

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b><u>57.009.763,76</u></b>	<b><u>57.247.514,81</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b><u>32.815.133,60</u></b>	<b><u>37.357.283,40</u></b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>51.885.505,89</u>	<u>48.309.051,72</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>26.272.712,67</u>	<u>26.797.066,58</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>5.124.257,87</u>	<u>8.938.463,09</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>6.542.420,93</u>	<u>10.560.216,82</u>
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		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	4.247.114,79	4.247.114,79	4.004.220,01	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	5.768.048,37	5.768.048,37	5.739.249,40
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	877.143,08	877.143,08	4.934.243,08	OUTRAS VINCULAÇÕES	774.372,56	774.372,56	4.820.967,42
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b><u>672.936,36</u></b>	<b><u>4.555.543,60</u></b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b><u>27.708.964,20</u></b>	<b><u>26.367.253,70</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>672.936,36</u>	<u>4.555.543,60</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		672.936,36	4.555.543,60	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>27.708.964,20</u>	<u>26.367.253,70</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		27.708.964,20	26.367.253,70
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (Nota 03)</b>		<b><u>7.617.337,25</u></b>	<b><u>4.430.035,27</u></b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (Nota 07)</b>		<b><u>2.143.450,79</u></b>	<b><u>3.149.629,90</u></b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>6.806.516,28</u>	<u>3.598.434,47</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.357.307,23</u>	<u>2.327.142,57</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.623.746,92	3.352.320,23	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.352.448,36	1.351.129,84

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANIA, JOSEANE DAMAS

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.182.769,36	246.114,24	RP PROCESSADOS PAGOS		4.858,87	976.012,73
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>777.541,84</u>	<u>802.888,12</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>750.209,73</u>	<u>797.611,53</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		171.786,03	143.756,48	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		159.362,52	153.621,89
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		369.994,22	504.666,10	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		372.356,82	482.692,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA		21.946,63	17.528,81	PENSÃO ALIMENTÍCIA		20.213,27	17.135,38
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		74.444,09	58.305,83	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		69.146,71	62.806,15
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		111,54	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		101,40	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		114.337,09	70.346,26	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		105.490,31	72.432,61
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.731,44	8.284,64	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.003,82	8.922,90
DEPOSITOS E CAUÇÕES		15.522,88	0,00	DEPOSITOS E CAUÇÕES		14.927,68	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		667,92	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		607,20	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>33.279,13</u>	<u>28.712,68</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>35.933,83</u>	<u>24.875,80</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		21.894,13	26.592,55	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		23.941,63	24.075,67
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		11.385,00	2.120,13	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		11.992,20	800,13
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b><u>4.923.757,93</u></b>	<b><u>5.564.831,25</u></b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b><u>7.556.246,71</u></b>	<b><u>4.923.757,93</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>4.923.757,93</u>	<u>5.564.831,25</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>7.556.246,71</u>	<u>4.923.757,93</u>
CAIXA		26.724,10	46.945,69	CAIXA		5.139,25	26.724,10
CONTA ÚNICA		4.897.033,83	5.517.885,56	CONTA ÚNICA		7.551.107,46	4.897.033,83
<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>
<b>TOTAL</b>		<b>70.223.795,30</b>	<b>71.797.924,93</b>	<b>TOTAL</b>		<b>70.223.795,30</b>	<b>71.797.924,93</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANIA, JOSEANE DAMAS

# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

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)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>62.010.764,07</b>	<b>10.125.258,18</b>	<b>51.885.505,89</b>	<b>57.826.533,87</b>	<b>9.517.482,15</b>	<b>48.309.051,72</b>
	62.010.764,07	10.125.258,18	51.885.505,89	57.826.533,87	9.517.482,15	48.309.051,72
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>5.124.257,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.124.257,87</b>	<b>8.938.463,09</b>	<b>0,00</b>	<b>8.938.463,09</b>
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	4.247.114,79	0,00	4.247.114,79	4.004.220,01	0,00	4.004.220,01
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	877.143,08	0,00	877.143,08	4.934.243,08	0,00	4.934.243,08
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>67.135.021,94</b>	<b>10.125.258,18</b>	<b>57.009.763,76</b>	<b>66.764.996,96</b>	<b>9.517.482,15</b>	<b>57.247.514,81</b>



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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes</b>
<b>2025</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Prefeitura Municipal de Dormentes
- CNPJ:**  
35.667.377/0001-83
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua José Clementino Rodrigues Coelho, nº 60, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
A prefeitura de Dormentes-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 866, de 22 de novembro de 2024 (LOA 2025). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos municípios.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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 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:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Dormentes-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do 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, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).  
Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532e-4e69-a034-92941e187556

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**

**2025**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

**b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no 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\$ 57.009.763,76. Houve uma redução de 0,42% em relação ao exercício de 2024.

**Tabela 01 - Ingressos**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$	
			AH	(%)
Receita Orçamentária	57.009.763,76	57.247.514,81		-0,42
<b>Total</b>	<b>57.009.763,76</b>	<b>57.247.514,81</b>		<b>-0,42</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 672.936,36 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária. Houve uma redução de 85,23% em relação ao exercício de 2024.

**Tabela 02 - Transferências Financeiras Recebidas**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$	
			AH	(%)
Transferências Financeiras Recebidas Para Execução Orçamentária	672.936,36	4.555.543,60		-85,23
<b>Total</b>	<b>672.936,36</b>	<b>4.555.543,60</b>		<b>-85,23</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 7.617.337,25, sendo que 89,36% do total são decorrentes de inscrição de restos a pagar, 10,21% de depósitos restituíveis e valores vinculados e 0,44% de outros recebimentos extraorçamentários. Ocorreu um aumento de 71,95% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 03 - Recebimentos Extra-Orçamentários**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$	
			AH	AV
			(%)	(%)
Inscrição de Restos a Pagar	6.806.516,28	3.598.434,47	<b>89,15</b>	<b>89,36</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	777.541,84	802.888,12	<b>-3,16</b>	<b>10,21</b>
Outros Recebimentos Extraorçamentários	33.279,13	28.712,68	<b>15,90</b>	<b>0,44</b>
<b>Total</b>	<b>7.617.337,25</b>	<b>4.430.035,27</b>	<b>71,95</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://steecfcp.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI**  
**2025**

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 4.923.757,93 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Conforme demonstrado abaixo, houve uma redução de caixa e equivalentes de caixa de 11,52% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 04 - Saldos do Exercício Anterior**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$	
			AH (%)	
Caixa	26.724,10	46.945,69	-43,07	
Conta Única	4.897.033,83	5.517.885,56	-11,25	
<b>Total</b>	<b>4.923.757,93</b>	<b>5.564.831,25</b>	<b>-11,52</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 32.815.133,60, e reduziu em 12,16% em relação ao exercício de 2024.

**Tabela 05 - Despesa Orçamentária**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$	
			AH (%)	
Despesa Orçamentária	32.815.133,60	37.357.283,40	-12,16	
<b>Total</b>	<b>32.815.133,60</b>	<b>37.357.283,40</b>	<b>-12,16</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o dispêndio de R\$ 27.708.964,20 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária. A tabela abaixo demonstra que ocorreu um aumento de 5,09% relativamente ao exercício anterior.

**Tabela 06 - Transferências Financeiras Concedidas**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$	
			AH (%)	
Transferências Financeiras Concedidas Para Execução Orçamentária	27.708.964,20	26.367.253,70	5,09	
<b>Total</b>	<b>27.708.964,20</b>	<b>26.367.253,70</b>	<b>5,09</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 2.143.450,79. Deste valor os restos a pagar representam 63,32%, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, representam 35% e Outros Pagamentos Extraorçamentários 1,68%. Conforme demonstrado abaixo, houve uma redução nos pagamentos extraorçamentários de 31,95% em relação ao exercício de 2024.

**Tabela 07 - Pagamentos Extra-Orçamentários**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$	
			AH (%)	AV (%)
Pagamentos de Restos a Pagar	1.357.307,23	2.327.142,57	-41,67	63,32
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	750.209,73	797.611,53	-5,94	35,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	35.933,83	24.875,80	44,45	1,68
<b>Total</b>	<b>2.143.450,79</b>	<b>3.149.629,90</b>	<b>-31,95</b>	<b>100,00</b>

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\$ 7.556.246,71 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de 53,47%.

**Tabela 08 - Saldos para o Exercício seguinte**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	R\$	
			AH (%)	
Caixa	5.139,25	26.724,10	-80,77	
Conta Única	7.551.107,46	4.897.033,83	54,20	
<b>Total</b>	<b>7.556.246,71</b>	<b>4.923.757,93</b>	<b>53,47</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

BFI	Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
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**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad6c-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI** **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**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\$ 672.936,36
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RGPS	R\$ 0,00
<b>Fonte:</b> SCPI – Fiorilli Software	

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 27.708.964,20
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RGPS	R\$ 0,00
<b>Fonte:</b> SCPI – Fiorilli Software	

**III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
17.19.61.0.1.00 Auxílio Financeiro - Art. 5º, V, EC 123/2022	R\$ 0,00	R\$ 0,00
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 7.612.529,80	R\$ 0,00
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 2.265.983,50	R\$ 0,00
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 1.410,57	R\$ 0,00
17.21.51.0.1.00 IPVA	R\$ 238.959,71	R\$ 0,00
17.21.52.0.1.00 IPI	R\$ 6.374,60	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 10.125.258,18</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**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\$ 67.135.021,94, enquanto as deduções somam R\$ 10.125.258,18, representando o valor líquido de R\$ 57.009.763,76.

**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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.</b>			
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	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad6c-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**

**2025**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532e-4e69-a034-92941e187556

**BFI**  
**2025** **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Ação</b>				
<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>				
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>				
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>				
<b>27. Despesas de Transferência</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
 Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI** **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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).

**Maria do Socorro Coelho de Sousa**  
 Prefeita Municipal

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

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 1

**ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b><u>32.421.263,52</u></b>	<b><u>30.349.361,75</u></b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b><u>37.004.243,52</u></b>	<b><u>37.858.013,72</u></b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		47.900,78	52.697,55	RECURSOS NÃO VINCULADOS		5.744.928,62	5.966.927,16
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		<u>32.373.362,74</u>	<u>30.296.664,20</u>	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		<u>31.259.314,90</u>	<u>31.891.086,56</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		32.373.352,70	30.294.629,73	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		31.259.314,90	31.891.086,56
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		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
OUTRAS VINCULAÇÕES		10,04	2.034,47	OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM 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
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b><u>5.678.175,33</u></b>	<b><u>5.452.086,99</u></b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b><u>113.000,00</u></b>	<b><u>3.884.775,27</u></b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>5.678.175,33</u>	<u>5.452.086,99</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		5.678.175,33	5.452.086,99	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		113.000,00	3.884.775,27
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		113.000,00	3.884.775,27
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b><u>7.081.164,06</u></b>	<b><u>6.060.427,33</u></b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b><u>5.321.953,33</u></b>	<b><u>7.443.810,79</u></b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		<u>1.471.443,25</u>	<u>1,10</u>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		<u>0,00</u>	<u>1.565.586,16</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.110.955,31	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	1.068.867,23

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
 985.253.874-87

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-80

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMAS

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 2

**ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		360.487,94	1,10	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	496.718,93
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>5.504.879,20</u>	<u>5.564.933,61</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>5.205.258,15</u>	<u>5.767.548,99</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.631.984,03	1.603.075,17	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.502.352,78	1.632.407,83
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		634.422,36	694.140,63	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		619.583,24	720.614,67
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.025.697,53	1.038.434,95	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.028.782,64	1.055.678,15
ISS		283.713,20	358.127,54	ISS		287.870,18	339.493,21
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		550.410,96	553.230,62	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		502.494,00	599.067,19
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		90.064,77	92.090,24	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		78.277,64	98.776,04
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.288.586,35	1.225.834,46	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.185.897,67	1.321.511,90
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>104.841,61</u>	<u>495.492,62</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>116.695,18</u>	<u>110.675,64</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		42.739,11	69.716,38	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		46.444,68	46.734,81
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		62.102,50	179.314,65	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		70.250,50	63.940,83
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	246.461,59	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b>3.144.463,52</b>	<b>403.057,46</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b>403.057,46</b>	<b>7.727.781,17</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>3.144.463,52</u>	<u>403.057,46</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>403.057,46</u>	<u>7.727.781,17</u>	CONTA ÚNICA		3.144.463,52	403.057,46
CONTA ÚNICA		403.057,46	7.727.781,17	<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>	<b>TOTAL</b>		<b>45.583.660,37</b>	<b>49.589.657,24</b>
<b>TOTAL</b>		<b>45.583.660,37</b>	<b>49.589.657,24</b>				

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
 985.253.874-87

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMAS  
 Acesso em: https://etec.fcg.pe.gov.br/gnpy/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: fda3adc6-532c-4e69-a034-92941e187556

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

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)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>47.900,78</b>	<b>0,00</b>	<b>47.900,78</b>	<b>52.697,55</b>	<b>0,00</b>	<b>52.697,55</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>32.373.362,74</b>	<b>0,00</b>	<b>32.373.362,74</b>	<b>30.296.664,20</b>	<b>0,00</b>	<b>30.296.664,20</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	32.373.352,70	0,00	32.373.352,70	30.294.629,73	0,00	30.294.629,73
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	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
OUTRAS VINCULAÇÕES	10,04	0,00	10,04	2.034,47	0,00	2.034,47
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>32.421.263,52</b>	<b>0,00</b>	<b>32.421.263,52</b>	<b>30.349.361,75</b>	<b>0,00</b>	<b>30.349.361,75</b>

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
985.253.874-87

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
040.981.754-60

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Dormentes
- CNPJ:**  
30.951.247/0001-54
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Severo Marques, nº 53, Dedé Damasceno, Dormentes PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. 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 866, de 22 de novembro 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 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP 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 Educação de Dormentes-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, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).  
Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

BFI	Balança Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 11 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 – Balança 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\$ 32.421.263,52.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 5.678.175,33 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extra orçamentários totalizam R\$ 7.081.164,06, sendo R\$ 1.471.443,25 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 5.504.879,20, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 104.841,61 de outros recebimentos extra orçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 403.057,46 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 37.004.243,52.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o desembolso de R\$ 113.000,00 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 5.321.953,33. Deste valor não teve os restos a pagar, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 5.205.258,15 e Outros Pagamentos Extra orçamentários R\$ 116.695,18.

**Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2025 para o exercício seguinte foi de R\$ 3.144.463,52 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa conforme demonstrado na tabela 01.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.144.463,52	403.057,46	680,15
Conta Única	3.144.463,52	403.057,46	680,15

Fonte: SCPI – Fiorilli Software









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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad6c-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI**                      **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes**  
**2025**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – Dívida Ativa.</b>				
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
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – Precatórios.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – Consórcios.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b> <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
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
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b> <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
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).

**Beniciana Santana de Macedo Granja**  
Secretária de Educação

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 1

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>14.255.537,39</b>	<b>15.031.434,40</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA(Nota 05)</b>		<b>31.118.542,93</b>	<b>31.853.597,40</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		45.582,46	62.481,11	RECURSOS NÃO VINCULADOS		17.735.194,40	15.250.064,25
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		14.209.954,93	14.968.953,29	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		13.383.348,53	16.603.533,15
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.742.816,51	13.651.749,58	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.383.348,53	16.603.533,15
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		466.449,71	1.315.852,05	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		688,71	1.351,66	OUTRAS VINCULAÇÕES		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
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>15.956.475,03</b>	<b>16.098.844,52</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		15.956.475,03	16.098.844,52	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		15.956.475,03	16.098.844,52	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		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	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>5.219.053,49</b>	<b>4.487.041,71</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>5.341.270,00</b>	<b>5.310.309,75</b>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.899.652,87	1.182.097,92
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.844.680,90	1.932.946,99	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.618.087,39	233.761,78
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.800,00	1.624.386,39	RP PROCESSADOS PAGOS		281.565,48	948.336,14

TALITA MIRELE RODRIGUES  
 SECRETARIA DE SAUDE  
 075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANIA, JOSEANE DAMAS

**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 2

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.841.880,90	308.560,60	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.214.602,13	3.238.890,74
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.399.330,61</u>	<u>3.105.390,47</u>	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		633.163,95	700.392,77
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		684.988,01	657.317,44	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	565.588,93
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	568.882,92	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.113.537,64	1.050.863,85
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.113.915,84	1.031.720,32	ISS		37.849,53	38.675,43
ISS		37.849,53	24.995,67	PENSÃO ALIMENTÍCIA		21.366,60	25.469,87
PENSÃO ALIMENTÍCIA		23.185,10	25.469,87	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		325.204,99	337.610,19
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		356.271,92	312.996,02	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		55.786,56	63.622,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		60.814,67	57.288,15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		406.587,51	456.667,73
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		447.842,32	426.720,08	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		621.105,35	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		674.463,22	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>104.798,49</u>	<u>66.053,00</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>97.258,49</u>	<u>271.972,29</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		49.515,29	40.516,24
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		40.252,29	79.621,55	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		55.283,20	25.536,81
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		57.006,20	144.516,28	MATERNIDADE PAGO			
MATERNIDADE PAGO				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b>1.732.750,37</b>	<b>2.517.064,37</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	47.834,46	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>1.665.282,29</u>	<u>2.517.064,37</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b>2.517.064,37</b>	<b>2.417.114,81</b>	CONTA ÚNICA		1.665.282,29	2.517.064,37
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>2.517.064,37</u>	<u>2.417.114,81</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>67.468,08</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA		2.517.064,37	2.417.114,81	CONTA ÚNICA RPPS		67.468,08	0,00
<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>
<b>TOTAL</b>		<b>38.070.346,79</b>	<b>38.857.703,48</b>	<b>TOTAL</b>		<b>38.070.346,79</b>	<b>38.857.703,48</b>

TALITA MIRELE RODRIGUES  
 SECRETARIA DE SAUDE  
 075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANIA, JOSEANE DAMAS

# FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

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)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>45.582,46</b>	<b>0,00</b>	<b>45.582,46</b>	<b>62.481,11</b>	<b>0,00</b>	<b>62.481,11</b>
	45.582,46	0,00	45.582,46	62.481,11	0,00	62.481,11
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>14.209.954,93</b>	<b>0,00</b>	<b>14.209.954,93</b>	<b>14.968.953,29</b>	<b>0,00</b>	<b>14.968.953,29</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	13.742.816,51	0,00	13.742.816,51	13.651.749,58	0,00	13.651.749,58
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	466.449,71	0,00	466.449,71	1.315.852,05	0,00	1.315.852,05
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	688,71	0,00	688,71	1.351,66	0,00	1.351,66
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>14.255.537,39</b>	<b>0,00</b>	<b>14.255.537,39</b>	<b>15.031.434,40</b>	<b>0,00</b>	<b>15.031.434,40</b>

TALITA MIRELE RODRIGUES  
SECRETARIA DE SAUDE  
075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
040.981.754-60

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
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 José Clementino Rodrigues Coelho, s/n, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Saúde de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 866, de 22 de novembro 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 06. 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 Dormentes-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, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).  
Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes</b>
<b>2025</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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\$ 14.255.537,39.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 15.956.475,03 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 5.341.270,00, sendo R\$ 1.844.680,90 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 3.399.330,61, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 97.258,49 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 2.517.064,37 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 31.118.542,93.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2025 não ocorreu valores de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 5.219.053,49. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 1.899.652,87, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 3.214.602,13 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 104.798,49.

**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\$ 1.732.750,37 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de 31,16%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	1.732.750,37	2.517.064,37	-31,16
Conta Única	1.665.282,29	2.517.064,37	-33,84
Conta Única a RPPS	67.468,08	0,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

BFI 2025	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes</b> <b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>
-------------	--

**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 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**

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
 Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes**  
**2025** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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\$ 15.956.475,03	
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 (PIP) 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	<b>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.</b>			
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	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
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	<b>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.</b>			
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**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA...

**BFI**  
**2025**      **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>





**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

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
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>951.892,10</b>	<b>764.518,35</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>3.085.819,49</b>	<b>2.412.875,83</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		12.642,41	14.856,14	RECURSOS NÃO VINCULADOS		1.974.051,80	1.482.230,41
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		939.249,69	749.662,21	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		1.111.767,69	930.645,42
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		939.189,54	749.622,12	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.111.767,69	930.645,42
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		60,15	40,09	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00	OUTRAS VINCULAÇÕES		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
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>1.931.750,00</b>	<b>1.391.000,00</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.931.750,00	1.391.000,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.931.750,00	1.391.000,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		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	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>160.879,50</b>	<b>235.904,50</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>247.530,22</b>	<b>197.629,20</b>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		5.700,00	75.137,72
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		82.303,91	9.573,67	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	45.104,50
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.400,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		5.700,00	30.033,22

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANIA, JOSEANE DAMAS

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
 Dezembro(31/12/2025)

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 PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		79.903,91	9.573,67	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		145.498,85	148.927,54
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>156.390,66</u>	<u>143.624,57</u>	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		15.352,00	19.059,99
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		16.588,83	17.757,46	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	61.330,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	60.729,09	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		17.909,51	9.051,74
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		17.933,34	10.247,36	ISS		4.915,73	4.991,94
ISS		4.930,73	5.005,44	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		37.950,81	44.749,08
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		41.628,46	40.970,42	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.934,25	9.744,56
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.206,30	8.914,80	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		65.436,55	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		71.103,00	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>9.680,65</u>	<u>11.839,30</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>8.835,65</u>	<u>44.430,96</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		9.680,65	11.839,30
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		8.835,65	22.317,02	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b><u>215.090,48</u></b>	<b><u>330.617,15</u></b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	15.791,98	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>215.090,48</u>	<u>330.617,15</u>
MATERNIDADE PAGO				CONTA ÚNICA		215.090,48	330.617,15
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	6.321,96	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b><u>330.617,15</u></b>	<b><u>626.249,99</u></b>	<b>TOTAL</b>		<b>3.461.789,47</b>	<b>2.979.397,54</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>330.617,15</u>	<u>626.249,99</u>				
CONTA ÚNICA		330.617,15	626.249,99				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
<b>TOTAL</b>		<b>3.461.789,47</b>	<b>2.979.397,54</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANIA, JOSEANE DAMAS

# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Exercício de 2025

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMAS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad6-532c-4e69-a034-92941e187556

#### 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)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>12.642,41</b>	<b>0,00</b>	<b>12.642,41</b>	<b>14.856,14</b>	<b>0,00</b>	<b>14.856,14</b>
	12.642,41	0,00	12.642,41	14.856,14	0,00	14.856,14
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>939.249,69</b>	<b>0,00</b>	<b>939.249,69</b>	<b>749.662,21</b>	<b>0,00</b>	<b>749.662,21</b>
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	939.189,54	0,00	939.189,54	749.622,12	0,00	749.622,12
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	60,15	0,00	60,15	40,09	0,00	40,09
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>951.892,10</b>	<b>0,00</b>	<b>951.892,10</b>	<b>764.518,35</b>	<b>0,00</b>	<b>764.518,35</b>

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes</b>
<b>2025</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**  
12.027.814/0001-07
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Antônio Salustriano, s/n, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”, tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 866, de 22 de novembro 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 06. 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 novembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Dormentes-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 financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de**  
**Dormentes**  
**2025** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

**b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no 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\$ 951.892,10.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 1.931.750,00 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 247.530,22, sendo R\$ 82.303,91 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 156.390,66 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 8.835,65 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 330.617,15 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 3.085.819,49.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** Não foram concedidos valores pra execução orçamentária no exercício.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 160.879,50. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 5.700,00, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 145.498,85 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 9.680,65.

**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\$ 215.090,48 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de R\$ 34,94%.

**Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte**

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	215.090,48	330.617,15	-34,94
Conta Única	215.090,48	330.617,15	-34,94

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad6c-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI**                      **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de**  
**Dormentes**  
**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**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://steecfcp.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532e-4e69-a034-92941e187556

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de**  
**Dormentes**  
**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\$ 1.931.750,00
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
<b>Fonte:</b> 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
<b>Fonte:</b> 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	<b>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.</b>			
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	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
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	<b>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.</b>			
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**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA  
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fda3ad66-532c-4e69-a034-92941e187556

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de  
Dormentes**

**2025**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento



