

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	49.397.000,81	49.397.000,81	53.838.420,16	4.441.419,35
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.342.724,42	4.342.724,42	5.962.847,59	1.620.123,17
Impostos	4.207.572,68	4.207.572,68	5.810.157,79	1.602.585,11
Taxas	135.151,74	135.151,74	152.689,80	17.538,06
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	810.433,07	810.433,07	742.107,35	-68.325,72
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	810.433,07	810.433,07	742.107,35	-68.325,72
RECEITA PATRIMONIAL	879.499,86	879.499,86	1.110.294,16	230.794,30
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	5.000,00	5.000,00	556.526,71	551.526,71
Valores Mobiliários	874.499,86	874.499,86	553.767,45	-320.732,41
RECEITA DE SERVIÇOS	10.456,86	10.456,86	7.312,79	-3.144,07
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	10.456,86	10.456,86	7.312,79	-3.144,07
TRANSFERENCIAS CORRENTES	43.330.076,03	43.330.076,03	45.982.029,53	2.651.953,50
Transferências da União e de suas Entidades	34.822.664,48	34.822.664,48	35.900.198,57	1.077.534,09
Transferências do Estado e de suas Entidades	8.507.411,55	8.507.411,55	10.081.830,96	1.574.419,41
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	23.810,57	23.810,57	33.828,74	10.018,17
Multas administrativas, contratuais e judiciais	6.000,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	17.810,57	17.810,57	33.828,74	16.018,17
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	6.836.578,90	11.493.561,70	3.171.343,60	-8.322.218,10
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.151.291,16	3.151.291,16	0,00	-3.151.291,16
Operações de Crédito	3.151.291,16	3.151.291,16	0,00	-3.151.291,16
ALIENAÇÃO DE BENS	94.341,78	94.341,78	0,00	-94.341,78
Alienação de Bens Móveis	94.341,78	94.341,78	0,00	-94.341,78
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.590.945,96	8.247.928,76	3.171.343,60	-5.076.585,16
Transferências da União e suas Entidades	2.000.000,00	2.955.000,00	1.020.352,20	-1.934.647,80
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.590.945,96	5.292.928,76	2.150.991,40	-3.141.937,36
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	56.233.579,71	60.890.562,51	57.009.763,76	-3.880.808,75
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	56.233.579,71	60.890.562,51	57.009.763,76	-3.880.808,75
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	56.233.579,71	60.890.562,51	57.009.763,76	-3.880.808,75
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	1.156.441,03	1.156.441,03	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	1.156.441,03	1.156.441,03	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Página: 1

Documentação Assinada em: https://www.dormentes.gov.br/portal/assinada/188c-0891-468e-321f-1a4a911be1b06

ACESSO GRAMMA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.788.948,11	1.828.548,11	1.792.555,90	1.792.555,90	1.767.762,84	330.992,11
DESPESAS CORRENTES	330.000,00	361.300,00	344.443,25	344.443,25	319.650,19	166.856,75
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	330.000,00	361.300,00	344.443,25	344.443,25	319.650,19	166.856,75
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.458.948,11	1.467.248,11	1.448.112,65	1.448.112,65	1.448.112,65	19.135,46
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.458.948,11	1.467.248,11	1.448.112,65	1.448.112,65	1.448.112,65	19.135,46
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA
 Acesse em: <https://eic.tee.pb.gov.br/portal/DocAssinam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be7b06

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06

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

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria 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 Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA
Acesse em: <https://stec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário 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 balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

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

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 49.397.000,81, valor que permaneceu inalterado após a atualização. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 53.838.420,16, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 4.441.419,35 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 6.836.578,90. Atualizada para R\$ 11.493.561,70. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 3.171.343,60, o que representa um déficit de arrecadação de capital no valor de R\$ (8.322.218,10) em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2025 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 56.233.579,71. A previsão foi atualizada para R\$ 60.890.562,51. A arrecadação total foi de R\$ 57.009.763,76, o que gerou um saldo de arrecadação de R\$ 3.880.798,75, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 93,63%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Coeficiente de Arrecadação
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)	
RECEITAS CORRENTES (I)	49.397.000,81	49.397.000,81	53.838.420,16	4.441.419,35	108,99
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.342.724,42	4.342.724,42	5.962.847,59	1.620.123,17	137,31
Impostos	4.207.572,68	4.207.572,68	5.810.157,79	1.602.585,11	138,09
Taxas	135.151,74	135.151,74	152.689,80	17.538,06	112,98
Receita de Contribuições	810.433,07	810.433,07	742.107,35	-68.325,72	91,57
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	810.433,07	810.433,07	742.107,35	-68.325,72	91,57
Receita Patrimonial	879.499,86	879.499,86	1.110.294,16	551.526,71	126,24
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	5.000,00	5.000,00	556.526,71	551.526,71	11.130,53
Valores Mobiliários	874.499,86	874.499,86	553.767,45	-320.732,41	63,32
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	10.456,86	10.456,86	7.312,79	-3.144,07	69,93
Transferências Correntes	43.330.076,03	43.330.076,03	45.982.029,53	2.651.953,50	106,12
Transferências da União e suas Entidades	34.822.664,48	34.822.664,48	35.900.198,57	1.077.534,09	103,09
Transferências do Estado e suas Entidades	8.507.411,55	8.507.411,55	10.081.830,96	1.574.419,41	118,51
Transferências do Município e suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	23.810,57	23.810,57	33.828,74	10.018,17	142,07
RECEITAS DE CAPITAL (II)	6.836.578,90	11.493.561,70	3.171.343,60	-8.322.218,10	27,59
Operações de Crédito	3.151.291,16	3.151.291,16	0,00	-3.151.291,16	0,00
Alienação de Bens	94.341,78	94.341,78	0,00	-94.341,78	0,00
Transferências de Capital	3.590.945,96	8.247.928,76	3.171.343,60	-5.076.585,16	38,45
RECEITA TOTAL	56.233.579,71	60.890.562,51	57.009.763,76	-3.880.798,75	93,63

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA
Acesse em: https://stecf.ce.gov.br/ep/validadaDoc.seam Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 19.475.683,26, atualizada para R\$ 28.650.720,40, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 25.384.482,38. As liquidações totalizaram R\$ 25.384.482,38, sendo pagos o montante de R\$ 23.306.041,57, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 3.266.238,02.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 9.291.231,21, atualizada para o valor de R\$ 12.417.406,34, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 7.430.651,22. As liquidações totalizaram R\$ 2.806.904,30, sendo pagos o montante de R\$ 2.702.575,75, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 4.986.755,12.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 41.127.773,76 foi empenhado o valor de R\$ 32.815.133,60 que corresponde a 79,79%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 28.191.386,68 que corresponde a 85,91% e a despesa paga foi de R\$ 26.008.617,32 o que representa 92,26% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	28.650.720,40	25.384.482,38	88,60	25.384.482,38	100,00	23.306.041,57	91,81
Pessoal e Encargos Sociais	6.780.841,78	6.460.969,82	95,28	6.460.969,82	100,00	6.397.218,99	99,01
Juros e encargos da Dívida	1.839.863,41	1.434.290,41	77,96	1.434.290,41	100,00	1.434.290,41	100,00
Outras Despesas Correntes	20.030.015,21	17.489.222,15	87,32	17.489.222,15	100,00	15.474.532,17	88,48
DESPESAS DE CAPITAL	12.417.406,34	7.430.651,22	59,84	2.806.904,30	37,77	2.702.575,75	96,28
Investimentos	10.049.713,81	5.188.871,52	51,63	565.124,60	10,89	460.796,05	81,54
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	2.367.692,53	2.241.779,70	94,68	2.241.779,70	100,00	2.241.779,70	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	59.647,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	41.127.773,76	32.815.133,60	79,79	28.191.386,68	85,91	26.008.617,32	92,26

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2025 houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 24.194.630,16 que em comparação ao resultado de 2024 ocorreu um aumento de 21,64%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	RS
			AH (%)
Receitas Arrecadadas	57.009.763,76	57.247.514,81	-0,42
(-) Despesas Empenhadas	32.815.133,60	37.357.283,40	-12,16
(=) Resultado Orçamentário	24.194.630,16	19.890.231,41	21,64

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Não houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 3.352.320,23. Foram liquidados o valor de R\$ 1.352.448,36, pagos o valor R\$ 1.352.448,36 e cancelados o valor de R\$ 117.633,19. Restando de saldo a pagar o valor de R\$ 1.882.238,68.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 5.277,96, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 246.114,24. Desse montante foram pagos R\$ 4.858,87, não havendo registros de cancelamento. Dessa forma, o saldo de Restos a Pagar a pagar ao final do exercício corresponde a 246.533,33.

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

Detalhamento	RS				
	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	54.776,24	12.000,00	16.858,87	37.917,37	30,78
Pessoal e Encargos Sociais	19,00	0,00	0,00	19,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	54.757,24	12.000,00	16.858,87	37.898,37	30,79
DESPESAS DE CAPITAL	3.431.303,00	1.340.448,36	1.340.448,36	2.090.854,64	39,07
Investimentos	3.431.303,00	1.340.448,36	1.340.448,36	2.090.854,64	39,07
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.486.079,24	1.352.448,36	1.357.307,23	2.128.772,01	38,94

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: 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: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be7b06

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

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 38,94% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: 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/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-da911be1b06

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

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

c.1. Detalhamento das receitas intraorçamentárias

Não houve registros de receitas intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	330.000,00	361.300,00	344.443,25	344.443,25	319.650,19	16.856,75
Despesas de Capital	1.458.948,11	1.467.248,11	1.448.112,65	1.448.112,65	1.448.112,65	19.135,46
TOTAL	1.788.948,11	1.828.548,11	1.792.555,90	1.792.555,90	1.767.762,84	35.992,21

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

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais			
Fonte	Valor Disponível R\$	Valor Utilizado R\$	
Transferência da União	1.156.441,03	387,32	
Recurso Próprio	0,00	0,00	
Total	1.156.441,03	387,32	

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

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 387,32. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ 24.195.017,48.

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

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

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

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

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

Recursos Próprios	Recursos Vinculados
977.383,24	68.269,78

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: 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.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		58.493.521,09	58.634.659,21
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		7.856.390,63	7.599.289,73
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		5.962.847,59	5.977.834,11
Receita de Contribuições		742.107,35	743.594,94
Receita Patrimonial		556.526,71	269.849,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		7.312,79	8.084,94
Outras Receitas Originárias		33.828,74	53.320,98
Remuneração das Disponibilidades		553.767,45	546.605,76
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	49.153.373,13	45.648.225,08
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.483.757,33	5.387.144,40
Ingressos Extraorçamentários		810.820,97	831.600,80
Transferências Financeiras Recebidas		672.936,36	4.555.543,60
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		51.818.008,20	54.385.664,60
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	21.353.364,24	25.331.504,36
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	1.434.290,41	1.443.177,98
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	535.245,79	421.241,23
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		28.495.107,76	27.189.741,03
Desembolsos Extra-Orçamentários		786.143,56	822.487,33
Transferências Financeiras Concedidas		27.708.964,20	26.367.253,70
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		6.675.512,89	4.248.994,61

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 6.675.512,89.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.801.244,41	7.390.301,68
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.776.313,46	7.096.617,76
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		24.930,95	293.683,92
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.801.244,41	-7.390.301,68

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -1.801.244,41.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	4.000.000,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	4.000.000,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		2.241.779,70	1.499.766,25
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		1.448.112,65	1.297.968,69
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		793.667,05	201.797,56
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-2.241.779,70	2.500.233,75

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -2.241.779,70.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

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

Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência</u>.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u>; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens de infraestrutura</u>; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens do patrimônio cultural</u>; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de <u>empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</u>.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário 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	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	31.116.965,51	31.116.965,51	32.421.263,52	1.304.298,01
RECEITA PATRIMONIAL	480.050,00	480.050,00	263.628,22	-216.421,78
Valores Mobiliários	480.050,00	480.050,00	263.628,22	-216.421,78
TRANSFERENCIAS CORRENTES	30.636.915,51	30.636.915,51	32.112.727,11	1.475.811,60
Transferências da União e de suas Entidades	9.921.594,36	9.921.594,36	9.805.410,31	-116.184,05
Transferências do Estado e de suas Entidades	2.600.000,00	2.600.000,00	3.482.617,63	882.617,63
Transferências de Outras Instituições Públicas	18.115.321,15	18.115.321,15	18.824.699,17	709.378,02
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	44.908,19	44.908,19
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	44.908,19	44.908,19
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	223.300,00	10.650.083,97	0,00	-10.650.083,97
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	223.300,00	10.650.083,97	0,00	-10.650.083,97
Transferências da União e suas Entidades	223.300,00	223.300,00	0,00	-223.300,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	10.426.783,97	0,00	-10.426.783,97
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	31.340.265,51	41.767.049,48	32.421.263,52	-9.345.785,96
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	31.340.265,51	41.767.049,48	32.421.263,52	-9.345.785,96
DÉFICIT (VI) (Nota 09)	0,00	0,00	4.582.980,00	4.582.980,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	31.340.265,51	41.767.049,48	37.004.243,52	-9.345.785,96
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Nota 04)	0,00	18.886,98	18.886,98	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	18.886,98	18.886,98	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

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 em: 31/12/2025
 Assessor em: https://www.tre.com.br/portal/assessoria/assessoria.aspx?CodigoDocumento=3e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06
 BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



Página

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.591.821,15	3.392.270,03	3.372.802,27	3.372.802,27	3.117.965,75	199.467,76
DESPESAS CORRENTES	3.591.821,15	3.392.270,03	3.372.802,27	3.372.802,27	3.117.965,75	199.467,76
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.591.821,15	3.392.270,03	3.372.802,27	3.372.802,27	3.117.965,75	199.467,76
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 SHIRLANIA COELHO RODRIGUES, COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA. Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be7b06

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1be1b06

BOI	Balanco Orçamentário 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).
- Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/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.
- e. 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 Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade

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



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://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes**

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

financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 11ª edição.

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

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

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 31.116.965,51, atualizado para R\$ 31.116.965,51 pela abertura de crédito orçamentário por excesso de arrecadação. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 32.421.263,52, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 1.304.298,01 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 23.300,00 e atualização de Receitas de Capital no exercício de R\$ 10.650.083,97. Não teve nenhum valor arrecadado no exercício o que representa um déficit de arrecadação de R\$ 10.650.083,97.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2025 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 31.340.265,51. A previsão foi atualizada para R\$ 41.767.049,48. A arrecadação total foi de R\$ 32.421.263,52, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 9.345.785,96, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 77,62%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	31.116.965,51	31.116.965,51	32.421.263,52	1.304.298,01
Receita Patrimonial	480.050,00	480.050,00	263.628,22	-216.421,78
Valores Mobiliários	480.050,00	480.050,00	263.628,22	-216.421,78
Transferências Correntes	30.636.915,51	30.636.915,51	32.112.727,11	1.475.811,60
Transferencias da União e suas Entidades	9.921.594,36	9.921.594,36	9.805.410,31	-116.184,05
Transferencias do Estado e suas Entidades	2.600.000,00	2.600.000,00	3.482.617,63	882.617,63
Transferencias de Outras Instituições Públicas	18.115.321,15	18.115.321,15	18.824.699,17	709.378,02
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	44.908,19	44.908,19
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	44.908,19	44.908,19
RECEITAS DE CAPITAL (II)	223.300,00	10.650.083,97	0,00	-10.650.083,97
Transferências de Capital	223.300,00	10.650.083,97	0,00	-10.650.083,97
RECEITA TOTAL	31.340.265,51	41.767.049,48	32.421.263,52	-9.345.785,96

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Foi realizada a abertura de crédito orçamentário com saldo do exercício anterior (Superávit Financeiro) no valor de R\$ 18.886,98.

MARIANA DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 - 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/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**
Dormentes

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 05) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 49.809.721,76 foi empenhado o valor de R\$ 37.004.243,52 que corresponde a 74,29%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 35.893.288,21 que corresponde a 97% e a despesa paga foi de R\$ 35.532.800,27 o que representa 99% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	37.694.224,69	35.960.297,41	95,40	35.385.045,83	98,40	35.024.557,89	98,98
Pessoal e Encargos Sociais	22.673.201,13	22.572.425,32	99,56	22.572.425,32	100,00	22.263.867,94	98,63
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	15.021.023,56	13.387.872,09	89,13	12.812.620,51	95,70	12.760.689,95	99,59
DESPESAS DE CAPITAL	12.115.497,07	1.043.946,11	8,62	508.242,38	48,68	508.242,38	100,00
Investimentos	12.115.497,07	1.043.946,11	8,62	508.242,38	48,68	508.242,38	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	49.809.721,76	37.004.243,52	74,29	35.893.288,21	97,00	35.532.800,27	99,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 06) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 33.373.071,15, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 37.694.224,69, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 35.960.297,41. As liquidações totalizaram R\$ 35.385.045,83, sendo pagos o montante de R\$ 35.024.557,89, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.733.927,28.

Nota 07) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 2.389.194,36, atualizada para o valor de R\$ 12.115.497,07, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.043.946,11. As liquidações totalizaram R\$ 508.242,38, sendo pagos o montante de R\$ 508.242,38, restando de economia orçamentária de capital no valor de 11.071.550,96.

Nota 08) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 35.762.265,51, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 49.809.721,76. O valor total empenhado foi de R\$ 37.004.243,52, o liquidado R\$ 35.893.288,21, e o pago R\$ 35.532.800,27. A economia orçamentária foi de R\$ 12.805.478,24.

Nota 09) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2025 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 4.582.980,00, que em comparação ao resultado de 2024 ocorreu uma variação negativa de 38,96%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$
			AH (%)
Receitas Arrecadadas	32.421.263,52	30.349.361,75	6,83
(-) Despesas Empenhadas	37.004.243,52	37.858.013,72	-2,26
(=) Resultado Orçamentário	-4.582.980,00	-7.508.651,97	-38,96

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 10) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Não houve nenhum valor inscritos em exercícios anteriores e em 31 de dezembro do ano anterior, conseqüentemente não teve liquidados e cancelados no exercício.

Nota 11) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 150,05, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 1,10. Desse montante não foram pagos e cancelos nenhum valor, restando de saldo a pagar R\$ 151,15.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06

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

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	R\$	
					% Execução (d) = (c / a)	
DESPESAS CORRENTES	151,15	0,00	0,00	151,15	0,00	
Pessoal e Encargos Sociais	1,10	0,00	0,00	1,10	0,00	
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	150,05	0,00	0,00	150,05	0,00	
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	151,15	0,00	0,00	151,15	0,00	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima não foi pago nenhum valor dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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



Documento Assinado Digitalmente por: 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.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06

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

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

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

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias

Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	3.591.821,15	3.392.270,03	3.372.802,27	3.372.802,27	3.117.965,75	19.467,76
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.591.821,15	3.392.270,03	3.372.802,27	3.372.802,27	3.117.965,75	19.467,76

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

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 131.269,79 e não houve valor de reabertura de crédito. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor deficitário de R\$ 4.451.710,21.

Não houve reabertura de crédito extraordinários no exercício.

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

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

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

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

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

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	155.094,74
Recursos Vinculados	247.811,57
Total	402.906,31

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes**

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

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		43.709.159,66	41.861.874,97
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		308.536,41	571.096,84
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		44.908,19	79.181,69
Remuneração das Disponibilidades		263.628,22	491.915,15
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	32.112.727,11	29.778.264,91
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		11.287.896,14	11.512.513,22
Ingressos Extraorçamentários		5.609.720,81	6.060.426,23
Transferências Financeiras Recebidas		5.678.175,33	5.452.086,99
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		40.459.511,22	46.912.674,69
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	31.906.592,14	33.626.632,21
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	3.117.965,75	3.523.042,58
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		5.434.953,33	9.762.999,90
Desembolsos Extra-Orçamentários		5.321.953,33	5.878.224,63
Transferências Financeiras Concedidas		113.000,00	3.884.775,27
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		3.249.648,44	-5.050.799,72

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 3.249.648,44.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		508.242,38	2.273.923,99
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		508.242,38	2.273.923,99
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-508.242,38	-2.273.923,99

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -508.242,38.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Não houve registros de atividades de financiamento durante o exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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/ep/validadaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**
Dormentes

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

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	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**
Dormentes

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

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação 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	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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://stece.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**
Dormentes

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

Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
---	---	-------------------------------	----------	-----------

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

Beniciana Santana de Macedo Granja
Secretária de Educação

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

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

Exercício de 2025



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.586.000,00	1.558.130,60	1.403.585,02	1.403.585,02	1.295.292,60	154.545,58
DESPESAS CORRENTES	1.586.000,00	1.558.130,60	1.403.585,02	1.403.585,02	1.295.292,60	154.545,58
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.586.000,00	1.558.130,60	1.403.585,02	1.403.585,02	1.295.292,60	154.545,58
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA. Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be7b06

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 12 – 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://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1be1b06

BOI	Balanco Orçamentário 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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de 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 Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

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



Documento Assinado Digitalmente por: 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: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

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

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

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

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias
Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	1.586.000,00	1.558.130,60	1.403.585,02	1.403.585,02	1.295.292,60	154.545,58
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.586.000,00	1.558.130,60	1.403.585,02	1.403.585,02	1.295.292,60	154.545,58

- d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**
Não houve utilização do superávit financeiro e reabertura de crédito extraordinários no exercício.
- e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 551.
- g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	
Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	34.957,95
Recursos Vinculados	544.634,19
Total	579.592,14

- h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**
Não se aplica a Demonstrativos isolados.
- i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

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



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

Talita Mirele Rodrigues
Secretária de Saúde

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

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.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	3.065.100,00	3.350.654,38	2.840.236,49	2.837.836,49	2.757.932,58	510.111,89
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.510.900,00	1.476.453,80	1.332.491,82	1.332.491,82	1.320.065,46	143.661,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.554.200,00	1.874.200,58	1.507.744,67	1.505.344,67	1.437.867,12	366.555,91
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	177.020,00	364.020,00	245.583,00	245.583,00	245.583,00	118.437,00
INVESTIMENTOS	177.020,00	364.020,00	245.583,00	245.583,00	245.583,00	118.437,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	3.242.120,00	3.714.674,38	3.085.819,49	3.083.419,49	3.003.515,58	628.254,89
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	3.242.120,00	3.714.674,38	3.085.819,49	3.083.419,49	3.003.515,58	628.254,89
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) (Nota 06)	3.242.120,00	3.714.674,38	3.085.819,49	3.083.419,49	3.003.515,58	628.254,89
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 08)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	542,76	9.573,67	5.700,00	0,00	4.416,43
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	542,76	9.573,67	5.700,00	0,00	4.416,43
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	542,76	9.573,67	5.700,00	0,00	4.416,43

Documento assinado digitalmente por: JOSÉ ANTONIO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA
 Assinado em: 31/12/2025 14:48:06
 Endereço eletrônico: 5e2b188e-0891-448e-b2ff-1da911be1b06

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	67.100,00	46.000,00	34.434,52	34.434,52	31.869,83	11.565,48
DESPESAS CORRENTES	67.100,00	46.000,00	34.434,52	34.434,52	31.869,83	11.565,48
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	67.100,00	46.000,00	34.434,52	34.434,52	31.869,83	11.565,48
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO SOARES COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA
 Acesse em: <https://ste.tee.pp.anataDoc:seam/Codigo-do-documento:5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be7b06>

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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: 5e2b188c-0891-468e-b2f1-1be1b06

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

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria 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 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 Balço Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**

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

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

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

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

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Nota 01) RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 1.212.020,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$951.892,10, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ -260.127,90 em relação a previsão atualizada. Em sua composição estão a Receita Patrimonial, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes que estão detalhadas na Tabela 01.

Nota 02) RECEITA DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 100.000,00. Durante o exercício não ocorreu arrecadação o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 100.000,00 em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 1.312.020,00. A arrecadação total foi de R\$ 951.892,10, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 360.127,90, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 72,55%.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	1.212.020,00	1.212.020,00	951.892,10	-260.127,90
Receita Patrimonial	37.620,00	37.620,00	21.222,76	-16.397,24
Valores Mobiliários	37.620,00	37.620,00	21.222,76	-16.397,24
Transferências Correntes	1.173.400,00	1.173.400,00	930.669,34	-242.730,66
Transferências da União e suas Entidades	1.043.400,00	1.043.400,00	581.737,64	-461.662,36
Transferências do Estado e suas Entidades	100.000,00	100.000,00	340.966,90	240.966,90
Transferências de Instituições Privadas	20.000,00	20.000,00	7.964,80	-12.035,20
Transferências de Outras Instituições Públicas	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
Outras Receitas Correntes	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Transferências da União e suas Entidades	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Transferências do Estado e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA TOTAL	1.312.020,00	1.312.020,00	951.892,10	-360.127,90

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTONOR CA
 Acesse em: <https://steec.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

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

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g/f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h/g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i/h)	Saldo (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES	3.065.100,00	3.350.654,38	2.840.236,49	84,77	2.837.836,49	99,92	2.757.932,58	97,18	510.417,89
Pessoal e Encargos Sociais	1.510.900,00	1.476.453,80	1.332.491,82	90,25	1.332.491,82	100,00	1.320.065,46	99,07	143.961,98
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.554.200,00	1.874.200,58	1.507.744,67	80,45	1.505.344,67	99,84	1.437.867,12	95,52	366.455,91
DESPESAS DE CAPITAL	177.020,00	364.020,00	245.583,00	67,46	245.583,00	100,00	245.583,00	100,00	118.437,00
Investimentos	177.020,00	364.020,00	245.583,00	67,46	245.583,00	100,00	245.583,00	100,00	118.437,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	3.242.120,00	3.714.674,38	3.085.819,49	83,07	3.083.419,49	99,92	3.003.515,58	97,41	628.854,89

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 3.065.100,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 3.350.654,38, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.840.836,49 que corresponde a 84,77% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 2.837.836,49, perfazendo 99,92% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R\$ 2.757.932,58, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 510.417,89.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 177.020,00, atualizada para de R\$ 364.020,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 245.583,00 que corresponde a 67,46% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 245.583,00, sendo pagos 100% da despesa liquidada, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 118.437,00.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 3.242.120,00, atualizada para o valor de R\$ 3.714.674,38. O valor total empenhado foi de R\$ 3.085.819,49, o liquidado R\$ 3.083.419,49, e o pago R\$ 3.003.515,58. A economia orçamentária foi de R\$ 628.854,89

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R\$ 951.892,10 menos as despesas empenhadas R\$ 3.085.819,49 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 2.133.927,39.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$		
	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Receitas Arrecadadas	951.892,10	764.518,35	24,51
(-) Despesas Empenhadas	3.085.819,49	2.412.875,83	27,89
(=) Resultado Orçamentário	-2.133.927,39	-1.648.357,48	29,46

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Não houve movimentação de restos a pagar não processados.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Houve movimentação de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores no valor de R\$ 542,76, e os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior foram de R\$ 9.573,67 sendo pagos R\$ 5.700,00, restou um saldo a pagar de R\$ 4.416,43. Sendo assim foi pago 56,34% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be7b06

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be7b06

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

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	67.100,00	46.000,00	34.434,52	34.434,52	31.869,83	11.565,48
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	67.100,00	46.000,00	34.434,52	34.434,52	31.869,83	11.565,48

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

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2024.

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

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

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

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 556. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

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

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	
Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	35.719,47
Recursos Vinculados	284.781,25
Total	320.500,72

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

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

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		3.048.868,41	2.343.573,88
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		21.222,76	36.895,67
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		21.222,76	36.895,67
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	930.669,34	727.622,68
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.096.976,31	1.579.055,53
Ingressos Extraorçamentários		165.226,31	188.055,53
Transferências Financeiras Recebidas		1.931.750,00	1.391.000,00
DESEMBOLSOS (Incluído pagamento de RP)		2.918.812,08	2.516.504,60
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	2.731.762,75	2.315.294,92
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	31.869,83	40.442,84
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		155.179,50	160.766,84
Desembolsos Extra-Orçamentários		155.179,50	160.766,84
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		130.056,33	-172.930,72

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes

2025 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ - 172.930,72

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		245.583,00	122.702,12
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		245.583,00	122.702,12
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-245.583,00	-122.702,12

As atividades de investimento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -245.583,00

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Não foram registradas atividades de financiamento durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

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

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidênciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

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



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DO SOCORRO COELHO DE SOUSA, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JEOLANDIO JOSE COELHO, ANTENOR CA
Acesse em: <https://steecfz.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 12 – 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.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5e2b188c-0891-468e-b2ff-1da911be1b06

BOI **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social 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
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Joseane Damasceno de Assis Sousa
Secretária de Assistência Social

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