



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

Exercício de 2025

**ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1</b>		<b>9.565,42</b>	<b>223.221,23</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2</b>		<b>6.236.191,25</b>	<b>2.541.362,94</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>1.600,19</u>	<u>416,49</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>6.204.441,25</u>	<u>2.379.554,75</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>7.965,23</u>	<u>222.804,74</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>31.750,00</u>	<u>161.808,19</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		7.965,23	222.804,74	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		31.750,00	161.808,19
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>		<b>4.594.120,34</b>	<b>2.504.735,96</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>4.594.120,34</u>	<u>2.504.735,96</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		4.594.120,34	2.504.735,96	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5</b>		<b>162.624,69</b>	<b>166.721,91</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4</b>		<b>1.771.913,57</b>	<b>40.449,56</b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.500,00</u>	<u>150.196,80</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.593.105,00</u>	<u>3.500,00</u>	<u>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</u>		<u>0,00</u>	<u>150.196,80</u>

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

Exercício de 2025



Pág.: 2

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		3.500,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.593.105,00	3.500,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>159.124,69</u>	<u>16.525,11</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>178.808,57</u>	<u>36.949,56</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		67.518,50	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		4.389,00	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		81.032,43	16.420,11
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		128.290,02	36.784,56	ISS		0,00	105,00
ISS		46.129,55	165,00	OUTROS CONSIGNATARIOS		10.573,76	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		0,00	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6</b>		<b><u>68.636,67</u></b>	<b><u>91.853,28</u></b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6</b>		<b><u>91.853,28</u></b>	<b><u>31.531,38</u></b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>68.636,67</u>	<u>91.853,28</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>91.853,28</u>	<u>31.531,38</u>	CONTA ÚNICA		60.075,13	86.163,12
CONTA ÚNICA		86.163,12	22.883,50	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		8.561,54	5.690,16
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		5.690,16	8.647,88	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>		<b>6.467.452,61</b>	<b>2.799.938,13</b>
<b>TOTAL</b>		<b>6.467.452,61</b>	<b>2.799.938,13</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
 Acesso em: https://etec.fcc.pe.gov.br/gpp/validaDocumento.aspx Código do documento: 15e51e0f-441a-4863-a980-6d1864074841

# FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA

Exercício de 2025

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15e51e0f-441a-4863-a980-6d1864074841

### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>1.600,19</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600,19</b>	<b>416,49</b>	<b>0,00</b>	<b>416,49</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>7.965,23</b>	<b>0,00</b>	<b>7.965,23</b>	<b>222.804,74</b>	<b>0,00</b>	<b>222.804,74</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	7.965,23	0,00	7.965,23	222.804,74	0,00	222.804,74
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.565,42</b>	<b>0,00</b>	<b>9.565,42</b>	<b>223.221,23</b>	<b>0,00</b>	<b>223.221,23</b>



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15e51e0f-441a-4863-4980-6d864074841

**FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA**  
**Município de Condado**

**Notas Explicativas ao Balanço**  
**Financeiro Isolado**

Demonstração Contábil Isolada

Resolução N° 299/2025

**2025**



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 299/2025**

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

**O Fundo Municipal de Cultura de Condado** concebida 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 "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos. A natureza de suas operações deriva de repasses do governo municipal.

#### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de



Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior



e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

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

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V,



além de atender o IPC nº 00.

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

**MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)**

**MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício**

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentária adotado pelo Fundo é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).



*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Cultura de Condado.

***Referencias Cruzadas e Notas Explicativas***

## **Nota (1) Ingressos Orçamentários**

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhes:

**COMPARATIVO DA RECEITA PREVISTA/ARRECADADA  
DE 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 1

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA	
8	FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA	553.000,00	553.000,00	9.565,42	9.565,42	543.434,58
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc.Comer	10.000,00	10.000,00	1.600,19	1.600,19	8.399,81
1.715	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - I	202.000,00	202.000,00	0,00	0,00	202.000,00
1.716	Transferências Destinadas ao Setor cultural - L	81.000,00	81.000,00	0,00	0,00	81.000,00
1.719	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc	260.000,00	260.000,00	7.965,23	7.965,23	252.034,77
TOTAL		553.000,00	553.000,00	9.565,42	9.565,42	543.434,58

## **Nota (2) Dispêndios Orçamentários**

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja



composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA  
DE 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 1

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO ATUAL	EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO	
			PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO			
<b>Entidade</b>	<b>8</b>	<b>FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA</b>	<b>6.292.490,00</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>4.643.086,25</b>	<b>4.643.086,25</b>	<b>1.593.105,00</b>	<b>56.298,75</b>
<b>Fonte BTN</b>	<b>1.501</b>	<b>Outros Recursos não Vinculados (Espec. Corrente)</b>	<b>6.292.490,00</b>	<b>6.204.441,25</b>	<b>6.204.441,25</b>	<b>6.204.441,25</b>	<b>6.204.441,25</b>	<b>4.611.336,25</b>	<b>4.611.336,25</b>	<b>1.593.105,00</b>	<b>56.298,75</b>
<b>Fonte BTN</b>	<b>1.715</b>	<b>Transferências Operacionais ao Setor Cultural - LC nº 1 02/2002 - Art. 12 - Auditorial (Espec. Corrente)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fonte BTN</b>	<b>1.716</b>	<b>Transferências Operacionais ao Setor Cultural - LC nº 10 02/2002 - Art. 9º - Demais Setores de Cultura (Espec. C orrente)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fonte BTN</b>	<b>1.719</b>	<b>Transferências da Prefeitura Municipal Adm. Bloco de Fi nanci. à Cultura - Lei nº 15.289/2002 (Espec. Corrente)</b>	<b>31.750,00</b>	<b>31.750,00</b>	<b>31.750,00</b>	<b>31.750,00</b>	<b>31.750,00</b>	<b>31.750,00</b>	<b>31.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>6.292.490,00</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>6.236.191,25</b>	<b>4.643.086,25</b>	<b>4.643.086,25</b>	<b>1.593.105,00</b>	<b>56.298,75</b>

### Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único, tendo alcançado o valor total de R\$ 4.594.120,34 (Quatro milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, cento e vinte reais e trinta e quatro centavos) em 2025.

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

### Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Fundo é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2025, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:



Recebimentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 1.593.105,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ -
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 178.808,57
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ -
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.771.913,57</b>

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		
	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Despesas Correntes	R\$ 1.593.105,00	R\$ -	R\$ 1.593.105,00
Investimentos	R\$ -		R\$ -
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.593.105,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.593.105,00</b>

## Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa



natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

<b>Pagamentos Extra-Orçamentários</b>	
	<b>Valor</b>
<b>Pagamentos de Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 3.500,00
<b>Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ -
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	R\$ 159.124,69
<b>Outros Recebimentos Extra-Orçamentários</b>	R\$ -
<b>Total</b>	<b>R\$ 162.624,69</b>

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

#### **Nota (6). Resultado Financeiro**

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$ 68.636,67 (Sessenta e oito mil, seiscentos e trinta e seis reais e sessenta e sete centavos), gerando diminuição no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.



### Resultado Financeiro

Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$ 91.853,28
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$ 68.636,67
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 23.216,61

Esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

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

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

#### 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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>
-------------	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>
-------------	---

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>
-------------	---

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>
-------------	---

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>
-------------	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>
-------------	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b>
-------------	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das	Contador	-	Implantado

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA JUNIOR, JULIERME BARBOSA Xavier  
Assinatura: https://brasil.gov.br/pt/valdaDocs/2019/05/15/5550144144863-980-6d407480



	obrigações por competência			
--	----------------------------	--	--	--

<b>Ação</b> 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
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 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
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b> 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b> 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

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stece.tcece.gov.br/epi/validaDocumento.asp?CodigoDocumento=15651e07-4474863-489-0d186407484>



Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
---------------------------------	--	----------	---	------------

<b>Ação</b>				
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almojarifado	-	Implantado

<b>Ação</b>				
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://ctce.tce.tce.gov.br/epp/validacao.seam> Código do documento: 451e0f-49a-4863-9980-6d1867484



<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil		Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
					Não iniciado

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>					
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil		Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>					
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil		Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

Documento Assinado Digitalmente em: 2019/05/16 10:41:41  
Assinado por: SEVERINO FERREIRO DA SILVA  
CPF: 051.601.441-4863-4980-6d1864074841

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025



Pág.: 1

**ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1</b>		<b>38.701.369,79</b>	<b>35.984.849,18</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2</b>		<b>43.737.929,82</b>	<b>42.982.411,57</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>12.709,64</u>	<u>128.166,64</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>6.162.543,43</u>	<u>6.330.952,03</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>38.688.660,15</u>	<u>35.856.682,54</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>37.575.386,39</u>	<u>36.651.459,54</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		38.688.660,15	35.856.682,54	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		37.575.386,39	36.651.459,54
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>		<b>5.945.303,81</b>	<b>6.189.487,78</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>5.945.303,81</u>	<u>6.189.487,78</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		5.945.303,81	6.189.487,78	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 5</b>		<b>6.792.112,48</b>	<b>7.113.875,24</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 4</b>		<b>6.305.484,72</b>	<b>6.163.141,42</b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>693.369,13</u>	<u>1.397.410,82</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>192.353,00</u>	<u>730.242,92</u>	<u>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</u>		<u>0,00</u>	<u>684.101,78</u>

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.seam Código do documento: 15c51e0f-441a-4863-a980-6d186407841

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025



Pág.: 2

**ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		693.369,13	713.309,04
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		192.353,00	730.242,92	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>6.034.057,82</b>	<b>5.680.959,08</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>6.050.436,28</b>	<b>5.401.443,47</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		465.940,65	339.950,09
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		601.202,51	321.807,65	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.466.160,48	1.545.451,02
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.517.722,50	1.535.261,32	ISS		60.964,06	101.581,95
ISS		98.947,63	92.008,66	PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.009,92	11.181,95
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.809,22	11.181,95	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		2.046.252,56	2.048.727,12
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		2.048.684,91	1.911.890,02	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		20.783,27	29.397,51
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		21.166,45	29.420,51	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.647.310,56	1.528.573,35
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.654.193,48	1.423.386,07	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		91.928,89	76.096,11
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		91.995,24	76.487,29	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		223.707,43	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		985,65	0,00	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>64.685,53</b>	<b>35.505,34</b>
OUTRAS CONSIGNAÇÕES		4.728,69	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		32.335,33	17.915,08
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>62.695,44</b>	<b>31.455,03</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		32.350,20	17.590,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		33.352,43	17.228,10	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6</b>		<b>1.499.249,81</b>	<b>1.077.133,79</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		29.343,01	14.226,93	<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<b>1.499.249,81</b>	<b>1.077.133,79</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6</b>		<b>1.077.133,79</b>	<b>2.835.942,22</b>	CONTA ÚNICA		451.704,17	293.906,08
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<b>1.077.133,79</b>	<b>2.835.942,22</b>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		1.047.545,64	783.227,71
CONTA ÚNICA		296.862,15	2.030.182,28	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		780.271,64	698.423,15	<b>TOTAL</b>		<b>52.029.292,11</b>	<b>51.173.420,60</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	107.336,79				
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>52.029.292,11</b>	<b>51.173.420,60</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
 Acesso em: https://tce-pe.gov.br/ppv/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=1551e0f-441a-4853-a980-6d1864074841

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1



#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>12.709,64</b>	<b>0,00</b>	<b>12.709,64</b>	<b>128.166,64</b>	<b>0,00</b>	<b>128.166,64</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>38.688.660,15</b>	<b>0,00</b>	<b>38.688.660,15</b>	<b>35.856.682,54</b>	<b>0,00</b>	<b>35.856.682,54</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	38.688.660,15	0,00	38.688.660,15	35.856.682,54	0,00	35.856.682,54
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.701.369,79</b>	<b>0,00</b>	<b>38.701.369,79</b>	<b>35.984.849,18</b>	<b>0,00</b>	<b>35.984.849,18</b>



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15e51e0f-441a-4863-4980-6d864074841

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO Município de Condado

## Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução N° 299/2025

# 2025



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 299/2025**

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

**O Fundo Municipal de Educação de Condado** concebida 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 "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos. A natureza de suas operações deriva de repasses do governo municipal.

#### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de



Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior



e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

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

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V,



além de atender o IPC nº 00.

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

**MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)**

**MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício**

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentária adotado pelo Fundo Municipal de Educação é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).



*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Educação de Condado.

### *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

## Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhes:

#### COMPARATIVO DA RECEITA PREVISTA/ARRECADADA DE 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025

Página 1

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA	
7	FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONDADO	34.924.000,00	34.924.000,00	38.701.369,79	38.701.369,79	-3.777.369,79
1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. I	143.000,00	143.000,00	12.709,64	12.709,64	130.290,36
1.540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transf	22.091.000,00	22.091.000,00	24.319.384,18	24.319.384,18	-2.228.384,18
1.541	Transferências do FUNDEB - Complementação	2.900.000,00	2.900.000,00	2.665.484,08	2.665.484,08	234.515,92
1.542	Transferências do FUNDEB - Complementação	6.100.000,00	6.100.000,00	7.623.347,46	7.623.347,46	-1.523.347,46
1.543	Transferências do FUNDEB - Complementação	500.000,00	500.000,00	92.400,85	92.400,85	407.599,15
1.544	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Exerc. C	100.000,00	100.000,00	21.881,51	21.881,51	78.118,49
1.546	Transferências do FUNDEB - Complementação	0,00	0,00	690.834,78	690.834,78	-690.834,78
1.550	Transferência do Salário-Educação (Exerc. Cor	1.730.000,00	1.730.000,00	2.163.742,93	2.163.742,93	-433.742,93
1.551	Transferências de Recursos do FNDE referen	1.000,00	1.000,00	4,15	4,15	995,85
1.552	Transferências de Recursos do FNDE referen	520.000,00	520.000,00	471.758,92	471.758,92	48.241,08
1.553	Transferências de Recursos do FNDE Referen	55.000,00	55.000,00	37.842,71	37.842,71	17.157,29
1.569	Outras Transferências de Recursos do FNDE (	515.000,00	515.000,00	601.978,58	601.978,58	-86.978,58
1.570	Transferências do Governo Federal referentes	91.000,00	91.000,00	0,00	0,00	91.000,00
1.571	Transferências do Estado referentes a Convên	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
1.572	Transferências de Municípios referentes a Con	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.599	Outros Recursos Vinculados à Educação (Exer	168.000,00	168.000,00	0,00	0,00	168.000,00
TOTAL		34.924.000,00	34.924.000,00	38.701.369,79	38.701.369,79	-3.777.369,79

## Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro,



portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA  
DE 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

ENTIDADE	CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
			ATUAL	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO				
Entidade	7	FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DO CONADO	45.903.216,43	43.737.929,82	43.737.929,82	43.737.929,82	43.737.929,82	43.545.576,82	43.545.576,82	192.353,00	2.165.287,11	
Fonte STN	1.500	Recursos não Vinculados da Imposta (Exerc. Corrente)	6.711.210,00	6.162.543,43	6.162.543,43	6.162.543,43	6.162.543,43	6.076.946,21	6.076.946,21	85.597,22	548.667,77	
Fonte STN	1.540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Exerc. Corrente)	30.726.586,43	29.551.343,50	29.551.343,50	29.551.343,50	29.551.343,50	29.486.776,19	29.486.776,19	64.567,31	1.175.241,62	
Fonte STN	1.541	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VIMR (Exerc. Corrente)	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	0,00	1.000,00	
Fonte STN	1.542	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - JMAT (Exerc. Corrente)	4.542.680,00	4.535.277,56	4.535.277,56	4.535.277,56	4.535.277,56	4.527.775,10	4.527.775,10	7.502,46	7.400,44	
Fonte STN	1.543	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VIMR (Exerc. Corrente)	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	245.640,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.544	Recursos de Procatóneos do FUNDEF (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.550	Transferências de Salário-Educação (Exerc. Corrente)	2.484.460,00	2.102.544,89	2.102.544,89	2.102.544,89	2.102.544,89	2.067.858,68	2.067.858,68	34.686,01	381.911,11	
Fonte STN	1.551	Transferências de Recursos do FUNDEF referentes ao Programa Diversos Direitos na Escola (PDDC) (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.552	Transferências de Recursos do FUNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Exerc. Corrente)	490.000,00	465.034,33	465.034,33	465.034,33	465.034,33	465.034,33	465.034,33	0,00	24.965,77	
Fonte STN	1.553	Transferências de Recursos do FUNDE referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNAATE) (Exerc. Corrente)	58.000,00	51.624,46	51.624,46	51.624,46	51.624,46	51.624,46	51.624,46	0,00	6.375,54	
Fonte STN	1.569	Outras Transferências de Recursos do FUNDE (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.570	Transferências do Governo Federal referentes a Cursos Diretos e Instrumentais Congregados vinculados à Educação (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.571	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congregados vinculados à Educação (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.599	Outros Recursos Vinculados à Educação (Exerc. Corrente)	398.000,00	378.281,65	378.281,65	378.281,65	378.281,65	378.281,65	378.281,65	0,00	19.718,36	
<b>TOTAL</b>			<b>45.903.216,43</b>	<b>43.737.929,82</b>	<b>43.737.929,82</b>	<b>43.737.929,82</b>	<b>43.737.929,82</b>	<b>43.545.576,82</b>	<b>43.545.576,82</b>	<b>192.353,00</b>	<b>2.165.287,11</b>	

**Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas**

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único, tendo alcançado o valor total de R\$ 5.945.303,81 (Cinco milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, trezentos e três reais e oitenta e um centavos) em 2025.

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

**Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários**

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua



devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2025, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 192.353,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ -
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 6.050.436,28
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 62.695,44
<b>Total</b>	<b>R\$ 6.305.484,72</b>

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		
	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 109.207,53	R\$ -	R\$ 109.207,53
Outras Despesas Correntes	R\$ 83.145,47	R\$ -	R\$ 83.145,47
Investimentos	R\$ -		R\$ -
<b>Total</b>	<b>R\$ 192.353,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 192.353,00</b>

## Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários



Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

<b>Pagamentos Extra-Orçamentários</b>	
	<b>Valor</b>
<b>Pagamentos de Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 693.369,13
<b>Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ -
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	R\$ 6.034.057,82
<b>Outros Recebimentos Extra-Orçamentários</b>	R\$ 64.685,53
<b>Total</b>	<b>R\$ 6.792.112,48</b>

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores



Restituíveis do balancete analítico.

## Nota (6). Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$ 422.116,03 (Quatrocentos e vinte e dois mil, cento e dezesseis reais e três centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro		
Especificação	Valor	
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$	1.499.249,82
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$	1.077.133,79
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$	422.116,03

Esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

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.





<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro	Reconhecimento,	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Documentos assinado digitalmente por: SILVIA FILHO JULIERME BARBOSA XAVIER  
Assinse em: https://etec.ce.gov.br/epp/audaDoc.shtm Código do documento: 15151e0f-441b-04863-498d-6d18407484



Contábil e Patrimonial	mensuração e evidenciação de ativos intangíveis			
------------------------	---	--	--	--

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almojarifado	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
-------------	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: [https://eod.cedec.gov.br/epp/cidadania/sem/Controle\\_documento/1551e0f-441a-483-9980-6d864074841](https://eod.cedec.gov.br/epp/cidadania/sem/Controle_documento/1551e0f-441a-483-9980-6d864074841)



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
					Não iniciado

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALVARO DA SILVA FILHO / UJERMIE BARBOSA XAVIER  
Assinado em: https://eccc.tce.ce.gov.br/validaDoc/seant\_codigo\_documento: 155701441448639206064074841

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025

Pág.: 1

**ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1</b>		<b>1.418.841,89</b>	<b>1.121.946,79</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2</b>		<b>4.207.272,24</b>	<b>2.626.887,49</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>2.536,86</u>	<u>882,25</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>2.789.690,27</u>	<u>1.653.467,78</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>1.416.305,03</u>	<u>1.121.064,54</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>1.417.581,97</u>	<u>973.419,71</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.416.305,03	1.121.002,26	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.417.581,97	973.419,71
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	62,28	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>		<b>2.606.585,95</b>	<b>1.631.311,56</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>2.606.585,95</u>	<u>1.631.311,56</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		2.606.585,95	1.631.311,56	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 5</b>		<b>190.122,11</b>	<b>182.376,84</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 4</b>		<b>313.076,65</b>	<b>148.637,78</b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>0,00</u>	<u>27.821,40</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>132.152,60</u>	<u>3.239,35</u>	<u>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epqv/validaDoc.seam Código do documento: 15c51e0f441a4863a99806d186407841

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025

Pág.: 2

**ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.463,47	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	27.821,40
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		129.689,13	3.239,35	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>180.699,29</u>	<u>145.745,79</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>172.281,23</u>	<u>135.751,30</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		112.068,73	103.220,62
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		123.909,05	95.831,06	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		25.429,78	20.571,69
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		25.406,38	19.412,07	ISS		216,65	3.981,00
ISS		419,12	3.689,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		11.941,44	11.824,68
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		12.936,56	11.103,05	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		459,36	533,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		501,12	494,60	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		7.644,44	5.317,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.713,29	4.945,52	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		22.938,89	297,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		395,71	276,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>9.422,82</u>	<u>8.809,65</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>8.642,82</u>	<u>9.647,13</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		9.422,82	8.809,65
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		8.642,82	9.647,13	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6</b>		<b>389.134,19</b>	<b>448.024,05</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6</b>		<b>448.024,05</b>	<b>355.392,25</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>389.134,19</u>	<u>448.024,05</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>448.024,05</u>	<u>355.392,25</u>	CONTA ÚNICA		167.183,69	375.656,84
CONTA ÚNICA		365.721,06	248.371,07	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		221.950,50	72.367,21
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		82.302,99	107.021,18	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>		<b>4.786.528,54</b>	<b>3.257.288,38</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4.786.528,54</b>	<b>3.257.288,38</b>				



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
 Acesso em: https://eic.pec.pe.gov.br/gnp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 15e51e0f-441a-4863-a980-6d1864074841

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

#### ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CONDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>2.536,86</b>	<b>0,00</b>	<b>2.536,86</b>	<b>882,25</b>	<b>0,00</b>	<b>882,25</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>1.416.305,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1.416.305,03</b>	<b>1.121.064,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.121.064,54</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.416.305,03	0,00	1.416.305,03	1.121.002,26	0,00	1.121.002,26
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	62,28	0,00	62,28
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.418.841,89</b>	<b>0,00</b>	<b>1.418.841,89</b>	<b>1.121.946,79</b>	<b>0,00</b>	<b>1.121.946,79</b>





Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.eitec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15e51e0f-441a-4863-4980-6d864074841

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL Município de Condado

## Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução N° 299/2025

# 2025



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 299/2025**

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

**O Fundo Municipal de Assistência Social de Condado** concebida 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 "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos. A natureza de suas operações deriva de repasses do governo municipal.

#### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de



Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior



e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

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

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V,



além de atender o IPC nº 00.

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

**MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)**

**MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício**

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentária adotado pelo Fundo é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).



*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Assistência Social de Condado.

***Referências Cruzadas e Notas Explicativas***

## **Nota (1) Ingressos Orçamentários**

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhes:

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA	
4	FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO C	1.834.000,00	1.834.000,00	1.418.841,89	1.418.841,89	415.158,11
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Corre	460.000,00	460.000,00	2.536,86	2.536,86	457.463,14
1.660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional	808.000,00	808.000,00	821.540,47	821.540,47	-13.540,47
1.661	Transferência de Recursos dos Fundos Estadu	446.000,00	446.000,00	594.764,56	594.764,56	-148.764,56
1.665	Transferências de Convênios e Instrumentos C	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
1.700	Outras Transferências de Convênios ou Instru	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTAL		1.834.000,00	1.834.000,00	1.418.841,89	1.418.841,89	415.158,11

## **Nota (2) Dispêndios Orçamentários**

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja



composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA  
DE 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

Página 1

Entidade	CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO ATUAL	EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
				PERIODO	ACUMULADO	PERIODO	ACUMULADO	PERIODO	ACUMULADO		
	4	FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO CO MUNDO	4.869.327,39	4.207.272,24	4.207.272,24	4.204.808,77	4.204.808,77	4.075.119,64	4.075.119,64	132.152,60	662.055,15
Fonte STN	1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc.Corrente)	317.250,00	317.250,00	317.250,00	317.250,00	317.250,00	317.250,00	317.250,00	0,00	0,00
Fonte STN	1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc.Corrente)	2.763.750,81	2.472.440,27	2.472.440,27	2.472.440,27	2.472.440,27	2.351.307,52	2.351.307,52	121.132,75	291.310,54
Fonte STN	1.660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Exerc.Corrente)	1.072.418,55	846.074,29	846.074,29	845.042,63	845.042,63	836.892,99	836.892,99	9.181,30	226.344,26
Fonte STN	1.661	Transferência de Recursos das Fundos Estaduais de Assistência Social (Exerc.Corrente)	708.418,03	569.017,68	569.017,68	567.585,87	567.585,87	567.179,13	567.179,13	1.838,55	139.400,35
Fonte STN	1.665	Transferências de Contribuições e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social (Exerc.Corrente)	7.490,00	2.490,00	2.490,00	2.490,00	2.490,00	2.490,00	2.490,00	0,00	5.000,00
Fonte STN	1.700	Outras Transferências de Contribuições ou Instrumentos Congêneres de União (Exerc.Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.869.327,39</b>	<b>4.207.272,24</b>	<b>4.207.272,24</b>	<b>4.204.808,77</b>	<b>4.204.808,77</b>	<b>4.075.119,64</b>	<b>4.075.119,64</b>	<b>132.152,60</b>	<b>662.055,15</b>

### Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único, tendo alcançado o valor total de R\$ 2.606.585,95 (Dois milhões, seiscentos e seis mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e noventa e cinco centavos) em 2025.

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

### Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Fundo é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2025, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:



Recebimentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 129.689,13
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 2.463,47
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 172.281,23
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 8.642,82
<b>Total</b>	<b>R\$ 313.076,65</b>

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		
	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 21.246,72	R\$ -	R\$ 21.246,72
Outras Despesas Correntes	R\$ 108.442,41	R\$ 2.463,47	R\$ 110.905,88
Investimentos	R\$ -		R\$ -
<b>Total</b>	<b>R\$ 129.689,13</b>	<b>R\$ 2.463,47</b>	<b>R\$ 132.152,60</b>

## Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa



natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

<b>Pagamentos Extra-Orçamentários</b>	
	<b>Valor</b>
<b>Pagamentos de Restos a Pagar Processados</b>	R\$ -
<b>Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ -
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	R\$ 180.699,29
<b>Outros Recebimentos Extra-Orçamentários</b>	R\$ 9.422,82
<b>Total</b>	<b>R\$ 190.122,11</b>

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Fundo, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

#### **Nota (6). Resultado Financeiro**

O resultado financeiro apurado da entidade foi negativo na ordem de R\$ 58.889,86 (Cinquenta e oito mil, oitocentos oitenta e nove reais e oitenta e seis centavos), gerando diminuição no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.



### Resultado Financeiro

Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$ 389.134,19
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$ 448.024,05
(=) Resultado Financeiro do Exercício	-R\$ 58.889,86

Esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

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

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

#### 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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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.			
------	---	--	--	--





	obrigações por competência			
--	----------------------------	--	--	--

<b>Ação</b> 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
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 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
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b> 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b> 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

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIENNE BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stece.tcece.gov.br/epi/validaDocumento.asp?CodigoDocumento=15651e07-4474863-489-0d186407484>



Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
---------------------------------	--	----------	---	------------

<b>Ação</b> 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almojarifado	-	Implantado

<b>Ação</b> 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b> Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b> Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://ctce.ica.gov.br/epp/validacao.seam> Código do documento: 451e0f-49a-4863-9980-6d1867484



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025

Pág.: 1

**ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1</b>		<b>18.450.059,20</b>	<b>16.284.381,78</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA 2</b>		<b>24.653.699,73</b>	<b>30.124.094,08</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>90.907,85</u>	<u>1.162,61</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>13.629.517,49</u>	<u>10.778.574,38</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>18.359.151,35</u>	<u>16.283.219,17</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>11.024.182,24</u>	<u>19.345.519,70</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		17.508.199,18	16.282.563,34	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		11.024.182,24	19.345.519,70
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		849.992,50	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		959,67	655,83	1.545 RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEB (2007- 2020) (EXERC.CORRENTE)		0,00	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>		<b>13.364.361,98</b>	<b>13.524.534,99</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>13.364.361,98</u>	<u>13.524.534,99</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		13.364.361,98	13.524.534,99	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5</b>		<b>3.163.316,46</b>	<b>2.398.195,26</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4</b>		<b>3.551.624,00</b>	<b>2.453.561,46</b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>298.176,99</u>	<u>503.249,92</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>864.324,33</u>	<u>588.084,13</u>	<u>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epqv/validaDoc.seam Código do documento: 15c51e0f-441a-4863-a980-6d186407841

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025



Pág.: 2

**ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.605,74	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		298.176,99	503.249,92
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		862.718,59	588.084,13	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.827.776,61	1.885.294,34
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.652.402,99</u>	<u>1.855.429,79</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		463.262,41	121.835,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		479.096,89	114.551,82	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		546.429,39	290.724,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		671.318,46	376.342,38	ISS		18,00	1.239,40
ISS		12.080,60	1.219,32	PENSÃO ALIMENTÍCIA		26.192,35	23.313,94
PENSÃO ALIMENTÍCIA		26.192,35	23.703,68	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		733.510,46	874.823,91
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		795.643,90	780.039,20	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		34.461,46	29.077,12
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		39.939,63	39.884,36	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		533.897,04	528.046,98
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		575.192,92	497.400,08	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		490.005,50	16.233,43
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		52.838,24	19.274,40	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>37.362,86</u>	<u>9.651,00</u>
OUTROS DEPÓSITOS		100,00	3.014,55	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		15.322,66	9.227,40
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>34.896,68</u>	<u>10.047,54</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		22.040,20	423,60
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.358,23	0,00	MATERNIDADE PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		14.903,06	9.623,94	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6</b>		<b>8.578.560,54</b>	<b>1.029.531,55</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		18.635,39	423,60	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>8.578.560,54</u>	<u>1.029.531,55</u>
MATERNIDADE PAGO				CONTA ÚNICA		7.769.082,20	754.886,74
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6</b>		<b>1.029.531,55</b>	<b>1.289.342,66</b>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		809.478,34	274.644,81
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>1.029.531,55</u>	<u>1.289.342,66</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA		888.601,50	483.387,67	<b>TOTAL</b>		<b>36.395.576,73</b>	<b>33.551.820,89</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		140.930,05	726.102,16				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	79.852,83				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
<b>TOTAL</b>		<b>36.395.576,73</b>	<b>33.551.820,89</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
 Acesso em: https://tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 15e51e0f-441a-4863-a980-6d1864074841

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>90.907,85</b>	<b>0,00</b>	<b>90.907,85</b>	<b>1.162,61</b>	<b>0,00</b>	<b>1.162,61</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>18.359.151,35</b>	<b>0,00</b>	<b>18.359.151,35</b>	<b>16.283.219,17</b>	<b>0,00</b>	<b>16.283.219,17</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	17.508.199,18	0,00	17.508.199,18	16.282.563,34	0,00	16.282.563,34
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	849.992,50	0,00	849.992,50	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.899 OUTROS RECURSOS VINCULADOS (EXERC.CORRENTE)	959,67	0,00	959,67	655,83	0,00	655,83
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.450.059,20</b>	<b>0,00</b>	<b>18.450.059,20</b>	<b>16.284.381,78</b>	<b>0,00</b>	<b>16.284.381,78</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**Município de Condado**

**Notas Explicativas ao Balanço**  
**Financeiro Isolado**

Demonstração Contábil Isolada

Resolução N° 299/2025

**2025**



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15e51e0f-4411a-4863-4980-6d1864074841



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 299/2025**

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

**O Fundo Municipal de Saúde de Condado** concebida 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 "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos. A natureza de suas operações deriva de repasses do governo municipal.

#### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de



Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior



e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

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

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V,



além de atender o IPC nº 00.

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

**MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)**

**MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício**

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentária adotado pelo Fundo Municipal de Saúde é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).



*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Saúde de Condado.

*Referencias Cruzadas e Notas Explicativas*

## Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhes:

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA	
3	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDADO	12.703.000,00	12.703.000,00	18.450.059,20	18.450.059,20	-5.747.059,20
1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. f	150.000,00	150.000,00	90.907,85	90.907,85	59.092,15
1.600	Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS pn	8.471.000,00	8.471.000,00	7.834.694,47	7.834.694,47	636.305,53
1.601	Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS pn	380.000,00	380.000,00	6.237.288,13	6.237.288,13	-5.857.288,13
1.604	Transferências provenientes do Governo Fedei	2.130.000,00	2.130.000,00	2.195.028,00	2.195.028,00	-65.028,00
1.605	Assistência financeira da União destinada à co	1.380.000,00	1.380.000,00	1.116.451,47	1.116.451,47	263.548,53
1.621	Transferências Fundo a Fundo de Recursos dc	0,00	0,00	47.330,42	47.330,42	-47.330,42
1.631	Transferências do Governo Federal referentes	101.000,00	101.000,00	1.948,30	1.948,30	99.051,70
1.632	Transferências do Estado referentes a Convên	41.000,00	41.000,00	75.183,27	75.183,27	-34.183,27
1.659	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Exerc. C	0,00	0,00	275,12	275,12	-275,12
1.701	Outras Transferências de Convênios ou Instrur	50.000,00	50.000,00	849.992,50	849.992,50	-799.992,50
1.899	Outros Recursos Vinculados (Exerc. Corrente)	0,00	0,00	959,67	959,67	-959,67
TOTAL		12.703.000,00	12.703.000,00	18.450.059,20	18.450.059,20	-5.747.059,20

## Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.



Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA  
DE 01/01/2025 ATÉ 31/12/2025**

ENTIDADE	CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
			ATUAL	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO	PERIODO ACUMULADO				
Entidade	3	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO CONDOMIO	30.965.486,64	24.653.699,73	24.653.699,73	24.652.093,99	24.652.093,99	23.789.375,40	23.789.375,40	864.324,33	6.311.786,91	
Fonte STN	1.500	Recursos não Vinculados de Inquritos (Exec. Corrent)	16.120.966,31	13.629.517,49	13.629.517,49	13.628.585,75	13.628.585,75	13.056.596,15	13.056.596,15	572.921,34	2.491.448,82	
Fonte STN	1.600	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Atividades e Serviços Públicos de Saúde (Exec. Correntes)	8.833.872,97	6.630.305,06	6.630.305,06	6.629.631,06	6.629.631,06	6.413.213,06	6.413.213,06	217.092,00	2.203.567,91	
Fonte STN	1.601	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação de R. de Saúde (S. Serviços Públicos de Saúde (Exec. Correntes))	2.179.000,00	733.927,22	733.927,22	733.927,22	733.927,22	733.927,22	733.927,22	0,00	1.445.072,78	
Fonte STN	1.604	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao atendimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Exec. Correntes)	2.197.485,00	2.184.218,02	2.184.218,02	2.184.218,02	2.184.218,02	2.184.218,02	2.184.218,02	0,00	13.266,98	
Fonte STN	1.605	Auxílio financeiro da União destinado à complementação ao pagamento das parcelas salariais para profissionais identificados (Exec. Correntes)	1.259.162,36	1.113.266,42	1.113.266,42	1.113.266,42	1.113.266,42	1.113.266,42	1.113.266,42	0,00	145.896,94	
Fonte STN	1.631	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados à Saúde (Exec. Correntes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.632	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados à Saúde (Exec. Correntes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	1.701	Outras Transferências do Convênio de Instrumentos Congêneros dos Estados (Exec. Correntes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonte STN	2.601	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação de R. de Saúde (S. Serviços Públicos de Saúde (Exec. Correntes))	375.000,00	362.465,52	362.465,52	362.465,52	362.465,52	288.154,53	288.154,53	74.310,99	12.534,48	
<b>TOTAL</b>			<b>30.965.486,64</b>	<b>24.653.699,73</b>	<b>24.653.699,73</b>	<b>24.652.093,99</b>	<b>24.652.093,99</b>	<b>23.789.375,40</b>	<b>23.789.375,40</b>	<b>864.324,33</b>	<b>6.311.786,91</b>	

**Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas**

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único, tendo alcançado o valor total de R\$ 13.364.361,98 (Treze milhões, trezentos e sessenta e quatro mil, trezentos e sessenta e um reais e noventa e oito centavos) em 2025.

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

**Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários**

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam



alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2025, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 862.718,59
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.605,74
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 2.652.402,99
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 34.896,68
<b>Total</b>	<b>R\$ 3.551.624,00</b>

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		
	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 245.590,56	R\$ -	R\$ 245.590,56
Outras Despesas Correntes	R\$ 542.817,04	R\$ 1.605,74	R\$ 544.422,78
Investimentos	R\$ 74.310,99		R\$ 74.310,99
<b>Total</b>	<b>R\$ 862.718,59</b>	<b>R\$ 1.605,74</b>	<b>R\$ 864.324,33</b>

## Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram



ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

Pagamentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	R\$ 298.176,99
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	R\$ -
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 2.827.776,61
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	R\$ 37.362,86
<b>Total</b>	<b>R\$ 3.163.316,46</b>

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

#### **Nota (6). Resultado Financeiro**

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$



7.549.028,99 (Sete milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, vinte e oito reais e noventa e nove centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

#### Resultado Financeiro

Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$ 8.578.560,54
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$ 1.029.531,55
(=) Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 7.549.028,99

Esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

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

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
-------------------	--	----------	---	------------

<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Documente Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesso em: https://eic.leg.br/epi/vall/Docs/assinatura/1565890f-4414-4866-980-6d494074841



Documento assinado Digitalmente por: SEVERINO JULIANO DE ALBUQUERQUE JUNIOR DA SILVA FILHO, JULIENNE FERREIRA BARBOSA XAVIER  
Acesse em: https://stece.leg.br/pe.gov.br/eppl/validaDocs?m=Código+do+documento:1551e0f-7441-4863-980-6d1864071451

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>/Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado



Patrimonial	evidenciação de ativos intangíveis			
-------------	------------------------------------	--	--	--

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
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado

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
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO ALBINO DA SILVA FILHO, JULIERME BARBOSA DA SILVA XAVIER  
 Acesse em: https://portal.trf4.jus.br/epi/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:15e5140f-4411-4863-4230-0d1866974841

