercício anterior, houve um aumento expressivo.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados		R\$		
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	
Restos a Pagar - Não Processados	7.751.806,18	456.118,74	1.599,51	
TOTAL	7.751.806,18	456.118,74	1.599,51	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 87.522,32 que representa um aumento de 100% em relação exercício de 2024.

Tabela 03 - Serviços da Dívida a Pagar		R\$			
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
Juros de Contratos - Empréstimos Internos	87.522,32	0,00	100,00	0,00	
TOTAL	87.522,32	0,00	100,00	0,00	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R\$ 47.256,82, que representa uma redução de 67,48% em relação exercício de 2024.

Tabela 04 - Depósitos e Consignações		R\$			
Especificação	31/12/2024	31/12/2025	AV (%)	AH (%)	
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	103.207,85	0,00	0,00	-100,00	
Contribuições ao RGPS	42.118,04	35.967,66	76,11	-14,60	
Pensão Alimentícia	0,00	10.176,96	21,54	0,00	
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	70,00	0,15	0,00	
Retenções - Entidades Representativas de Classes	0,00	0,00	0,00	100,00	
Retenções - Planos de Seguros	0,00	0,00	0,00	0,00	
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	1.042,20	2,21	100,00	
Outros Consignatários	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	145.325,89	47.256,82	100,00	-67,48	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 05) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: O saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R\$ 8.444.598,20. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma adição significativa da dívida flutuante em relação ao exercício de 2024.

Tabela 05 - Dívida Flutuante		R\$		
Detalhamento	31/12/2024	31/12/2025	AH (%)	
Restos a Pagar - Processados	422.198,02	558.012,88	32,17	
Restos a Pagar - Não Processados	456.118,74	7.751.806,18	1.599,51	
Serviços da Dívida a Pagar	0,00	87.522,32	0,00	
Depósitos e Consignações	145.325,89	47.256,82	-67,48	
TOTAL	1.023.642,65	8.444.598,20	724,96	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **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).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1ª	Contribuições ao RGPS	R\$ 35.967,66	R\$ 42.118,04
2ª	Pensão Alimentícia	R\$ 10.176,96	R\$ 0,00
3ª	Retenções - empréstimos e financiamentos	R\$ 1.042,20	R\$ 0,00

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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).			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	212.059,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.059,50
EXERCÍCIO 2023	135.349,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.349,92
EXERCÍCIO 2024	1.676.216,17	0,00	1.572.340,03	0,00	0,00	0,00	103.876,14
EXERCÍCIO 2025	0,00	502.356,28	0,00	0,00	0,00	0,00	502.356,28
Sub-total (Nota 01)	2.023.625,59	502.356,28	1.572.340,03	0,00	0,00	0,00	953.641,84
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	25.905,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.905,49
EXERCÍCIO 2023	217.398,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.398,18
EXERCÍCIO 2024	1.448.609,52	0,00	729.439,92	0,00	0,00	0,00	719.169,60
EXERCÍCIO 2025	0,00	9.728.970,51	0,00	0,00	0,00	0,00	9.728.970,51
Sub-total (Nota 02)	1.691.913,19	9.728.970,51	729.439,92	0,00	0,00	0,00	10.691.443,78
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	4.577.890,65	4.250.239,54	0,00	0,00	0,00	327.651,11
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	313.768,37	2.171.328,59	2.400.257,58	0,00	0,00	0,00	84.839,38
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	4.743,18	4.743,18	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.251.839,97	4.391.403,07	3.934.913,23	0,00	0,00	0,00	1.708.329,81
ISS	297.915,65	1.086.262,51	1.001.620,24	48.163,02	0,00	0,00	334.394,90
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	37.156,80	37.156,80	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	4.281,23	106.521,90	81.346,20	0,00	0,00	0,00	29.456,93
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6.379,30	329.484,03	331.254,54	0,00	0,00	0,00	4.608,79
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.274,06	6.415.804,77	6.419.078,83	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS	18.633,39	1.661.073,60	1.606.898,31	0,00	0,00	0,00	72.808,68
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	1.008,22	1.008,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	1.896.091,97	20.782.677,32	20.068.516,67	48.163,02	0,00	0,00	2.562.089,60

*

*



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	5.611.630,75	31.014.004,11	22.370.296,62	48.163,02	0,00	0,00	14.207.175,22

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer
- CNPJ:**
30.382.029/0001-46
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a “Administração pública em geral.” A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
 - A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 2.023.625,59. Houve inscrição no total de R\$ 502356,28, pagamentos de R\$ 1.572.340,03. Não houve cancelamentos no período, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 953.641,84.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 1.691.913,19. Houve inscrição no total de R\$ 9.728.970,51, pagamentos de R\$ 729.439,92. Não houve cancelamentos no período. O saldo restante para o exercício seguinte foi de R\$ 10.691.443,78.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos Depósitos foi de R\$ 1.896.091,97. Houve inscrição no total de R\$ 20.782.677,32, pagamentos no valor de R\$ 20.068.516,67, cancelamentos no valor de R\$ 48.163,02. Restou um saldo de R\$ 2.562.089,60 para o exercício seguinte.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

	R\$			
Especificação	31/12/2024	31/12/2025	AV (%)	AH (%)
Contribuições ao RGPS	313.768,37	84.839,38	3,31	-72,96
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	0,00	327.651,11		
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	1.251.839,97	1.708.329,81	66,68	36,47
ISS	297.915,65	334.394,90	13,05	12,24
Planos de Previdência e Assistência Médica	4.281,23	29.456,93	1,15	0,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	6.379,30	4.608,79	0,18	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	3.274,06	0,00	0,00	-100,00
Outros Consignatários	18.633,39	72.808,68	2,84	100,00
TOTAL	1.896.091,97	2.562.089,60	87,21	35,12

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: As inscrições totais foram de R\$ 31.014.004,11 os pagamentos no valor de R\$ 22.370.296,62 e cancelamentos no valor de R\$ 48.163,02. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 14.207.175,22.

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2025	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	2.023.625,59	953.641,84	-52,87
Restos a Pagar - Não Processados	1.691.913,19	10.691.443,78	531,91
Depósitos e Consignações	1.896.091,97	2.562.089,60	35,12
TOTAL	5.611.630,75	14.207.175,22	153,17

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **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).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R\$ 1.708.329,81	R\$ 1.251.839,97
2º	ISS	R\$ 334.394,90	R\$ 297.915,65
3º	RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	R\$ 327.651,11	R\$ 0,00

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.				
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
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
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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Fabiana Ribeiro Granja
Secretária de Educação

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



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	53.577,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.577,46
EXERCÍCIO 2022	757.433,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	757.433,74
EXERCÍCIO 2023	1.936.095,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936.095,24
EXERCÍCIO 2024	767.043,16	0,00	97.977,80	0,00	150,00	0,00	669.215,36
EXERCÍCIO 2025	0,00	699.627,90	0,00	0,00	0,00	0,00	699.627,90
Sub-total (Nota 01)	3.514.149,60	699.627,90	97.977,80	0,00	150,00	0,00	4.115.949,70
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	60.912,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.912,96
EXERCÍCIO 2024	1.277.760,14	0,00	17.010,67	0,00	0,00	150,00	1.260.599,47
EXERCÍCIO 2025	0,00	4.989.106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.989.106,00
Sub-total (Nota 02)	1.338.673,10	4.989.106,00	17.010,67	0,00	0,00	150,00	6.310.618,43
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	327.718,92	1.709.905,42	2.010.366,80	0,00	0,00	0,00	27.257,54
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	120.516,87	829.964,04	796.310,05	0,00	0,00	0,00	154.170,86
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	84.360,39	1.428.866,16	1.204.283,89	30.379,08	0,00	0,00	278.563,58
ISS	9.978,95	89.470,01	47.363,98	325,00	0,00	0,00	51.759,98
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	9,16	100,76	0,00	0,00	0,00	0,00	109,92
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	37.588,05	37.588,05	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0,00	580.471,14	3.014,91	569.951,52	0,00	0,00	7.504,71
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA	0,00	32.065,90	30.440,20	0,00	0,00	0,00	1.625,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	587.812,92	564.990,49	0,00	0,00	0,00	22.822,43
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	2.625.590,20	2.625.590,20	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	6.388,79	4.888,74	0,00	0,00	0,00	1.500,05
OUTROS DEPOSITOS	0,00	1.306,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1.306,82
Sub-total (Nota 03)	542.584,29	7.929.530,21	7.324.837,31	600.655,60	0,00	0,00	546.621,59

*

*



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	5.395.406,99	13.618.264,11	7.439.825,78	600.655,60	150,00	150,00	10.973.189,72

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.207.731/0001-29
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 “Administração Pública em Geral” e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além 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 1.863, de 11 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
- Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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.
- e. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação. - A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente. b. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF. c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.	

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 3.514.149,60. Houve inscrição no total de R\$ 699.627,90 e pagamentos (baixa) no valor de R\$ 97.977,80. Houve Transferência Restos a Pagar Não Processados Liquidado – Inscrição no valor de R\$ 150,00. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 4.115.949,70.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 1.338.673,10. Houve inscrição no valor de R\$ 4.989.106,00, houve pagamentos no valor de R\$ 17.010,67. Não houve cancelamentos. Houve Transferência Restos a Pagar Não Processados Liquidado - Baixa no valor de R\$ 150,00. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 6.310.618,43.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 542.584,29. Houve inscrição no total de R\$ 7.929.530,21, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 7.324.837,31 e cancelamentos no valor de R\$ 600.655,60. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 546.621,59. Houve uma adição de 0,74% em relação exercício de 2024.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

Especificação	R\$			
	31/12/2024	31/12/2025	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	327.718,92	27.257,54	4,99	-91,68
Contribuições ao RGPS	120.516,87	154.170,86	28,20	27,92
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	84.360,39	278.563,58	50,96	100,00
ISS	9.978,95	51.759,98	9,47	418,69
Outros Tributos Estaduais e Municipais	9,16	109,92	0,02	1.100,00
Pensão Alimentícia	0,00	0,00	0,00	0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	7.504,71	1,37	100,00
Assistência à Saúde - Administração Própria	0,00	1.625,70	0,30	100,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	0,00	22.822,43	4,18	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Consignatários	0,00	1.500,05	0,27	0,00
Outros Depósitos	0,00	1.306,82	0,24	0,00
TOTAL	542.584,29	546.621,59	100,00	0,74

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma adição considerável da dívida fluante, em relação ao exercício de 2024, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 5.395.406,99, as inscrições totais foram de R\$ 13.618.264,11, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 7.439.825,78, cancelamentos no valor de R\$ 600.655,60 e transferência restos a pagar não processados liquidado – Inscrição e Baixa no valor de R\$ 150,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 10.973.189,72.

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2025	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	3.514.149,60	4.115.949,70	17,13
Restos a Pagar - Não Processados	1.338.673,10	6.310.618,43	371,41
Depósitos e Consignações	542.584,29	546.621,59	0,74
TOTAL	5.395.406,99	10.973.189,72	103,38

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **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).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ Valor (R\$)	
		2025	2024
1ª	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R\$ 278.563,58	R\$ 84.360,39
2ª	Contribuição ao RGPS	R\$ 154.170,86	R\$ 120.516,87
3ª	ISS	R\$ 51.759,98	R\$ 9.978,95

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

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)

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

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
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 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 evidênciação 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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de
Santa Maria da Boa Vista**

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Joselma Pricila Gomes de Sa
Secretária de Saúde

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



GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	23.406,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.406,16
EXERCÍCIO 2023	98.851,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.851,43
EXERCÍCIO 2024	22.465,13	0,00	11.955,20	0,00	0,00	0,00	10.509,93
EXERCÍCIO 2025	0,00	39.267,22	0,00	0,00	0,00	0,00	39.267,22
Sub-total (Nota 01)	144.722,72	39.267,22	11.955,20	0,00	0,00	0,00	172.034,74
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	50,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,50
EXERCÍCIO 2022	1.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.414,00
EXERCÍCIO 2024	65.746,17	0,00	9.322,36	0,00	0,00	0,00	56.423,81
EXERCÍCIO 2025	0,00	4.116,78	0,00	0,00	0,00	0,00	4.116,78
Sub-total (Nota 02)	67.210,67	4.116,78	9.322,36	0,00	0,00	0,00	62.005,09
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	9.052,00	64.089,75	68.732,38	0,00	0,00	0,00	4.409,37
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	14.039,03	134.824,48	145.888,28	0,00	0,00	0,00	2.975,23
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	32,56	58.431,26	46.723,78	2.033,32	0,00	0,00	9.706,72
ISS	0,00	4.294,51	0,00	3.950,07	0,00	0,00	344,44
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	10.671,00	10.608,93	0,00	0,00	0,00	62,07
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0,00	41.657,10	41.657,10	0,00	0,00	0,00	0,00
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA	0,00	8.878,90	8.338,50	0,00	0,00	0,00	540,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	8.040,87	8.040,55	0,00	0,00	0,00	0,32
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	163.322,83	156.370,18	0,00	0,00	0,00	6.952,65
OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	280,00	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00
Sub-total (Nota 03)	23.123,59	494.490,70	486.499,70	5.983,39	0,00	0,00	25.131,20

*

*



Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	235.056,98	537.874,70	507.777,26	5.983,39	0,00	0,00	259.171,03

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.078.458/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 “Administração Pública em Geral” e realiza 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 1.863, de 11 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
 - A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 144.722,72. Houve inscrição no total de R\$ 39.267,22, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 11.955,20 e não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 172.034,74.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 67.210,67. Houve inscrição no total de R\$ 4.116,78, pagamentos no valor de R\$ 9.322,36 e não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 62.005,09.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 23.123,59. Houve inscrição no total de R\$ 494.490,70, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 486.499,70 e cancelamentos no valor de R\$ 5.983,39. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 25.131,20. Segue a demonstração na tabela abaixo:

Tabela 01 - Depósitos e Consignações				R\$	
Especificação	31/12/2024	31/12/2025	AV (%)	AH (%)	
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	9.052,00	4.409,37	17,55	-51,29	
Contribuições ao RGPS	14.039,03	2.975,23	11,84	-78,81	
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	32,56	9.706,72	38,62	29.711,79	
Indenizações e Restituições	0,00	0,00	0,00	0,00	
ISS	0,00	344,44	1,37	0,00	
Outros Tributos Estaduais e Municipais	0,00	0,00	0,00	0,00	
Pensão Alimentícia	0,00	62,07	0,25	0,00	
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	0,00	0,00	0,00	
Assistência à Saúde - Administração Própria	0,00	540,40	2,15	0,00	
Retenções - Entidades Representativas de Classes	0,00	0,32	0,00	0,00	
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	6.952,65	27,67	0,00	
Outros Consignatários	0,00	140,00	0,56	0,00	
TOTAL	23.123,59	25.131,20	100,00	8,68	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma adição da dívida flutuante de 10,26% em relação ao exercício de 2024, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 235.056,98, as inscrições totais foram de R\$ 537.874,70, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 507.777,26 e cancelamentos no valor de R\$ 5.983,39. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 259.171,03.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista			
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Detalhamento		31/12/2024	31/12/2025	AH (%)
Restos a Pagar - Processados		144.722,72	172.034,74	18,87
Restos a Pagar - Não Processados		67.210,67	62.005,09	-7,75
Depósitos e Consignações		23.123,59	25.131,20	8,68
TOTAL		235.056,98	259.171,03	10,26
Fonte: SCPI – Fiorilli Software				

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **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).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. **Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2025	2024
1ª	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R\$ 9.706,72	R\$ 32,56
2ª	Retenções - Empréstimos e Financiamentos	R\$ 6.952,65	R\$ 0,00
3ª	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 4.409,37	R\$ 9.052,00

II. **Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, 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 <u>créditos previdenciários</u>, 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 <u>demais créditos a receber</u>, (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 <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, 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 <u>provisões por competência</u>.			
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 <u>ativos e Passivos contingentes</u> 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 <u>bens móveis e imóveis</u>; 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 <u>bens de infraestrutura</u>; 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 <u>bens do patrimônio cultural</u>; 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 <u>empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</u>.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

			específico da STN.	
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.			
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Daniel Jaime da Conceição Gomes Alves
Secretário de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	235.758.831,81	244.169.382,99	8.410.551,18	
1100.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.538.206,23	12.632.182,62	3.093.976,39	
1110.00.0.0.00	IMPOSTOS	9.168.930,11	12.125.684,05	2.956.753,94	
1112.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO	680.279,14	426.411,91		253.867,23
1112.50.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	470.057,27	309.160,77		160.896,50
1112.50.0.1.00	IPTU - PRINCIPAL	300.000,00	152.122,20		147.877,80
1112.50.0.2.00	IPTU - MULTAS E JUROS	5.000,00			5.000,00
1112.50.0.3.00	IPTU - DIVIDA ATIVA	160.057,27	157.038,57		3.018,70
1112.50.0.4.00	IPTU- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	5.000,00			5.000,00
1112.53.0.0.00	ITBI-"INTER VIVOS"	210.221,87	117.251,14		92.970,73
1112.53.0.1.00	ITBI-"INTER VIVOS"-PRINCIPAL	210.000,00	117.251,14		92.748,86
1112.53.0.2.00	ITBI-"INTER VIVOS"-MULTAS E JUROS	221,87			221,87
1113.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	5.532.550,16	8.006.820,99	2.474.270,83	
1113.03.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	5.532.550,16	8.006.820,99	2.474.270,83	
1113.03.1.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	32.550,16	269.142,22	236.592,06	
1113.03.1.1.00	IRRF-TRABALHO-PRINCIPAL	32.550,16	269.142,22	236.592,06	
1113.03.4.0.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS	5.500.000,00	7.737.678,77	2.237.678,77	
1113.03.4.1.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS-PRINCIPAL	5.500.000,00	7.737.678,77	2.237.678,77	
1114.00.0.0.00	IMPOSTO PRODUÇÃO CIRCULAÇÃO MERCADORIAS SERVIÇOS	2.956.100,81	3.692.451,15	736.350,34	
1114.51.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE SERVIÇOS	2.956.100,81	3.692.451,15	736.350,34	
1114.51.1.0.00	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	2.956.100,81	3.692.451,15	736.350,34	
1114.51.1.1.00	ISSQN - PRINCIPAL	2.953.100,81	3.676.040,61	722.939,80	
1114.51.1.2.00	ISSQN -MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1114.51.1.3.00	ISSQN - DIVIDA ATIVA	1.000,00	16.410,54	15.410,54	
1114.51.1.4.00	ISSQN -DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1120.00.0.0.00	TAXAS	369.276,12	506.498,57	137.222,45	
1121.00.0.0.00	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	344.276,12	462.922,87	118.646,75	
1121.01.0.0.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	319.276,12	316.253,02		3.023,10
1121.01.0.1.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	309.276,12	301.079,52		8.196,60
1121.01.0.3.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	10.000,00	15.173,50	5.173,50	
1121.04.0.0.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	5.000,00	129.766,81	124.766,81	
1121.04.0.1.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL - PRINCIPAL	5.000,00	129.766,81	124.766,81	
1121.50.0.0.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	20.000,00	16.903,04		3.096,96
1121.50.0.1.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	20.000,00	16.903,04		3.096,96
1122.00.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	25.000,00	43.575,70	18.575,70	
1122.01.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL	25.000,00	43.575,70	18.575,70	
1122.01.0.1.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	20.000,00	43.575,70	23.575,70	
1122.01.0.3.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	5.000,00			5.000,00
1200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	12.678.944,83	12.679.673,61	728,78	
1210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	10.204.736,65	10.003.178,35		201.558,30
1215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA RPPS	10.204.736,65	10.003.178,35		201.558,30
1215.01.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL	6.233.000,00	7.622.879,30	1.389.879,30	
1215.01.1.0.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO	6.233.000,00	7.622.879,30	1.389.879,30	
1215.01.1.1.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	6.233.000,00	7.622.879,30	1.389.879,30	
1215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL	462.000,00	71.423,08		390.576,92
1215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO	462.000,00	71.423,08		390.576,92
1215.02.1.1.00	CONTRIB.PATRONAL-SERV.CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	462.000,00	71.423,08		390.576,92
1215.03.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL – PARCELAMENTOS	3.509.736,65	2.308.875,97		1.200.860,68
1215.03.0.1.00	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-PRINCIPAL	3.508.736,65	2.308.875,97		1.199.860,68
	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-MULTAS				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10**COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 2

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1215.03.0.2.00	JUROS	1.000,00			1.000,00
1240.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1241.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1241.50.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1241.50.0.1.00	CONTRIB.SERV.ILUMINAÇÃO PÚBLICA-PRINCIPAL	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	7.306.830,52	11.540.711,73	4.233.881,21	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	105.000,00	225.179,78	120.179,78	
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	105.000,00	225.179,78	120.179,78	
1311.01.0.0.00	ALUGUÉIS, ARRENDAMENTOS, FOROS, LAUDÊMIOS, TARIFAS DE OCUPAÇ		43.128,00	43.128,00	
1311.01.1.0.00	ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS		43.128,00	43.128,00	
1311.01.1.1.00	ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS - PRINCIPAL		43.128,00	43.128,00	
1311.02.0.0.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMPOV.PÚBLICO	5.000,00	11.516,00	6.516,00	
1311.02.0.1.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMOV.PÚBL.-PRINCIPAL	5.000,00	11.516,00	6.516,00	
1311.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS	100.000,00	170.535,78	70.535,78	
1311.99.0.1.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS - PRINCIPAL	100.000,00	170.535,78	70.535,78	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	7.201.830,52	11.315.531,95	4.113.701,43	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	7.201.830,52	11.315.531,95	4.113.701,43	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	3.470.549,95	5.122.193,74	1.651.643,79	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	3.470.549,95	5.122.193,74	1.651.643,79	
1321.04.0.0.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS	3.731.280,57	6.193.338,21	2.462.057,64	
1321.04.0.1.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS-PRINCIPAL	3.731.280,57	6.193.338,21	2.462.057,64	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	685.586,04	79.746,80		605.839,24
1610.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	20.000,00	36.593,30	16.593,30	
1611.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	20.000,00	36.593,30	16.593,30	
1611.01.0.0.00	SERV.ADM.COM.GERAIS PREST.ENTIDADE ÓRGÃOS PÚBLICOS GERAL	10.000,00	36.593,30	26.593,30	
1611.01.0.1.00	SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL.-PRINCIPAL	10.000,00	36.593,30	26.593,30	
1611.02.0.0.00	INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS	10.000,00			10.000,00
1611.02.0.1.00	INSC.CONC.PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	10.000,00			10.000,00
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	665.586,04	43.153,50		622.432,54
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	665.586,04	43.153,50		622.432,54
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	665.586,04	43.153,50		622.432,54
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS - PRINCIPAL	665.586,04	43.153,50		622.432,54
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	204.416.087,12	206.115.341,54	1.699.254,42	
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	128.197.254,08	126.730.479,76		1.466.774,32
1711.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNI	67.916.713,60	64.306.650,08		3.610.063,52
1711.51.0.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	67.870.535,35	64.132.632,96		3.737.902,39
1711.51.1.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA ME	60.751.451,57	57.096.302,11		3.655.149,46
1711.51.1.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	60.751.451,57	57.096.302,11		3.655.149,46
1711.51.2.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTAS E	7.119.083,78	7.036.330,85		82.752,93
1711.51.2.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTAS EXTRAORDINARIAS - PRINCIPAL	7.119.083,78	7.036.330,85		82.752,93
1711.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	46.178,25	174.017,12	127.838,87	
1711.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL	46.178,25	174.017,12	127.838,87	
1712.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	
1712.52.0.0.00	COTA-PARTE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PRODUÇÃO PETRÓLEO	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	
1712.52.4.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO - FEP	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 3

TÍTULOS		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1712.52.4.1.00	COTA - PARTE FEP- PRINCIPAL	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	27.273.697,53	24.499.800,43		2.773.897,10
1713.50.0.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	27.273.697,53	24.499.800,43		2.773.897,10
1713.50.1.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	16.903.697,53	16.273.745,18		629.952,35
1713.50.1.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	16.903.697,53	16.273.745,18		629.952,35
1713.50.2.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA	7.300.000,00	4.829.989,23		2.470.010,77
1713.50.2.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.ESPEC.-PRINCIPAL	7.300.000,00	4.829.989,23		2.470.010,77
1713.50.3.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-VIGILÂNCIA EM SAÚDE	650.000,00	547.840,26		102.159,74
1713.50.3.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT-VIGILÂNCIA SAÚDE-PRINCIPAL	650.000,00	547.840,26		102.159,74
1713.50.4.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	420.000,00	381.086,40		38.913,60
1713.50.4.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-ASSIST.FARMAC.-PRINCIPAL	420.000,00	381.086,40		38.913,60
1713.50.5.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO- GESTÃO DO SUS	2.000.000,00	2.467.139,36	467.139,36	
1713.50.5.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-GESTÃO SUS-PRINCIPAL	2.000.000,00	2.467.139,36	467.139,36	
1714.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NAC.DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE	6.567.000,00	6.340.429,00		226.571,00
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.500.000,00	4.291.693,36	791.693,36	
1714.50.0.1.00	TRANSF.SALÁRIO-EDUCAÇÃO- PRINCIPAL	3.500.000,00	4.291.693,36	791.693,36	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS FNDE- PROGR.DINH.DIRETO NA ESCOLA - PDDE	3.000,00	2.460,00		540,00
1714.51.0.1.00	TRANSF.FNDE-PROGR.DINH.DIRETO ESCOLA-PDDE-PRINCIPAL	3.000,00	2.460,00		540,00
1714.52.0.0.00	TRANSF.PROGRAMA NACIONAL ALIMENTAÇÃO ESCOLA- PNAE	1.000.000,00	988.520,00		11.480,00
1714.52.0.1.00	TRANSF.PROGR.NAC. ALIMEN.ESCOLA-PNAE-PRINCIPAL	1.000.000,00	988.520,00		11.480,00
1714.53.0.0.00	TRANSF.PROG.NACIONAL APOIOTRANSORTE DO ESCOLAR – PNATE	1.000.000,00	1.020.225,65	20.225,65	
1714.53.0.1.00	TRANSF.PROG.NAC.TRANSF.ESCOLAR-PNATE-PRINCIPAL	1.000.000,00	1.020.225,65	20.225,65	
1714.58.0.0.00	TRANSF.PROGR.AQUISIÇÃO EQUIP.REDE PÚBL.ENSINO FUNDAMENTAL	60.000,00			60.000,00
1714.58.0.1.00	TRANSF.PROGR.AQUIS.EQUIP.REDE PÚBL.EF.-PRINCIPAL	60.000,00			60.000,00
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.DIRETAS FUNDO NACIONAL DESENV.EDUCAÇÃO-FNDE	1.004.000,00	37.529,99		966.470,01
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. FNDE- PRINCIPAL	1.004.000,00	37.529,99		966.470,01
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO -FUNDEB	23.350.982,95	28.469.973,42	5.118.990,47	
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAT	12.500.000,00	17.833.135,48	5.333.135,48	
1715.50.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAT-PRINCIPAL	12.500.000,00	17.833.135,48	5.333.135,48	
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAF	6.000.000,00	5.758.073,81		241.926,19
1715.51.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAF-PRINCIPAL	6.000.000,00	5.758.073,81		241.926,19
1715.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAR	3.711.469,58	3.358.927,61		352.541,97
1715.52.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAR-PRINCIPAL	3.711.469,58	3.358.927,61		352.541,97
1715.53.0.0.00	TRANSF. DE REC. DO FUNDEB DEST À CRIAÇÃO MATRÍCULAS ETI	1.139.513,37	1.519.836,52	380.323,15	
1715.53.0.1.00	TRANSF. RECUR.FUNDEB DEST.CRIAÇÃO MATRICULAS ETI-PRINCIPAL	1.139.513,37	1.519.836,52	380.323,15	
1716.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71	
1716.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71	
1716.50.0.1.00	TRANSF.RECUR.-FNAS-PRINCIPAL	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71	
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.101.000,00	668.029,16		432.970,84
1719.57.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	753.500,00	650.000,00		103.500,00
1719.57.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL DA UNIÃO-PRINCIPAL	753.500,00	650.000,00		103.500,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10**COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 4

TÍTULOS		ORÇADA ARRECADADA		D I F E R E N Ç A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1719.58.0.0.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEMENTAR Nº 176/2020	25.000,00	18.029,16		6.970,84
1719.58.0.1.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEM.Nº 176/2020-PRINCIPAL	25.000,00	18.029,16		6.970,84
1719.61.0.0.00	AUX.FINANC.-CRÉD.TRIBUT.ICMS- EC Nº 123/2022				
1719.61.0.1.00	AUX.FINAN-CRÉD.TRIB.ICMS- EC Nº 123/22-PRINCIPAL				
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS UNIÃO ENTIDADES	322.500,00			322.500,00
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECUR.UNIÃO ENTID.-PRINCIPAL	322.500,00			322.500,00
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	19.934.734,99	27.428.501,77	7.493.766,78	
1721.00.0.0.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	11.952.019,99	18.520.968,83	6.568.948,84	
1721.50.0.0.00	COTA-PARTE DO ICMS	9.587.731,44	15.897.608,25	6.309.876,81	
1721.50.0.1.00	COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	9.587.731,44	15.897.608,25	6.309.876,81	
1721.51.0.0.00	COTA-PARTE DO IPVA	2.295.832,19	2.042.922,27		252.909,92
1721.51.0.1.00	COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	2.295.832,19	2.042.922,27		252.909,92
1721.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	32.456,36	541.720,76	509.264,40	
1721.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	32.456,36	541.720,76	509.264,40	
1721.53.0.0.00	COTA-PARTE CONTRIBUIÇÃO INTERVENÇÃO DOMÍNIO ECONÔMICO	36.000,00	38.717,55	2.717,55	
1721.53.0.1.00	COTA-PARTE-CIDE-PRINCIPAL	36.000,00	38.717,55	2.717,55	
1722.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS	10.000,00	495,10		9.504,90
1722.51.0.0.00	COTA-PARTE COMPENS.FINANC.RECURSOS MINERAIS-CFEM	10.000,00	495,10		9.504,90
1722.51.0.1.00	COTA-PARTE-CFEM-PRINCIPAL	10.000,00	495,10		9.504,90
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	200.000,00	171.468,38		28.531,62
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	200.000,00	171.468,38		28.531,62
1723.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	200.000,00	171.468,38		28.531,62
1724.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF ENTIDADES	7.297.715,00	8.351.794,46	1.054.079,46	
1724.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS ESTADOS PROGRAMA EDUCAÇÃO	7.000.000,00	8.054.079,46	1.054.079,46	
1724.51.0.1.00	TRANSF.CONV.ESTADOS PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	7.000.000,00	8.054.079,46	1.054.079,46	
1724.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.CONV.ESTADOS E DF E ENTIDADES	297.715,00	297.715,00		
1724.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.EST.E DF E ENTID.-PRINCIPAL	297.715,00	297.715,00		
1729.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	475.000,00	383.775,00		91.225,00
1729.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE ESTADOS DESTINADAS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	475.000,00	383.775,00		91.225,00
1729.51.0.1.00	TRANSF.ESTADOS ASSIST.SOCIAL-PRINCIPAL	475.000,00	383.775,00		91.225,00
1740.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	20.000,00	207.055,25	187.055,25	
1741.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	20.000,00	207.055,25	187.055,25	
1741.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	20.000,00	207.055,25	187.055,25	
1741.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.INSTIT.PRIVADAS-PRINCIPAL	20.000,00	207.055,25	187.055,25	
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	56.264.098,05	51.749.304,76		4.514.793,29
1751.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	56.204.098,05	51.749.304,76		4.454.793,29
1751.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	56.204.098,05	51.749.304,76		4.454.793,29
1751.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS FUNDEB-PRINCIPAL	56.204.098,05	51.749.304,76		4.454.793,29
1759.00.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	60.000,00			60.000,00
1759.99.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	60.000,00			60.000,00
1759.99.0.1.00	DEMAIS TRANSF.OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBL.-PRINCIPAL	60.000,00			60.000,00
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.133.177,07	1.121.726,69		11.450,38
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	40.000,00	562.099,29	522.099,29	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	40.000,00	562.099,29	522.099,29	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	40.000,00	562.099,29	522.099,29	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	40.000,00	562.099,29	522.099,29	

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 5

TÍTULOS		O R C A D A A R R E C A D A D A		D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1990.00.0.0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES	1.093.177,07	559.627,40		533.549,67
1999.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.093.177,07	559.627,40		533.549,67
1999.03.0.0.00	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE OS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	1.093.177,07	550.669,36		542.507,71
1999.03.0.1.00	COMPEN.FINANC.ENTRE REGIMES PREVID.-PRINCIPAL	1.093.177,07	550.669,36		542.507,71
1999.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS		8.958,04	8.958,04	
1999.99.1.0.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB		8.958,04	8.958,04	
1999.99.1.1.00	OUTRAS RECEITAS ADMIN.RFB-PRINCIPAL		8.958,04	8.958,04	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	26.046.590,54	15.512.692,47		10.533.898,07
2100.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	15.000.000,00	10.000.000,00		5.000.000,00
2110.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	15.000.000,00	10.000.000,00		5.000.000,00
2119.00.0.0.00	OUTRAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	15.000.000,00	10.000.000,00		5.000.000,00
2119.99.0.0.00	OUTRAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	15.000.000,00	10.000.000,00		5.000.000,00
2119.99.0.1.00	OUTRAS OP.CRÉDITO-MERCADO INTERNO-PRINCIPAL	15.000.000,00	10.000.000,00		5.000.000,00
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	11.046.590,54	5.512.692,47		5.533.898,07
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	10.646.590,54	4.962.692,47		5.683.898,07
2411.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	3.956.800,00	3.956.800,00		
2411.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-FUNDO A FUNDO – BLOCO DE MANUTENÇÃO		323.812,00	323.812,00	
2411.50.2.0.00	TRANSF.-SUS-BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA		323.812,00	323.812,00	
2411.50.2.1.00	TRANSF.-SUS-BLOCO MANUT.-ATENÇÃO ESP.-PRINCIPAL		323.812,00	323.812,00	
2411.51.0.0.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-FUNDO A FUNDO – BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO	3.956.800,00	3.632.988,00		323.812,00
2411.51.1.0.00	TRANSF.-SUS-BLOCO ESTRUTURAÇÃO-ATENÇÃO PRIMÁRIA	3.956.800,00	3.632.988,00		323.812,00
2411.51.1.1.00	TRANSF.-SUS-BLOCO ESTRUT.-ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	3.956.800,00	3.632.988,00		323.812,00
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	6.293.790,54	359.892,47		5.933.898,07
2414.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS UNIÃO PROGRAMAS EDUCAÇÃO	5.314.128,09	359.892,47		4.954.235,62
2414.51.0.1.00	TRANSF. CONV.UNIÃO PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	5.314.128,09	359.892,47		4.954.235,62
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONVÊNIOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	979.662,45			979.662,45
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	979.662,45			979.662,45
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSF. RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	396.000,00	646.000,00	250.000,00	
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	396.000,00	646.000,00	250.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL UNIÃO-PRINCIPAL	396.000,00	646.000,00	250.000,00	
2420.00.0.0.00	TRANSF.ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	400.000,00	550.000,00	150.000,00	
2429.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS	400.000,00	550.000,00	150.000,00	
2429.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS	400.000,00	550.000,00	150.000,00	
2429.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS ESTADOS-PRINCIPAL	400.000,00	550.000,00	150.000,00	
7000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES. (INTRA)	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52	
7200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52	
7210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS (INTRA)	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52	
7215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES RPPS - (INTRA)	15.035.406,38	18.714.728,90	3.679.322,52	
7215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL (INTRA)	12.010.000,00	16.039.607,66	4.029.607,66	
7215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO (INTRA)	12.010.000,00	16.039.607,66	4.029.607,66	
7215.02.1.1.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCIPAL	12.000.000,00	10.062.846,16		1.937.153,84
7215.02.1.2.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - MULTAS JUROS	10.000,00	5.976.761,50	5.966.761,50	
7215.51.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PARCELAMENTOS (INTRA)	3.025.406,38	2.675.121,24		350.285,14

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10**COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 6

TÍTULOS		ORÇADA ARRECADADA		D I F E R E N Ç A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
7215.51.1.0.00	CONTRIB.PATRONAL-SERVIDOR CIVIL ATIVO-PARCELAMENTOS(INTRA)	3.025.406,38	2.675.121,24		350.285,14
7215.51.1.1.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO-PARC.-PRINCIPAL	3.025.406,38	2.675.121,24		350.285,14
91000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITAS CORRENTES.	-14.542.729,96	-15.149.863,31		607.133,35
91700.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-14.542.729,96	-15.149.863,31		607.133,35
91710.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	-12.159.525,96	-11.453.598,15	705.927,81	
91711.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO N	-12.159.525,96	-11.453.598,15	705.927,81	
91711.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-12.150.290,31	-11.418.794,86	731.495,45	
91711.51.1.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-12.150.290,31	-11.418.794,86	731.495,45	
91711.51.1.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	-12.150.290,31	-11.418.794,86	731.495,45	
91711.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TE	-9.235,65	-34.803,29		25.567,64
91711.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - P	-9.235,65	-34.803,29		25.567,64
91720.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E D	-2.383.204,00	-3.696.265,16		1.313.061,16
91721.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRI	-2.383.204,00	-3.696.265,16		1.313.061,16
91721.50.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS	-1.917.546,29	-2.906.198,49		988.652,20
91721.50.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	-1.917.546,29	-2.906.198,49		988.652,20
91721.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA	-459.166,44	-408.399,31	50.767,13	
91721.51.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	-459.166,44	-408.399,31	50.767,13	
91721.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	-6.491,27	-381.667,36		375.176,09
91721.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	-6.491,27	-381.667,36		375.176,09
TOTAL GERAL		262.298.098,77	263.246.941,05	948.842,28	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	94.601.297,95	101.662.299,21	7.061.001,26	
1100.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.538.206,23	12.632.182,62	3.093.976,39	
1110.00.0.0.00	IMPOSTOS	9.168.930,11	12.125.684,05	2.956.753,94	
1112.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO	680.279,14	426.411,91		253.867,23
1112.50.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	470.057,27	309.160,77		160.896,50
1112.50.0.1.00	IPTU - PRINCIPAL	300.000,00	152.122,20		147.877,80
1112.50.0.2.00	IPTU - MULTAS E JUROS	5.000,00			5.000,00
1112.50.0.3.00	IPTU - DIVIDA ATIVA	160.057,27	157.038,57		3.018,70
1112.50.0.4.00	IPTU- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	5.000,00			5.000,00
1112.53.0.0.00	ITBI-"INTER VIVOS"	210.221,87	117.251,14		92.970,73
1112.53.0.1.00	ITBI-"INTER VIVOS"-PRINCIPAL	210.000,00	117.251,14		92.748,86
1112.53.0.2.00	ITBI-"INTER VIVOS"-MULTAS E JUROS	221,87			221,87
1113.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	5.532.550,16	8.006.820,99	2.474.270,83	
1113.03.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	5.532.550,16	8.006.820,99	2.474.270,83	
1113.03.1.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	32.550,16	269.142,22	236.592,06	
1113.03.1.1.00	IRRF-TRABALHO-PRINCIPAL	32.550,16	269.142,22	236.592,06	
1113.03.4.0.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS	5.500.000,00	7.737.678,77	2.237.678,77	
1113.03.4.1.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS-PRINCIPAL	5.500.000,00	7.737.678,77	2.237.678,77	
1114.00.0.0.00	IMPOSTO PRODUÇÃO CIRCULAÇÃO MERCADORIAS SERVIÇOS	2.956.100,81	3.692.451,15	736.350,34	
1114.51.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE SERVIÇOS	2.956.100,81	3.692.451,15	736.350,34	
1114.51.1.0.00	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	2.956.100,81	3.692.451,15	736.350,34	
1114.51.1.1.00	ISSQN - PRINCIPAL	2.953.100,81	3.676.040,61	722.939,80	
1114.51.1.2.00	ISSQN -MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1114.51.1.3.00	ISSQN - DIVIDA ATIVA	1.000,00	16.410,54	15.410,54	
1114.51.1.4.00	ISSQN -DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1120.00.0.0.00	TAXAS	369.276,12	506.498,57	137.222,45	
1121.00.0.0.00	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	344.276,12	462.922,87	118.646,75	
1121.01.0.0.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	319.276,12	316.253,02		3.023,10
1121.01.0.1.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	309.276,12	301.079,52		8.196,60
1121.01.0.3.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	10.000,00	15.173,50	5.173,50	
1121.04.0.0.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	5.000,00	129.766,81	124.766,81	
1121.04.0.1.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL - PRINCIPAL	5.000,00	129.766,81	124.766,81	
1121.50.0.0.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	20.000,00	16.903,04		3.096,96
1121.50.0.1.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	20.000,00	16.903,04		3.096,96
1122.00.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	25.000,00	43.575,70	18.575,70	
1122.01.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL	25.000,00	43.575,70	18.575,70	
1122.01.0.1.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	20.000,00	43.575,70	23.575,70	
1122.01.0.3.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	5.000,00			5.000,00
1200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1240.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1241.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1241.50.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1241.50.0.1.00	CONTRIB.SERV.ILUMINAÇÃO PÚBLICA-PRINCIPAL	2.474.208,18	2.676.495,26	202.287,08	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	1.825.149,95	1.918.413,82	93.263,87	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	105.000,00	182.051,78	77.051,78	
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	105.000,00	182.051,78	77.051,78	
1311.02.0.0.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMPOV.PÚBLICO	5.000,00	11.516,00	6.516,00	
1311.02.0.1.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS	5.000,00	11.516,00	6.516,00	

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10**COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA****GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 2

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
	IMOV.PÚBL.-PRINCIPAL				
1311.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS	100.000,00	170.535,78	70.535,78	
1311.99.0.1.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS - PRINCIPAL	100.000,00	170.535,78	70.535,78	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	1.720.149,95	1.736.362,04	16.212,09	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	1.720.149,95	1.736.362,04	16.212,09	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	1.720.149,95	1.736.362,04	16.212,09	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	1.720.149,95	1.736.362,04	16.212,09	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	30.000,00	67.552,30	37.552,30	
1610.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	20.000,00	36.593,30	16.593,30	
1611.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	20.000,00	36.593,30	16.593,30	
1611.01.0.0.00	SERV.ADM.COM.GERAIS PREST.ENTIDADE ÓRGÃOS PÚBLICOS GERAL	10.000,00	36.593,30	26.593,30	
1611.01.0.1.00	SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL.-PRINCIPAL	10.000,00	36.593,30	26.593,30	
1611.02.0.0.00	INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS	10.000,00			10.000,00
1611.02.0.1.00	INSC.CONC.PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	10.000,00			10.000,00
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	10.000,00	30.959,00	20.959,00	
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	10.000,00	30.959,00	20.959,00	
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	10.000,00	30.959,00	20.959,00	
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS - PRINCIPAL	10.000,00	30.959,00	20.959,00	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	80.723.733,59	84.144.717,13	3.420.983,54	
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	68.761.713,60	65.423.253,20		3.338.460,40
1711.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNI	67.916.713,60	64.306.650,08		3.610.063,52
1711.51.0.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	67.870.535,35	64.132.632,96		3.737.902,39
1711.51.1.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA ME	60.751.451,57	57.096.302,11		3.655.149,46
1711.51.1.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	60.751.451,57	57.096.302,11		3.655.149,46
1711.51.2.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTAS E	7.119.083,78	7.036.330,85		82.752,93
1711.51.2.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTAS EXTRAORDINARIAS - PRINCIPAL	7.119.083,78	7.036.330,85		82.752,93
1711.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	46.178,25	174.017,12	127.838,87	
1711.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL	46.178,25	174.017,12	127.838,87	
1712.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	
1712.52.0.0.00	COTA-PARTE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PRODUÇÃO PETRÓLEO	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	
1712.52.4.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO - FEP	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	
1712.52.4.1.00	COTA - PARTE FEP- PRINCIPAL	820.000,00	1.098.573,96	278.573,96	
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	25.000,00	18.029,16		6.970,84
1719.58.0.0.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEMENTAR Nº 176/2020	25.000,00	18.029,16		6.970,84
1719.58.0.1.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEM.Nº 176/2020-PRINCIPAL	25.000,00	18.029,16		6.970,84
1719.61.0.0.00	AUX.FINANC.-CRÉD.TRIBUT.ICMS- EC Nº 123/2022				
1719.61.0.1.00	AUX.FINAN-CRÉD.TRIB.ICMS- EC Nº 123/22-PRINCIPAL				
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	11.962.019,99	18.521.463,93	6.559.443,94	
1721.00.0.0.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	11.952.019,99	18.520.968,83	6.568.948,84	
1721.50.0.0.00	COTA-PARTE DO ICMS	9.587.731,44	15.897.608,25	6.309.876,81	
1721.50.0.1.00	COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	9.587.731,44	15.897.608,25	6.309.876,81	
1721.51.0.0.00	COTA-PARTE DO IPVA	2.295.832,19	2.042.922,27		252.909,92
1721.51.0.1.00	COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	2.295.832,19	2.042.922,27		252.909,92
1721.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS	32.456,36	541.720,76	509.264,40	
1721.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	32.456,36	541.720,76	509.264,40	
1721.53.0.0.00	COTA-PARTE CONTRIBUIÇÃO INTERVENÇÃO DOMÍNIO ECONÔMICO	36.000,00	38.717,55	2.717,55	

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 3

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1721.53.0.1.00	COTA-PARTE-CIDE-PRINCIPAL	36.000,00	38.717,55	2.717,55	
1722.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS	10.000,00	495,10		9.504,90
1722.51.0.0.00	COTA-PARTE COMPENS.FINANC.RECURSOS MINERAIS-CFEM	10.000,00	495,10		9.504,90
1722.51.0.1.00	COTA-PARTE-CFEM-PRINCIPAL	10.000,00	495,10		9.504,90
1740.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		200.000,00	200.000,00	
1741.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		200.000,00	200.000,00	
1741.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		200.000,00	200.000,00	
1741.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.INSTIT.PRIVADAS-PRINCIPAL		200.000,00	200.000,00	
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	222.938,08	212.938,08	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	10.000,00	213.980,04	203.980,04	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	10.000,00	213.980,04	203.980,04	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	10.000,00	213.980,04	203.980,04	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	10.000,00	213.980,04	203.980,04	
1990.00.0.0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES		8.958,04	8.958,04	
1999.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES		8.958,04	8.958,04	
1999.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS		8.958,04	8.958,04	
1999.99.1.0.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB		8.958,04	8.958,04	
1999.99.1.1.00	OUTRAS RECEITAS ADMIN.RFB-PRINCIPAL		8.958,04	8.958,04	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	16.245.662,45	11.046.000,00		5.199.662,45
2100.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	14.500.000,00	10.000.000,00		4.500.000,00
2110.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	14.500.000,00	10.000.000,00		4.500.000,00
2119.00.0.0.00	OUTRAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	14.500.000,00	10.000.000,00		4.500.000,00
2119.99.0.0.00	OUTRAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	14.500.000,00	10.000.000,00		4.500.000,00
2119.99.0.1.00	OUTRAS OP.CRÉDITO-MERCADO INTERNO-PRINCIPAL	14.500.000,00	10.000.000,00		4.500.000,00
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.745.662,45	1.046.000,00		699.662,45
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.345.662,45	646.000,00		699.662,45
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	949.662,45			949.662,45
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONVÊNIOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	949.662,45			949.662,45
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	949.662,45			949.662,45
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSF. RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	396.000,00	646.000,00	250.000,00	
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	396.000,00	646.000,00	250.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL UNIÃO-PRINCIPAL	396.000,00	646.000,00	250.000,00	
2420.00.0.0.00	TRANSF.ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	400.000,00	400.000,00		
2429.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS	400.000,00	400.000,00		
2429.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS	400.000,00	400.000,00		
2429.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS ESTADOS-PRINCIPAL	400.000,00	400.000,00		
91000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITAS CORRENTES.	-14.542.729,96	-15.149.863,31		607.133,35
91700.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-14.542.729,96	-15.149.863,31		607.133,35
91710.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	-12.159.525,96	-11.453.598,15	705.927,81	
91711.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO N	-12.159.525,96	-11.453.598,15	705.927,81	
91711.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-12.150.290,31	-11.418.794,86	731.495,45	
91711.51.1.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-12.150.290,31	-11.418.794,86	731.495,45	
91711.51.1.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	-12.150.290,31	-11.418.794,86	731.495,45	
91711.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TE	-9.235,65	-34.803,29		25.567,64
91711.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - P	-9.235,65	-34.803,29		25.567,64

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro
10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025 Página 4

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
91720.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E D	-2.383.204,00	-3.696.265,16		1.313.061,16
91721.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRI	-2.383.204,00	-3.696.265,16		1.313.061,16
91721.50.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS	-1.917.546,29	-2.906.198,49		988.652,20
91721.50.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	-1.917.546,29	-2.906.198,49		988.652,20
91721.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA	-459.166,44	-408.399,31	50.767,13	
91721.51.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	-459.166,44	-408.399,31	50.767,13	
91721.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	-6.491,27	-381.667,36		375.176,09
91721.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	-6.491,27	-381.667,36		375.176,09
TOTAL GERAL		96.304.230,44	97.558.435,90	1.254.205,46	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 10**COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA****CONSOLIDADO**

Página 1

TÍTULOS		O R C A D A		D I F E R E N C A S	
		A R R E C A D A D A		PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	95.236.496,00	97.402.152,36	2.165.656,36	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	1.484.200,00	2.394.646,41	910.446,41	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO		43.128,00	43.128,00	
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO		43.128,00	43.128,00	
1311.01.0.0.00	ALUGUÉIS, ARRENDAMENTOS, FOROS, LAUDÊMIOS, TARIFAS DE OCUPAÇ		43.128,00	43.128,00	
1311.01.1.0.00	ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS		43.128,00	43.128,00	
1311.01.1.1.00	ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS - PRINCIPAL		43.128,00	43.128,00	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	1.484.200,00	2.351.518,41	867.318,41	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	1.484.200,00	2.351.518,41	867.318,41	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	1.484.200,00	2.351.518,41	867.318,41	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	1.484.200,00	2.351.518,41	867.318,41	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	93.742.296,00	94.911.501,64	1.169.205,64	
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	30.240.482,95	34.810.402,42	4.569.919,47	
1714.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NAC.DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE	6.567.000,00	6.340.429,00		226.571,00
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.500.000,00	4.291.693,36	791.693,36	
1714.50.0.1.00	TRANSF.SALÁRIO-EDUCAÇÃO- PRINCIPAL	3.500.000,00	4.291.693,36	791.693,36	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS FNDE- PROGR.DINH.DIRETO NA ESCOLA - PDDE	3.000,00	2.460,00		540,00
1714.51.0.1.00	TRANSF.FNDE-PROGR.DINH.DIRETO ESCOLA-PDDE-PRINCIPAL	3.000,00	2.460,00		540,00
1714.52.0.0.00	TRANSF.PROGRAMA NACIONAL ALIMENTAÇÃO ESCOLA- PNAE	1.000.000,00	988.520,00		11.480,00
1714.52.0.1.00	TRANSF.PROGR.NAC. ALIMEN.ESCOLA-PNAE-PRINCIPAL	1.000.000,00	988.520,00		11.480,00
1714.53.0.0.00	TRANSF.PROG.NACIONAL APOIOTRANSORTE DO ESCOLAR - PNATE	1.000.000,00	1.020.225,65	20.225,65	
1714.53.0.1.00	TRANSF.PROG.NAC.TRANSF.ESCOLAR-PNATE-PRINCIPAL	1.000.000,00	1.020.225,65	20.225,65	
1714.58.0.0.00	TRANSF.PROGR.AQUISIÇÃO EQUIP.REDE PÚBL.ENSINO FUNDAMENTAL	60.000,00			60.000,00
1714.58.0.1.00	TRANSF.PROGR.AQUIS.EQUIP.REDE PÚBL. EF.-PRINCIPAL	60.000,00			60.000,00
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.DIRETAS FUNDO NACIONAL DESENV.EDUCAÇÃO-FNDE	1.004.000,00	37.529,99		966.470,01
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. FNDE- PRINCIPAL	1.004.000,00	37.529,99		966.470,01
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO -FUNDEB	23.350.982,95	28.469.973,42	5.118.990,47	
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAT	12.500.000,00	17.833.135,48	5.333.135,48	
1715.50.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAT-PRINCIPAL	12.500.000,00	17.833.135,48	5.333.135,48	
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAF	6.000.000,00	5.758.073,81		241.926,19
1715.51.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAF-PRINCIPAL	6.000.000,00	5.758.073,81		241.926,19
1715.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAR	3.711.469,58	3.358.927,61		352.541,97
1715.52.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAR-PRINCIPAL	3.711.469,58	3.358.927,61		352.541,97
1715.53.0.0.00	TRANSF. DE REC. DO FUNDEB DEST À CRIAÇÃO MATRÍCULAS ETI	1.139.513,37	1.519.836,52	380.323,15	
1715.53.0.1.00	TRANSF. RECUR.FUNDEB DEST.CRIAÇÃO MATRÍCULAS ETI-PRINCIPAL	1.139.513,37	1.519.836,52	380.323,15	
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	322.500,00			322.500,00
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS UNIÃO ENTIDADES	322.500,00			322.500,00
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECUR.UNIÃO ENTID.-PRINCIPAL	322.500,00			322.500,00
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	7.297.715,00	8.351.794,46	1.054.079,46	
1724.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF ENTIDADES	7.297.715,00	8.351.794,46	1.054.079,46	
1724.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS ESTADOS PROGRAMA EDUCAÇÃO	7.000.000,00	8.054.079,46	1.054.079,46	
1724.51.0.1.00	TRANSF.CONV.ESTADOS PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	7.000.000,00	8.054.079,46	1.054.079,46	
1724.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.CONV.ESTADOS E DF E ENTIDADES	297.715,00	297.715,00		
1724.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.EST.E DF E	297.715,00	297.715,00		

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10**COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA****CONSOLIDADO**

Página 2

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
	ENTID.-PRINCIPAL				
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	56.204.098,05	51.749.304,76		4.454.793,29
1751.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	56.204.098,05	51.749.304,76		4.454.793,29
1751.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	56.204.098,05	51.749.304,76		4.454.793,29
1751.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS FUNDEB-PRINCIPAL	56.204.098,05	51.749.304,76		4.454.793,29
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	96.004,31	86.004,31	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	10.000,00	96.004,31	86.004,31	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	10.000,00	96.004,31	86.004,31	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	10.000,00	96.004,31	86.004,31	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	10.000,00	96.004,31	86.004,31	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	5.344.128,09	359.892,47		4.984.235,62
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.344.128,09	359.892,47		4.984.235,62
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	5.344.128,09	359.892,47		4.984.235,62
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	5.344.128,09	359.892,47		4.984.235,62
2414.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS UNIÃO PROGRAMAS EDUCAÇÃO	5.314.128,09	359.892,47		4.954.235,62
2414.51.0.1.00	TRANSF. CONV.UNIÃO PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	5.314.128,09	359.892,47		4.954.235,62
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONVÊNIOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	30.000,00			30.000,00
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	30.000,00			30.000,00
=====					
T O T A L G E R A L		262.298.098,77	263.246.941,05	948.842,28	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2025.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Rua Nunes Machado,50

09.216.627/0001-59

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10**COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO**

Página 1

TÍTULOS		O R C A D A	A R R E C A D A D A	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	28.472.397,53	26.426.093,39		2.046.304,14
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	235.200,00	966.176,01	730.976,01	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	235.200,00	966.176,01	730.976,01	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	235.200,00	966.176,01	730.976,01	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	235.200,00	966.176,01	730.976,01	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	235.200,00	966.176,01	730.976,01	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	28.227.197,53	25.321.268,81		2.905.928,72
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	28.027.197,53	25.149.800,43		2.877.397,10
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	27.273.697,53	24.499.800,43		2.773.897,10
1713.50.0.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	27.273.697,53	24.499.800,43		2.773.897,10
1713.50.1.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	16.903.697,53	16.273.745,18		629.952,35
1713.50.1.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	16.903.697,53	16.273.745,18		629.952,35
1713.50.2.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA	7.300.000,00	4.829.989,23		2.470.010,77
1713.50.2.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.ESPEC.-PRINCIPAL	7.300.000,00	4.829.989,23		2.470.010,77
1713.50.3.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-VIGILÂNCIA EM SAÚDE	650.000,00	547.840,26		102.159,74
1713.50.3.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT-VIGILÂNCIA SAÚDE-PRINCIPAL	650.000,00	547.840,26		102.159,74
1713.50.4.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	420.000,00	381.086,40		38.913,60
1713.50.4.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-ASSIST.FARMAC.-PRINCIPAL	420.000,00	381.086,40		38.913,60
1713.50.5.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO- GESTÃO DO SUS	2.000.000,00	2.467.139,36	467.139,36	
1713.50.5.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-GESTÃO SUS-PRINCIPAL	2.000.000,00	2.467.139,36	467.139,36	
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	753.500,00	650.000,00		103.500,00
1719.57.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	753.500,00	650.000,00		103.500,00
1719.57.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL DA UNIÃO-PRINCIPAL	753.500,00	650.000,00		103.500,00
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	200.000,00	171.468,38		28.531,62
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	200.000,00	171.468,38		28.531,62
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	200.000,00	171.468,38		28.531,62
1723.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	200.000,00	171.468,38		28.531,62
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	138.648,57	128.648,57	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	10.000,00	138.648,57	128.648,57	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	10.000,00	138.648,57	128.648,57	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	10.000,00	138.648,57	128.648,57	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	10.000,00	138.648,57	128.648,57	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	4.456.800,00	4.106.800,00		350.000,00
2100.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	500.000,00			500.000,00
2110.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	500.000,00			500.000,00
2119.00.0.0.00	OUTRAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	500.000,00			500.000,00
2119.99.0.0.00	OUTRAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	500.000,00			500.000,00
2119.99.0.1.00	OUTRAS OP.CRÉDITO-MERCADO INTERNO-PRINCIPAL	500.000,00			500.000,00
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.956.800,00	4.106.800,00	150.000,00	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	3.956.800,00	3.956.800,00		
2411.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	3.956.800,00	3.956.800,00		
2411.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-FUNDO A FUNDO – BLOCO DE MANUTENÇÃO		323.812,00	323.812,00	
2411.50.2.0.00	TRANSF.-SUS-BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA		323.812,00	323.812,00	
2411.50.2.1.00	TRANSF.-SUS-BLOCO MANUT.-ATENÇÃO		323.812,00	323.812,00	

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Rua Nunes Machado,50
09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO

TÍTULOS		ORCADA ARRECADADA		D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
	ESP.-PRINCIPAL				
2411.51.0.0.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-FUNDO A FUNDO – BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO	3.956.800,00	3.632.988,00		323.812,00
2411.51.1.0.00	TRANSF.-SUS-BLOCO ESTRUTURAÇÃO-ATENÇÃO PRIMÁRIA	3.956.800,00	3.632.988,00		323.812,00
2411.51.1.1.00	TRANSF.-SUS-BLOCO ESTRUT.-ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	3.956.800,00	3.632.988,00		323.812,00
2420.00.0.0.00	TRANSF.ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES		150.000,00	150.000,00	
2429.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS		150.000,00	150.000,00	
2429.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS		150.000,00	150.000,00	
2429.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS ESTADOS-PRINCIPAL		150.000,00	150.000,00	
T O T A L G E R A L		262.298.098,77	263.246.941,05	948.842,28	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2025.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro
10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2025

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
GRUPO DE ENTIDADES: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL -
PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

TÍTULOS		O R C A D A A R R E C A D A D A		D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	2.419.446,04	1.825.449,80		593.996,24
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	31.000,00	68.137,28	37.137,28	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	31.000,00	68.137,28	37.137,28	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	31.000,00	68.137,28	37.137,28	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	31.000,00	68.137,28	37.137,28	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	31.000,00	68.137,28	37.137,28	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	655.586,04	12.194,50		643.391,54
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	655.586,04	12.194,50		643.391,54
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	655.586,04	12.194,50		643.391,54
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	655.586,04	12.194,50		643.391,54
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS – PRINCIPAL	655.586,04	12.194,50		643.391,54
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.722.860,00	1.737.853,96	14.993,96	
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71	
1716.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71	
1716.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71	
1716.50.0.1.00	TRANSF.RECUR.-FNAS-PRINCIPAL	1.167.860,00	1.347.023,71	179.163,71	
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	475.000,00	383.775,00		91.225,00
1729.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	475.000,00	383.775,00		91.225,00
1729.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE ESTADOS DESTINADAS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	475.000,00	383.775,00		91.225,00
1729.51.0.1.00	TRANSF.ESTADOS ASSIST.SOCIAL-PRINCIPAL	475.000,00	383.775,00		91.225,00
1740.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	20.000,00	7.055,25		12.944,75
1741.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	20.000,00	7.055,25		12.944,75
1741.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	20.000,00	7.055,25		12.944,75
1741.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.INSTIT.PRIVADAS-PRINCIPAL	20.000,00	7.055,25		12.944,75
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	60.000,00			60.000,00
1759.00.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	60.000,00			60.000,00
1759.99.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	60.000,00			60.000,00
1759.99.0.1.00	DEMAIS TRANSF.OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBL.-PRINCIPAL	60.000,00			60.000,00
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	7.264,06		2.735,94
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	10.000,00	7.264,06		2.735,94
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	10.000,00	7.264,06		2.735,94
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	10.000,00	7.264,06		2.735,94
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	10.000,00	7.264,06		2.735,94
TOTAL GERAL		2.419.446,04	1.825.449,80		593.996,24

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
01	PODER LEGISLATIVO					
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO					
	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL					
	3.338.658,97	0,00	0,00	3.338.658,97	3.337.485,29	1.173,68
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	423.373,68	0,00	0,00	423.373,68	419.215,24	4.158,44
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL					
	306.600,00	0,00	0,00	306.600,00	305.000,00	1.600,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO					
	174.901,85	0,00	0,00	174.901,85	174.580,93	320,92
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA					
	96.000,00	0,00	0,00	96.000,00	96.000,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA					
	161.362,02	0,00	0,00	161.362,02	159.434,02	1.928,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA					
	1.225.721,02	0,00	0,00	1.225.721,02	1.223.317,38	2.403,64
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS					
	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	4.158,44	5.841,56
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES					
	290.671,86	0,00	0,00	290.671,86	272.798,60	17.873,26
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE					
	116.710,60	0,00	0,00	116.710,60	99.505,00	17.205,60
TOTAL DO ORGAO	6.160.000,00	0,00	0,00	6.160.000,00	6.107.494,90	52.505,10

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 11**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 2

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO					
3.1.90.01.00	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS					
	22.484.220,67	0,00	0,00	22.484.220,67	21.706.886,77	777.333,90
3.1.90.03.00	PENSÕES					
	2.562.175,00	0,00	0,00	2.562.175,00	2.193.927,79	368.247,21
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO					
	25.838.100,00	1.835.000,00	0,00	27.673.100,00	27.486.734,93	186.365,07
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL					
	69.158.532,73	0,00	0,00	69.158.532,73	68.977.971,30	180.561,43
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	5.185.800,00	0,00	0,00	5.185.800,00	5.129.551,30	56.248,70
3.1.90.16.00	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL					
	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS					
	1.375.108,36	0,00	0,00	1.375.108,36	1.371.872,11	3.236,25
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	137.500,00	0,00	0,00	137.500,00	130.096,08	7.403,92
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	207.000,00	0,00	0,00	207.000,00	204.858,58	2.141,42
3.1.90.96.00	RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	15.066.199,00	0,00	0,00	15.066.199,00	14.798.214,26	267.984,74
3.2.90.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.90.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	987.876,94	0,00	0,00	987.876,94	987.550,94	326,00
3.2.91.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.91.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES					
	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 3

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS					
	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00
3.3.71.70.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR					
	125.055,00	0,00	0,00	125.055,00	39.970,14	85.084,86
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL					
	438.940,00	0,00	0,00	438.940,00	395.485,00	43.455,00
3.3.90.18.00	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.19.00	AUXÍLIO FARDAMENTO					
	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO					
	16.125.419,51	4.735.595,71	0,00	20.861.015,22	19.927.351,46	933.663,76
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E					
	11.500,00	0,00	0,00	11.500,00	10.320,00	1.180,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA					
	2.707.300,00	1.253.701,50	0,00	3.961.001,50	3.810.130,30	150.871,20
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO					
	105.400,00	10.000,00	0,00	115.400,00	72.656,92	42.743,08
3.3.90.34.00	OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCE					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA					
	552.300,00	0,00	0,00	552.300,00	357.941,04	194.358,96
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA					
	839.040,00	0,00	0,00	839.040,00	747.820,93	91.219,07
3.3.90.37.00	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA					
	39.949.688,18	2.272.715,00	0,00	42.222.403,18	41.268.429,80	953.973,38
3.3.90.41.00	CONTRIBUIÇÕES					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS					
	1.584.960,00	0,00	0,00	1.584.960,00		18.694,57

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 11**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 4

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
					1.566.265,43	
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA					
	183.900,00	0,00	0,00	183.900,00	158.766,00	25.134,00
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS					
	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	25.085,43	914,57
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	110.600,00	0,00	0,00	110.600,00	88.660,42	21.939,58
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	2.132.700,00	1.000,00	0,00	2.133.700,00	2.114.659,99	19.040,01
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES					
	17.084.372,03	10.879.762,69	0,00	27.964.134,72	21.766.370,85	6.197.763,87
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE					
	2.904.401,00	2.457.920,05	0,00	5.362.321,05	5.222.620,24	139.700,81
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS					
	3.100,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS					
	1.001.000,00	0,00	0,00	1.001.000,00	1.000.000,00	1.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA					
	1.122.518,19	0,00	0,00	1.122.518,19	1.122.202,18	316,01
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA					
	5.206.000,00	0,00	0,00	5.206.000,00	5.204.142,38	1.857,62
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR					
	2.036.907,64	0,00	0,00	2.036.907,64	0,00	2.036.907,64
TOTAL DO ORGAO	237.266.914,25	23.445.694,95	0,00	260.712.609,20	247.886.542,57	12.826.066,63
TOTAL ORCAMENTARIO	243.426.914,25	23.445.694,95	0,00	266.872.609,20	253.994.037,47	12.878.571,73

Centro

Balanco Exercício: 2025

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 5

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025

Página 1

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO					
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO					
	4.246.300,00	0,00	0,00	4.246.300,00	4.098.887,93	147.412,07
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL					
	10.053.606,66	0,00	0,00	10.053.606,66	10.047.847,79	5.758,87
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	991.100,00	0,00	0,00	991.100,00	966.971,50	24.128,50
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS					
	1.374.108,36	0,00	0,00	1.374.108,36	1.371.872,11	2.236,25
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	127.000,00	0,00	0,00	127.000,00	126.533,33	466,67
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	76.000,00	0,00	0,00	76.000,00	75.518,84	481,16
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	1.532.499,00	0,00	0,00	1.532.499,00	1.532.272,29	226,71
3.2.90.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	987.876,94	0,00	0,00	987.876,94	987.550,94	326,00
3.2.91.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.71.70.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR					
	9.700,00	0,00	0,00	9.700,00	7.021,90	2.678,10
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL					
	112.500,00	0,00	0,00	112.500,00	102.375,00	10.125,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO					
	3.118.440,00	0,00	0,00	3.118.440,00	2.940.393,47	178.046,53
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA					
	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025

Página 2

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO					
	62.500,00	10.000,00	0,00	72.500,00	65.148,99	7.351,01
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA					
	195.300,00	0,00	0,00	195.300,00	174.881,04	20.418,96
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA					
	58.200,00	0,00	0,00	58.200,00	42.051,04	16.148,96
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA					
	12.378.688,18	0,00	0,00	12.378.688,18	12.116.511,26	262.176,92
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS					
	1.058.960,00	0,00	0,00	1.058.960,00	1.053.592,29	5.367,71
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS					
	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	25.085,43	914,57
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	11.123,04	1.876,96
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	1.067.100,00	0,00	0,00	1.067.100,00	1.064.665,78	2.434,22
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES					
	7.687.082,45	1.858.968,54	0,00	9.546.050,99	9.102.893,94	443.157,05
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE					
	197.701,00	0,00	0,00	197.701,00	161.815,00	35.886,00
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS					
	1.001.000,00	0,00	0,00	1.001.000,00	1.000.000,00	1.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA					
	1.122.518,19	0,00	0,00	1.122.518,19	1.122.202,18	316,01
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA					
	5.206.000,00	0,00	0,00	5.206.000,00	5.204.142,38	1.857,62
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR					
	407,64	0,00	0,00	407,64	0,00	407,64

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025

Página 3

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
TOTAL DO ORGAO	52.708.588,42	1.868.968,54	0,00	54.577.556,96	53.401.357,47	1.176.199,49
TOTAL ORCAMENTARIO	52.708.588,42	1.868.968,54	0,00	54.577.556,96	53.401.357,47	1.176.199,49

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ENTIDADE: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12

Página 1

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO					
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO					
	13.357.800,00	0,00	0,00	13.357.800,00	13.356.356,97	1.443,03
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL					
	40.604.078,54	0,00	0,00	40.604.078,54	40.480.830,87	123.247,67
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	2.449.500,00	0,00	0,00	2.449.500,00	2.447.586,71	1.913,29
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	2.031,68	1.968,32
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	131.000,00	0,00	0,00	131.000,00	129.339,74	1.660,26
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	8.879.300,00	0,00	0,00	8.879.300,00	8.878.569,02	730,98
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES					
	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR					
	26.200,00	0,00	0,00	26.200,00	25.973,24	226,76
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL					
	118.700,00	0,00	0,00	118.700,00	115.732,00	2.968,00
3.3.90.18.00	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.19.00	AUXÍLIO FARDAMENTO					
	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO					
	9.702.799,51	640.671,30	0,00	10.343.470,81	10.283.572,08	59.898,73
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E					
	11.500,00	0,00	0,00	11.500,00	10.320,00	1.180,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA					
	2.309.200,00	1.210.701,50	0,00	3.519.901,50	3.411.075,20	108.826,30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ENTIDADE: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12

Página 2

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO					
	6.200,00	0,00	0,00	6.200,00	5.383,13	816,87
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA					
	507.800,00	0,00	0,00	507.800,00	498.695,04	9.104,96
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA					
	23.885.700,00	302.715,00	0,00	24.188.415,00	24.172.277,89	16.137,11
3.3.90.41.00	CONTRIBUIÇÕES					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS					
	517.000,00	0,00	0,00	517.000,00	510.294,10	6.705,90
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	67.500,00	0,00	0,00	67.500,00	65.276,04	2.223,96
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	360.100,00	0,00	0,00	360.100,00	359.509,47	590,53
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES					
	7.205.489,58	5.367.806,15	0,00	12.573.295,73	7.190.030,78	5.383.264,95
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE					
	2.467.000,00	1.359.108,05	0,00	3.826.108,05	3.798.974,35	27.133,70
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTAL DO ORGAO	112.615.967,63	8.881.002,00	0,00	121.496.969,63	115.741.828,31	5.755.141,32
TOTAL ORCAMENTARIO	112.615.967,63	8.881.002,00	0,00	121.496.969,63	115.741.828,31	5.755.141,32

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

Balanco Exercício: 2025

ENTIDADE: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
	FABIANA RIBEIRO GRANJA SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO 756.009.514-34			ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO TESOUREIRA 101.915.734-85			ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA CONTADOR 114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Rua Nunes Machado,50

09.216.627/0001-59

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 11**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA****ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 1

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO					
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO					
	7.010.000,00	1.835.000,00	0,00	8.845.000,00	8.836.544,57	8.455,43
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL					
	16.893.447,53	0,00	0,00	16.893.447,53	16.884.646,47	8.801,06
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	1.454.500,00	0,00	0,00	1.454.500,00	1.441.537,53	12.962,47
3.1.90.16.00	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL					
	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	1.531,07	2.468,93
3.1.90.96.00	RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	4.445.400,00	0,00	0,00	4.445.400,00	4.239.276,83	206.123,17
3.2.90.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.91.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR					
	11.550,00	0,00	0,00	11.550,00	3.965,00	7.585,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL					
	116.500,00	0,00	0,00	116.500,00	110.848,00	5.652,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO					
	2.802.600,00	4.079.924,41	0,00	6.882.524,41	6.249.042,20	633.482,21
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA					
	393.000,00	43.000,00	0,00	436.000,00	399.055,10	36.944,90
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO					
	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	1.121,80	2.378,20
3.3.90.34.00	OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCE					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Rua Nunes Machado,50

09.216.627/0001-59

Balanco Exercício: 2025

A N E X O 11**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA****ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 2

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA					
	43.000,00	0,00	0,00	43.000,00	42.180,00	820,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA					
	147.500,00	0,00	0,00	147.500,00	126.529,81	20.970,19
3.3.90.37.00	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA					
	1.506.700,00	1.970.000,00	0,00	3.476.700,00	2.917.247,45	559.452,55
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS					
	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	2.379,04	4.620,96
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA					
	151.400,00	0,00	0,00	151.400,00	127.890,00	23.510,00
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	10.100,00	0,00	0,00	10.100,00	2.729,00	7.371,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	561.600,00	1.000,00	0,00	562.600,00	554.086,29	8.513,71
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES					
	2.190.000,00	3.632.988,00	0,00	5.822.988,00	5.473.446,13	349.541,87
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE					
	53.000,00	1.083.812,00	0,00	1.136.812,00	1.100.231,86	36.580,14
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO	37.810.797,53	12.645.724,41	0,00	50.456.521,94	48.514.288,15	1.942.233,79

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Rua Nunes Machado,50
09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2025

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
TOTAL ORCAMENTARIO	37.810.797,53	12.645.724,41	0,00	50.456.521,94	48.514.288,15	1.942.233,79

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE 052.132.784-93	EDVANIA BEZERRA FONTES CORDENADORA DE TESOUREARIA 071.639.235-62	ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA CONTADOR 114.120.498-30

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO DE ENTIDADES: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO					
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO					
	1.224.000,00	0,00	0,00	1.224.000,00	1.194.945,46	29.054,54
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL					
	1.357.400,00	0,00	0,00	1.357.400,00	1.324.016,74	33.383,26
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	290.700,00	0,00	0,00	290.700,00	273.455,56	17.244,44
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS					
	149.000,00	0,00	0,00	149.000,00	148.096,12	903,88
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES					
	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS					
	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR					
	4.400,00	0,00	0,00	4.400,00	3.010,00	1.390,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL					
	74.740,00	0,00	0,00	74.740,00	50.030,00	24.710,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO					
	491.580,00	15.000,00	0,00	506.580,00	450.520,38	56.059,62
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA					
	3.100,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO					
	23.200,00	0,00	0,00	23.200,00	1.003,00	22.197,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA					
	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00	42.180,00	1.820,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA					
	110.540,00	0,00	0,00	110.540,00	73.120,00	37.420,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA					
	521.600,00	0,00	0,00	521.600,00	462.767,13	58.832,87

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO DE ENTIDADES: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 2

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS					
	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA					
	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00	30.876,00	1.624,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	9.532,34	10.467,66
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES					
	143.900,00	0,00	0,00	143.900,00	136.398,45	7.501,55
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES					
	1.800,00	20.000,00	0,00	21.800,00	0,00	21.800,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE					
	166.700,00	15.000,00	0,00	181.700,00	160.648,20	21.051,80
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS					
	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DO ORGAO	4.666.960,00	50.000,00	0,00	4.716.960,00	4.360.599,38	356.360,62
TOTAL ORCAMENTARIO	4.666.960,00	50.000,00	0,00	4.716.960,00	4.360.599,38	356.360,62

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					53.401.357,47
3	DESPESAS CORRENTES					36.810.303,97
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				18.219.903,79	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			16.687.631,50		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		4.098.887,93			
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DETE	4.098.887,93				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIV		10.047.847,79			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	9.021.527,11				
3.1.90.11.42	FÉRIAS INDENIZADAS	7.174,66				
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO	1.019.146,02				
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		966.971,50			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	966.971,50				
3.1.90.91	SENTENÇAS JUDICIAIS		1.371.872,11			
3.1.90.91.23	PRECATÓRIOS - INATIVO - PESSOAL CIVIL	828.194,59				
3.1.90.91.99	OUTRAS SENTENÇAS JUDICIAIS	543.677,52				
3.1.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		126.533,33			
3.1.90.92.05	OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO - PESSOAL	126.533,33				
3.1.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		75.518,84			
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	75.518,84				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			1.532.272,29		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		1.532.272,29			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME F	1.524.621,57				
3.1.91.13.40	ENCARGOS DE PESSOAL REQUISITADO DE C	7.650,72				
3.2	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA				987.550,94	
3.2.90	APLICAÇÕES DIRETAS			987.550,94		
3.2.90.22	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRA		987.550,94			
3.2.90.22.01	ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATADA COM IN	455.035,50				
3.2.90.22.02	ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATADA COM GC	126.658,66				
3.2.90.22.99	DIVERSOS ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATA	405.856,78				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				17.602.849,24	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			17.602.849,24		
3.3.90.08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR		7.021,90			
3.3.90.08.02	SALÁRIO FAMILIA	7.021,90				
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		102.375,00			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAIS	102.375,00				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		2.940.393,47			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTI	2.430.089,51				
3.3.90.30.02	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIAÇÃ	0,00				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	868,00				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	7.508,41				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	38.351,93				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGI	26.612,51				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓ	21.372,33				
3.3.90.30.25	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓ	13.637,15				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	381.303,95				
3.3.90.30.44	MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	0,00				
3.3.90.30.52	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO *	20.649,68				
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		65.148,99			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	64.748,99				
3.3.90.33.99	OUTRAS DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	400,00				
3.3.90.35	SERVIÇOS DE CONSULTORIA		174.881,04			
3.3.90.35.01	ASSESSORIA E CONSULTORIA TÉCNICA OU J	174.881,04				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSIC/		42.051,04			
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	34.215,04				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	7.836,00				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

GRUPO DE ENTIDADES: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 2

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					53.401.357,47
3	DESPESAS CORRENTES					36.810.303,97
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				17.602.849,24	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			17.602.849,24		
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍ		12.116.511,26			
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	762.299,37				
3.3.90.39.08	MANUTENÇÃO DE SOFTWARE	4.800,00				
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	44.516,47				
3.3.90.39.11	LOCAÇÃO DE SOFTWARES	201.519,01				
3.3.90.39.12	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	323.748,35				
3.3.90.39.13	LOCAÇÃO BENS MÓVEIS E OUTRAS NATUREZ	2.465.326,52				
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IM	8.716,80				
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUIN	68.778,00				
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULO	367.101,75				
3.3.90.39.18	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE ESTRAD	239.006,94				
3.3.90.39.23	JUROS	12.480,37				
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	59.796,25				
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	3.946.123,14				
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	3.714,43				
3.3.90.39.33	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	6.427,40				
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS	4.794,00				
3.3.90.39.61	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	2.989.303,18				
3.3.90.39.62	SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNI	300.000,00				
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS	31.680,05				
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA	276.379,23				
3.3.90.47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		1.053.592,29			
3.3.90.47.12	CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP	1.040.684,49				
3.3.90.47.18	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIÇ	12.907,80				
3.3.90.91	SENTENÇAS JUDICIAIS		25.085,43			
3.3.90.91.04	SENTENÇAS INDENIZATÓRIAS	4.581,87				
3.3.90.91.99	DIVERSAS SENTENÇAS	20.503,56				
3.3.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		11.123,04			
3.3.90.92.99	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.123,04				
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		1.064.665,78			
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES	1.064.665,78				
4	DESPESAS DE CAPITAL					16.591.053,50
4.4	INVESTIMENTOS				9.264.708,94	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			9.264.708,94		
4.4.90.51	OBRAS E INSTALAÇÕES		9.102.893,94			
4.4.90.51.99	OUTRAS OBRAS E INSTALAÇÕES	9.102.893,94				
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		161.815,00			
4.4.90.52.06	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	2.590,00				
4.4.90.52.18	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS D	8.284,00				
4.4.90.52.19	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE D	8.541,00				
4.4.90.52.27	VEÍCULOS DIVERSOS	142.400,00				
4.5	INVERSÕES FINANCEIRAS				1.000.000,00	
4.5.90	APLICAÇÕES DIRETAS			1.000.000,00		
4.5.90.61	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS		1.000.000,00			
4.5.90.61.03	TERRENOS	1.000.000,00				
4.6	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA				6.326.344,56	
4.6.90	APLICAÇÕES DIRETAS			1.122.202,18		
4.6.90.71	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA		1.122.202,18			
4.6.90.71.01	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA CONTRATADA COM	185.185,18				
4.6.90.71.02	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA CONTRATADA COM	887.529,90				
4.6.90.71.99	OUTRAS AMORTIZAÇÕES DA DÍVIDA CONTRA	49.487,10				
4.6.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			5.204.142,38		
4.6.91.71	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA		5.204.142,38			
4.6.91.71.02	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA CONTRATADA COM	5.204.142,38				
TOTAL GERAL						53.401.357,47

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46

Balanço Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

ENTIDADE: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER -

PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					115.741.828,31
3	DESPESAS CORRENTES					104.752.823,18
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				65.294.714,99	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			56.416.145,97		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		13.356.356,97			
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DETE	13.356.356,97				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIV		40.480.830,87			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	37.142.629,04				
3.1.90.11.02	FÉRIAS CONVERTIDAS EM PECÚNIA	258.661,22				
3.1.90.11.42	FÉRIAS INDENIZADAS	42.988,01				
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO	2.901.428,47				
3.1.90.11.99	OUTRAS DESPESAS FIXAS - PESSOAL CIVIL	135.124,13				
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		2.447.586,71			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	2.447.586,71				
3.1.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.031,68			
3.1.90.92.99	OUTRAS DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.031,68				
3.1.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		129.339,74			
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	129.339,74				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			8.878.569,02		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		8.878.569,02			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME F	8.769.882,49				
3.1.91.13.40	ENCARGOS DE PESSOAL REQUISITADO DE C	108.686,53				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				39.458.108,19	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			39.458.108,19		
3.3.90.08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR		25.973,24			
3.3.90.08.02	SALÁRIO FAMÍLIA	25.973,24				
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		115.732,00			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAÍS	115.732,00				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		10.283.572,08			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTI	2.483.729,84				
3.3.90.30.03	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES PARA OUT	92.203,38				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	209.118,62				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	5.212.251,88				
3.3.90.30.14	MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	1.278.426,94				
3.3.90.30.15	MATERIAL PARA FESTIVIDADES E HOMENAGE	119.238,97				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	160.592,14				
3.3.90.30.17	MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	26.886,00				
3.3.90.30.20	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	52.050,00				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGI	149.420,60				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓ	10.236,05				
3.3.90.30.26	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	2.474,00				
3.3.90.30.30	MATERIAL PARA COMUNICAÇÕES	2.499,80				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	478.043,86				
3.3.90.30.52	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO *	6.400,00				
3.3.90.31	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS		10.320,00			
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS	10.320,00				
3.3.90.32	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO G		3.411.075,20			
3.3.90.32.00	Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuit	3.411.075,20				
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		5.383,13			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	5.383,13				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		498.695,04			
3.3.90.36.02	DIÁRIAS A COLABORADORES EVENTUAIS NO	5.313,00				
3.3.90.36.05	DIREITOS AUTORAIS	123.120,00				
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	117.385,24				
3.3.90.36.44	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PFPAGTOS	1.518,00				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	251.358,80				

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

ENTIDADE: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER -

PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 2

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					115.741.828,31
3	DESPESAS CORRENTES					104.752.823,18
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				39.458.108,19	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			39.458.108,19		
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍ		24.172.277,89			
3.3.90.39.02	CONDOMÍNIOS		193,49			
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS		165.271,56			
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS		23.464,56			
3.3.90.39.11	LOCAÇÃO DE SOFTWARES		100.913,37			
3.3.90.39.12	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		275.470,24			
3.3.90.39.13	LOCAÇÃO BENS MÓVEIS E OUTRAS NATUREZ	12.945.652,08				
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IM		58.417,86			
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUIN		173.067,00			
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULO		772.525,57			
3.3.90.39.20	FESTIVIDADES E HOMENAGENS		4.619.362,02			
3.3.90.39.23	JUROS		34.468,36			
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO		240.892,01			
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA		317.692,30			
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO		149.596,62			
3.3.90.39.33	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL		86.577,62			
3.3.90.39.45	SERVIÇOS DE MANOBRA E PATRULHAMENTC		4.624,58			
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS		70.858,55			
3.3.90.39.49	SERVIÇOS DE APOIO AO ENSINO		3.254.808,82			
3.3.90.39.53	SEGUROS EM GERAL		0,00			
3.3.90.39.54	CONFECÇÃO DE UNIFORMES, BANDEIRAS E I		21.332,40			
3.3.90.39.57	TRANSPORTE DE SERVIDORES		61.841,72			
3.3.90.39.58	FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS		586.135,02			
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS		10.581,21			
3.3.90.39.68	SERVIÇOS DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA		5.000,00			
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA		193.530,93			
3.3.90.47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		510.294,10			
3.3.90.47.12	CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP		436.415,96			
3.3.90.47.18	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIÇ		73.878,14			
3.3.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		65.276,04			
3.3.90.92.99	OUTRAS DESPESAS CORRENTES		65.276,04			
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		359.509,47			
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES		359.509,47			
4	DESPESAS DE CAPITAL					10.989.005,13
4.4	INVESTIMENTOS				10.989.005,13	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			10.989.005,13		
4.4.90.51	OBRAS E INSTALAÇÕES		7.190.030,78			
4.4.90.51.91	OBRAS EM ANDAMENTO		6.722.053,05			
4.4.90.51.99	OUTRAS OBRAS E INSTALAÇÕES		467.977,73			
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		3.798.974,35			
4.4.90.52.01	AERONAVES		30.450,00			
4.4.90.52.06	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS		1.700.557,17			
4.4.90.52.17	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO		1.600,00			
4.4.90.52.18	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS D		1.243.841,83			
4.4.90.52.19	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE D/		606.165,35			
4.4.90.52.24	MOBILIÁRIO EM GERAL		216.360,00			
TOTAL GERAL						115.741.828,31

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

FABIANA RIBEIRO GRANJA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
756.009.514-34

ANDRESA DOS SANTOS ARAUJO TENORIO
TESOUREIRA
101.915.734-85

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Rua Nunes Machado,50

09.216.627/0001-59

Balanço Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					48.514.288,15
3	DESPESAS CORRENTES					41.940.610,16
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				31.403.536,47	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			27.164.259,64		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		8.836.544,57			
3.1.90.04.01	PROFESSORES SUBSTITUTOS / VISITANTES	188.815,01				
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DE	8.647.729,56				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIV		16.884.646,47			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	15.437.898,52				
3.1.90.11.02	FÉRIAS CONVERTIDAS EM PECÚNIA	24.288,00				
3.1.90.11.42	FÉRIAS INDENIZADAS	25.072,77				
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO	1.166.750,64				
3.1.90.11.44	FÉRIAS - ABONO PECUNIÁRIO	580,44				
3.1.90.11.87	COMPLEMENTAÇÃO SALARIAL - PESSOAL CIV	112.306,58				
3.1.90.11.99	OUTRAS DESPESAS FIXAS - PESSOAL CIVIL	117.749,52				
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		1.441.537,53			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.409.696,47				
3.1.90.13.99	OUTRAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS	31.841,06				
3.1.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		1.531,07			
3.1.90.92.99	OUTRAS DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.531,07				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			4.239.276,83		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		4.239.276,83			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME F	4.223.941,85				
3.1.91.13.40	ENCARGOS DE PESSOAL REQUISITADO DE C	15.334,98				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				10.537.073,69	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			10.537.073,69		
3.3.90.08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR		3.965,00			
3.3.90.08.02	SALÁRIO FAMILIA	3.965,00				
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		110.848,00			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAIS	110.848,00				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		6.249.042,20			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTI	3.000.838,49				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	373.537,00				
3.3.90.30.06	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	13.263,37				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	757.186,10				
3.3.90.30.09	MATERIAL FARMACOLÓGICO	697.053,08				
3.3.90.30.10	MATERIAL ODONTOLÓGICO	91.741,53				
3.3.90.30.14	MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	500,00				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	43.570,57				
3.3.90.30.21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	2.886,47				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGI	104.815,36				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓ	47.837,00				
3.3.90.30.28	MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	4.531,47				
3.3.90.30.35	MATERIAL LABORATORIAL	129.391,24				
3.3.90.30.36	MATERIAL HOSPITALAR	712.191,62				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	241.825,65				
3.3.90.30.52	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO *	27.873,25				
3.3.90.32	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO G		399.055,10			
3.3.90.32.00	Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuit	399.055,10				
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		1.121,80			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	573,00				
3.3.90.33.99	OUTRAS DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	548,80				
3.3.90.35	SERVIÇOS DE CONSULTORIA		42.180,00			
3.3.90.35.01	ASSESSORIA E CONSULTORIA TÉCNICA OU J	42.180,00				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSIC,		126.529,81			
3.3.90.36.06	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	8.000,00				
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	87.397,01				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	31.132,80				

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Rua Nunes Machado,50

09.216.627/0001-59

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

ENTIDADE: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 2

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					48.514.288,15
3	DESPESAS CORRENTES					41.940.610,16
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				10.537.073,69	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			10.537.073,69		
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍ		2.917.247,45			
3.3.90.39.02	CONDOMÍNIOS		16.860,00			
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS		516.064,92			
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS		192.639,30			
3.3.90.39.11	LOCAÇÃO DE SOFTWARES		31.097,55			
3.3.90.39.12	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		144.920,00			
3.3.90.39.13	LOCAÇÃO BENS MÓVEIS E OUTRAS NATUREZ		664.568,00			
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO. DE BENS IM		6.471,15			
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUIN		133.905,53			
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULO		458.678,18			
3.3.90.39.23	JUROS		84.809,71			
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO		35.578,81			
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA		471.277,59			
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO		82.958,02			
3.3.90.39.33	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL		29.480,34			
3.3.90.39.34	SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO		150,00			
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS		15.282,23			
3.3.90.39.58	FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS		10.000,00			
3.3.90.39.61	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO		10.594,35			
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS		8.653,98			
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA		3.257,79			
3.3.90.47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS			2.379,04		
3.3.90.47.18	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIÇ		2.379,04			
3.3.90.48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA			127.890,00		
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA F		127.890,00			
3.3.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			2.729,00		
3.3.90.92.99	OUTRAS DESPESAS CORRENTES		2.729,00			
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			554.086,29		
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES		534.000,76			
3.3.90.93.02	RESTITUIÇÕES		20.085,53			
4	DESPESAS DE CAPITAL					6.573.677,99
4.4	INVESTIMENTOS				6.573.677,99	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			6.573.677,99		
4.4.90.51	OBRAS E INSTALAÇÕES			5.473.446,13		
4.4.90.51.91	OBRAS EM ANDAMENTO		130.135,96			
4.4.90.51.99	OUTRAS OBRAS E INSTALAÇÕES		5.343.310,17			
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE			1.100.231,86		
4.4.90.52.04	APARELHOS, EQUIPAMENTOS, UTENSÍLIOS M		100.000,00			
4.4.90.52.12	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA		0,00			
4.4.90.52.18	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS D		25.731,86			
4.4.90.52.19	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE D		0,00			
4.4.90.52.27	VEÍCULOS DIVERSOS		974.500,00			
4.6	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA					0,00
4.6.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS				0,00	
4.6.91.71	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA			0,00		
4.6.91.71.02	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA CONTRATADA COM		0,00			
TOTAL GERAL						48.514.288,15

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

JOSELMA PRICILA GOMES DE SÁ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
052.132.784-93

EDVANIA BEZERRA FONTES
CORDENADORA DE TESOUREARIA
071.639.235-62

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

GRUPO DE ENTIDADES: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - PERÍODO: Página 1
01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					4.360.599,38
3	DESPESAS CORRENTES					4.199.951,18
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				2.940.513,88	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			2.792.417,76		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		1.194.945,46			
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DETE	1.194.945,46				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIV		1.324.016,74			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS		638.502,02			
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO		685.514,72			
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		273.455,56			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	273.455,56				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			148.096,12		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		148.096,12			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME F	148.096,12				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				1.259.437,30	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			1.259.437,30		
3.3.90.08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR		3.010,00			
3.3.90.08.02	SALÁRIO FAMILIA	3.010,00				
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		50.030,00			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAIS	50.030,00				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		450.520,38			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTI	99.954,65				
3.3.90.30.02	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIAÇÃ	3.930,61				
3.3.90.30.03	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES PARA OUT	3.306,54				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	6.324,00				
3.3.90.30.06	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	6.538,69				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	246.012,66				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	61.260,13				
3.3.90.30.21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	3.935,49				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGI	15.643,61				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓ	0,00				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	3.614,00				
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		1.003,00			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	1.003,00				
3.3.90.35	SERVIÇOS DE CONSULTORIA		42.180,00			
3.3.90.35.01	ASSESSORIA E CONSULTORIA TÉCNICA OU J	42.180,00				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSIC/		73.120,00			
3.3.90.36.10	PRÓ-LABORE A CONSULTORES EVENTUAIS	6.000,00				
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	65.120,00				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	2.000,00				
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍ		462.767,13			
3.3.90.39.03	COMISSÕES E CORRETAGENS	56,16				
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	51.829,64				
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	9.900,00				
3.3.90.39.11	LOCAÇÃO DE SOFTWARES	10.797,60				
3.3.90.39.12	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	22.296,00				
3.3.90.39.13	LOCAÇÃO BENS MÓVEIS E OUTRAS NATUREZ	93.664,68				
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO. DE BENS IM	9.017,75				
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUIN	8.953,50				
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULO	7.149,35				
3.3.90.39.20	FESTIVIDADES E HOMENAGENS	43.100,00				
3.3.90.39.23	JUROS	5.122,20				
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	10.389,00				
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	44.854,33				
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	6.167,04				
3.3.90.39.33	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	15.582,31				
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS	2.530,00				
3.3.90.39.51	SERVIÇOS FUNERÁRIOS	108.095,64				
3.3.90.39.61	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	5.266,17				
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS	7.505,71				
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA	490,05				
3.3.90.48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA		30.876,00			
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA F	30.876,00				
3.3.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		9.532,34			
3.3.90.92.99	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.532,34				
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		136.398,45			
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES	136.398,45				
4	DESPESAS DE CAPITAL					160.648,20
4.4	INVESTIMENTOS				160.648,20	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			160.648,20		

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 02 - NATUREZA DA DESPESA POR ORGÃO

GRUPO DE ENTIDADES: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
02	PODER EXECUTIVO					4.360.599,38
4	DESPESAS DE CAPITAL					160.648,20
4.4	INVESTIMENTOS					160.648,20
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS					160.648,20
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE					160.648,20
4.4.90.52.18	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS D		18.248,20			
4.4.90.52.24	MOBILIÁRIO EM GERAL		0,00			
4.4.90.52.27	VEÍCULOS DIVERSOS		142.400,00			
TOTAL GERAL						4.360.599,38

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 8**DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES,
SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME
VINCULO COM RECURSOS****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 1

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
01	Legislativa	6.107.494,90	0,00	6.107.494,90
01 031	Ação Legislativa	6.107.494,90	0,00	6.107.494,90
01 031 0001	Apoio as Atividades Legislativa	6.107.494,90		6.107.494,90
04	Administração	12.396.737,22	9.028,90	12.405.766,12
04 122	Administração Geral	6.241.576,97	0,00	6.241.576,97
04 122 0002	Planejamento CONRIO			
04 122 0003	Gestão Participativa	2.976.331,69		2.976.331,69
04 122 0004	Administrando com Transparencia e Eficiência	3.265.245,28		3.265.245,28
04 122 0010	Projeto Fulgêncio			
04 122 0011	Distritos Administrativos			
04 122 0019	Mais saúde para todos			0,00
04 123	Administração Financeira	6.148.980,25	9.028,90	6.158.009,15
04 123 0003	Gestão Participativa	6.148.980,25	9.028,90	6.158.009,15
04 124	Controle Interno	1.330,00	0,00	1.330,00
04 124 0003	Gestão Participativa	1.330,00		1.330,00
04 128	Formação de Recursos Humanos	4.850,00	0,00	4.850,00
04 128 0004	Administrando com Transparencia e Eficiência	4.850,00		4.850,00
04 131	Comunicação Social	0,00	0,00	0,00
04 131 0003	Gestão Participativa			
04 182	Defesa Civil	0,00	0,00	0,00
04 182 0003	Gestão Participativa			
08	Assistência Social	2.622.461,69	1.688.862,69	4.311.324,38
08 122	Administração Geral	2.116.280,51	0,00	2.116.280,51
08 122 0013	Gestão Administrativa do FMAS			
08 122 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, M ulher e Políticas Afirmativas	2.116.280,51		2.116.280,51
08 241	Assistência ao Idoso	4.647,55	68.294,65	72.942,20
08 241 0013	Gestão Administrativa do FMAS			
08 241 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, M ulher e Políticas Afirmativas	4.647,55	68.294,65	72.942,20
08 243	Assistência à Criança e ao Adolescente	275.488,16	417.165,78	692.653,94
08 243 0013	Gestão Administrativa do FMAS	268.983,06		268.983,06
08 243 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, M ulher e Políticas Afirmativas	5.343,10	259.344,72	264.687,82
08 243 0017	Criança Feliz	1.162,00	157.821,06	158.983,06
08 244	Assistência Comunitária	226.045,47	1.203.402,26	1.429.447,73
08 244 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, M ulher e Políticas Afirmativas	177.888,98	1.085.384,24	1.263.273,22
08 244 0015	Proteção Social Especial de Média Complexidade	38.906,49	118.018,02	156.924,51
08 244 0016	Proteção Social Especial de Alta Complexidade	9.250,00		9.250,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

A N E X O 8**DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES,
SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME
VINCULO COM RECURSOS****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 2

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
09	Previdência Social	0,00	25.868.469,26	25.868.469,26
09 271	Previdência Básica	0,00	25.868.469,26	25.868.469,26
09 271 0005	Previdência	0,00	25.868.469,26	25.868.469,26
10	Saúde	0,00	46.372.988,15	46.372.988,15
10 122	Administração Geral	0,00	0,00	0,00
10 122 0019	Mais saúde para todos			
10 301	Atenção Básica	0,00	28.497.792,68	28.497.792,68
10 301 0019	Mais saúde para todos	0,00	28.497.792,68	28.497.792,68
10 302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00	16.538.907,62	16.538.907,62
10 302 0019	Mais saúde para todos	0,00	16.538.907,62	16.538.907,62
10 303	Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	0,00	0,00
10 303 0019	Mais saúde para todos			
10 304	Vigilância Sanitária	0,00	9.537,78	9.537,78
10 304 0019	Mais saúde para todos	0,00	9.537,78	9.537,78
10 305	Vigilância Epidemiológica	0,00	1.326.750,07	1.326.750,07
10 305 0019	Mais saúde para todos	0,00	1.326.750,07	1.326.750,07
12	Educação	1.284.122,63	109.653.679,49	110.937.802,12
12 306	Alimentação e Nutrição	381.954,68	1.005.380,87	1.387.335,55
12 306 0018	Educação de Qualidade para Todos	381.954,68	1.005.380,87	1.387.335,55
12 361	Ensino Fundamental	0,00	89.629.713,04	89.629.713,04
12 361 0018	Educação de Qualidade para Todos	0,00	89.629.713,04	89.629.713,04
12 362	Ensino Médio	0,00	0,00	0,00
12 362 0018	Educação de Qualidade para Todos			
12 364	Ensino Superior	902.167,95	0,00	902.167,95
12 364 0018	Educação de Qualidade para Todos	902.167,95		902.167,95
12 365	Educação Infantil	0,00	16.837.012,92	16.837.012,92
12 365 0018	Educação de Qualidade para Todos	0,00	16.837.012,92	16.837.012,92
12 366	Educação de Jovens e Adultos	0,00	2.181.572,66	2.181.572,66
12 366 0018	Educação de Qualidade para Todos	0,00	2.181.572,66	2.181.572,66
13	Cultura	4.407.050,17	332.512,69	4.739.562,86
13 131	Comunicação Social	0,00	0,00	0,00
13 131 0003	Gestão Participativa			
13 391	Patrimônio Histórico, Artístico e Arqueológico	67.156,85	0,00	67.156,85
13 391 0006	Valoriza Boa Vista	67.156,85		67.156,85

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

ANEXO 8**DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES,
SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME
VINCULO COM RECURSOS****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 3

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
13 392	Difusão Cultural	4.339.893,32	332.512,69	4.672.406,01
13 392 0006	Valoriza Boa Vista			
13 392 0018	Educação de Qualidade para Todos	4.339.893,32	332.512,69	4.672.406,01
13 695	Turismo	0,00	0,00	0,00
13 695 0007	Avança Boa Vista			
14	Direitos da Cidadania	49.275,00	0,00	49.275,00
14 422	Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	49.275,00	0,00	49.275,00
14 422 0012	Gestão da Secretaria Executiva de Mulheres	49.275,00		49.275,00
14 422 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, Mulher e Políticas Afirmativas			
15	Urbanismo	11.145.688,32	6.424.226,94	17.569.915,26
15 122	Administração Geral	7.877.293,58	0,00	7.877.293,58
15 122 0003	Gestão Participativa			
15 122 0007	Avança Boa Vista	7.877.293,58		7.877.293,58
15 451	Infra-Estrutura Urbana	10.049,68	670.480,99	680.530,67
15 451 0007	Avança Boa Vista	10.049,68		10.049,68
15 451 0031	Acelera Boa Vista	0,00	670.480,99	670.480,99
15 452	Serviços Urbanos	3.258.345,06	5.753.745,95	9.012.091,01
15 452 0007	Avança Boa Vista	3.258.345,06		3.258.345,06
15 452 0031	Acelera Boa Vista	0,00	5.753.745,95	5.753.745,95
15 511	Saneamento Básico Rural	0,00	0,00	0,00
15 511 0031	Acelera Boa Vista			
15 512	Saneamento Básico Urbano	0,00	0,00	0,00
15 512 0031	Acelera Boa Vista			
16	Habitação	0,00	0,00	0,00
16 482	Habitação Urbana	0,00	0,00	0,00
16 482 0008	Programa Habitacional Boa Vista			
17	Saneamento	0,00	0,00	0,00
17 511	Saneamento Básico Rural	0,00	0,00	0,00
17 511 0007	Avança Boa Vista			
17 512	Saneamento Básico Urbano	0,00	0,00	0,00
17 512 0007	Avança Boa Vista			0,00
18	Gestão Ambiental	195.703,00	0,00	195.703,00
18 541	Preservação e Conservação Ambiental	195.703,00	0,00	195.703,00
18 541 0007	Avança Boa Vista			

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanço Exercício: 2025

ANEXO 8**DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES,
SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME
VINCULO COM RECURSOS****CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 4

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
		195.703,00		195.703,00
18 543	Recuperação de Áreas Degradadas	0,00	0,00	0,00
18 543 0007	Avança Boa Vista			
20	Agricultura	6.496.610,01	944.057,00	7.440.667,01
20 122	Administração Geral	4.884.566,12	2.590,00	4.887.156,12
20 122 0007	Avança Boa Vista	0,00	2.590,00	2.590,00
20 122 0009	Uma Agricultura Mais Forte	4.884.566,12		4.884.566,12
20 544	Recursos Hídricos	1.468.712,32	411.467,00	1.880.179,32
20 544 0009	Uma Agricultura Mais Forte	1.468.712,32	411.467,00	1.880.179,32
20 544 0031	Acelera Boa Vista			
20 605	Abastecimento	132.200,57	0,00	132.200,57
20 605 0009	Uma Agricultura Mais Forte	132.200,57		132.200,57
20 608	PROMOÇÃO DA PRODUÇÃO AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00
20 608 0009	Uma Agricultura Mais Forte			
20 609	DEFESA AGROPECUÁRIA	11.131,00	530.000,00	541.131,00
20 609 0009	Uma Agricultura Mais Forte	11.131,00	530.000,00	541.131,00
23	Comércio e Serviços	0,00	0,00	0,00
23 691	Promoção Comercial	0,00	0,00	0,00
23 691 0009	Uma Agricultura Mais Forte			
25	Energia	1.406.035,99	6.274.821,35	7.680.857,34
25 751	Conservação de Energia	0,00	0,00	0,00
25 751 0007	Avança Boa Vista			
25 752	Energia Elétrica	1.406.035,99	6.274.821,35	7.680.857,34
25 752 0007	Avança Boa Vista	1.406.035,99	2.792.321,35	4.198.357,34
25 752 0031	Acelera Boa Vista	0,00	3.482.500,00	3.482.500,00
26	Transporte	76.718,49	1.066.177,21	1.142.895,70
26 451	Infra-Estrutura Urbana	0,00	0,00	0,00
26 451 0003	Gestão Participativa			
26 606	Extensão Rural	30.148,00	1.066.177,21	1.096.325,21
26 606 0007	Avança Boa Vista	30.148,00	1.066.177,21	1.096.325,21
26 782	Transporte Rodoviário	0,00	0,00	0,00
26 782 0007	Avança Boa Vista			0,00
26 782 0031	Acelera Boa Vista			
26 784	Transporte Hidroviário	46.570,49	0,00	46.570,49
26 784 0007	Avança Boa Vista	46.570,49		46.570,49

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20

Balanco Exercício: 2025

ANEXO 8

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES,
SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME
VINCULO COM RECURSOS

CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 5

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
27	Desporto e Lazer	64.463,33	396.000,00	460.463,33
27 812	Desporto Comunitário	64.463,33	396.000,00	460.463,33
27 812 0007	Avança Boa Vista	0,00	396.000,00	396.000,00
27 812 0018	Educação de Qualidade para Todos	64.463,33		64.463,33
28	Encargos Especiais	8.710.853,04	0,00	8.710.853,04
28 843	Serviço da Dívida Interna	8.710.853,04	0,00	8.710.853,04
28 843 0003	Gestão Participativa	8.710.853,04		8.710.853,04
28 846	Outros Encargos Especiais	0,00	0,00	0,00
28 846 0003	Gestão Participativa			
99	Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
99 999	Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
99 999 0003	Gestão Participativa			
99 999 0005	Previdência			
TOTAL		54.963.213,79	199.030.823,68	253.994.037,47

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de dezembro de 2025.