



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

Exercício de 2025



| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                                      | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h) |
|---|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES (VIII) NOTA 07</b>                    | 50.984.000,00       | 61.859.180,33          | 59.757.354,57           | 59.757.354,57           | 58.037.863,08      | 2.101.222,76                 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                                  | 26.431.000,00       | 35.213.478,05          | 34.024.131,80           | 34.024.131,80           | 33.832.459,22      | 1.189.046,25                 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                                  | 510.000,00          | 406.000,00             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 406.000,00                   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                                   | 24.043.000,00       | 26.239.702,28          | 25.733.222,77           | 25.733.222,77           | 24.205.403,86      | 506.779,51                   |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 08</b>                     | 19.760.000,00       | 14.493.557,57          | 14.344.987,56           | 14.344.987,56           | 13.947.110,07      | 148.770,01                   |
| INVESTIMENTOS   | 11.460.000,00       | 4.872.413,23           | 4.723.843,22            | 4.723.843,22            | 4.325.965,73       | 148.770,01                   |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                                       | 300.000,00          | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                                       | 8.000.000,00        | 9.621.144,34           | 9.621.144,34            | 9.621.144,34            | 9.621.144,34       | 0,00                         |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)                                  | 2.600.000,00        | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)</b>               | 73.344.000,00       | 76.352.737,90          | 74.102.342,13           | 74.102.342,13           | 71.984.973,15      | 2.250.099,77                 |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)</b>        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| Amortização da Dívida Interna                               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| OUTRAS DÍVIDAS  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| Amortização da Dívida Externa                               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| OUTRAS DÍVIDAS  | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) NOTA 09</b> | 73.344.000,00       | 76.352.737,90          | 74.102.342,13           | 74.102.342,13           | 71.984.973,15      | 2.250.099,77                 |
| <b>SUPERÁVIT (XIV) NOTA 10</b>                              | 0,00                | 0,00                   | 55.974.032,32           | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |
| <b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>                              | 73.344.000,00       | 76.352.737,90          | 130.076.374,45          | 74.102.342,13           | 71.984.973,15      | 2.250.099,77                 |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>                                      | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                         |

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

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS                    |  | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-c-d-e) |
|--------------------------------|------------------------------|--|----------------|-----------|----------------|-----------------------|
|                                | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) |                |           |                |                       |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>      | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS     | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA     | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES      | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>     | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| INVESTIMENTOS                  | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| INVERSÕES FINANCEIRAS          | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA          | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |
| <b>TOTAL NOTA 11</b>           | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00           | 0,00      | 0,00           | 0,00                  |

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS                    |  | PAGOS (c)    | CANCELADOS (d) | SALDO (e) |
|----------------------------|------------------------------|--|--------------|----------------|-----------|
|                            | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) |              |                |           |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | 3.076.640,81                 | 2.017.036,46                           | 1.688.212,09 | 3.404.465,18   | 1.000,00  |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 2.529.648,48                 | 266.859,24                             | 164.447,99   | 2.632.059,73   | 0,00      |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00                         | 2.440,09                               | 0,00         | 2.440,09       | 0,00      |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES  | 546.992,33                   | 1.747.737,13                           | 1.523.764,10 | 769.965,36     | 1.000,00  |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | 449.882,27                   | 970.560,96                             | 901.464,15   | 518.979,08     | 0,00      |
| INVESTIMENTOS              | 449.882,27                   | 953.606,40                             | 901.464,15   | 502.024,52     | 0,00      |
| INVERSÕES FINANCEIRAS      | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00         | 0,00           | 0,00      |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA      | 0,00                         | 16.954,56                              | 0,00         | 16.954,56      | 0,00      |
| <b>TOTAL NOTA 12</b>       | 3.526.523,08                 | 2.987.597,42                           | 2.589.676,24 | 3.923.444,26   | 1.000,00  |

LAURA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
 PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC 017.226/O-3 PE



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 299, 19 NOVEMBRO DE**  
**2025 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO XII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Prefeitura Municipal de Paudalho
- b) **CNPJ:** 11.097.383/0001-84
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município
- d) **Domicílio do órgão:** Rua Raul Bandeira, nº 21, Centro, Paudalho - PE
- e) **Dados do representante legal:** Paula Frassinette Wanderley Marinho
- f) **Período:** 01/01/2025 a 31/12/2025
- g) **Contato:** Telefone – (81) 3636-1156

E-mail – [paudalho@paudalho.pe.gov.pe](mailto:paudalho@paudalho.pe.gov.pe)  
Site – <https://www.paudalho.pe.gov.br/portal/>

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO**

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 59.638 habitantes ( <https://www.ibge.gov.br/cidades-e-estados/pe/paudalho.html> ), está situado à 43 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.130 de 13 de novembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**DADOS ADICIONAIS**

- I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2025 à 31/12/2025
- II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@tabsassessoria.com.br](mailto:tadeusande@tabsassessoria.com.br)
- III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software
- IV – **Endereço do portal da transparência:** <https://transparencia.paudalho.pe.gov.br/>

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE**  
**CONTABILIDADE APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria STN/SOF nº 26 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/MF nº 2016, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as 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 Informações Orçamentárias 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. Dessa forma, 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.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Paudalho.

## II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, Portaria STN/SOF nº 26 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/MF nº 2016, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

## BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.
- A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2025 a 31/12/2025.
- 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.
- g) 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.
  - h) 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).
  - i) No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementadamente à classificação por natureza.
  - j) 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 11ª edição.
  - k) 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.
  - l) Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.
  - m) 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.

### JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:  
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- b) Constituição de provisões:  
Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:  
Não se aplica a esta demonstração.
- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:  
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.  
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

### III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.





- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho futuro das operações da entidade.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

#### IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

#### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei Federal 4.320/64 apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. A partir do confronto entre as receitas executadas com as estimadas, é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício em questão. Quando confrontadas as despesas executadas com as autorizadas, é possível analisar as despesas da administração mediante a autorização legislativa que orientou os gastos e também a ação do gestor. O confronto das diferenças entre as receitas previstas e as despesas fixadas, bem como entre as receitas e despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário: superávit (receita maior que despesa) ou déficit (despesa maior que a receita).

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





| RECEITAS ORÇAMENTARIAS  |                | PREVISÃO INICIAL (a)  | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b)       |
|---|----------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES(I)</b>  | <b>NOTA 01</b> | 115.210.000,00        | 117.721.596,30          | 126.295.340,11          | 8.573.743,81          |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                                 |                | 17.856.000,00         | 17.856.000,00           | 14.537.143,13           | -3.318.856,87         |
| Impostos  |                | 17.106.000,00         | 17.106.000,00           | 13.583.329,91           | -3.522.670,09         |
| Taxas   |                | 750.000,00            | 750.000,00              | 953.813,22              | 203.813,22            |
| <b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>   | <b>NOTA 02</b> | 3.340.000,00          | 3.340.000,00            | 4.816.558,18            | 1.476.558,18          |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública                |                | 3.340.000,00          | 3.340.000,00            | 4.816.558,18            | 1.476.558,18          |
| <b>RECEITA PATRIMONIAL</b>  |                | 170.000,00            | 170.000,00              | 1.298.884,82            | 1.128.884,82          |
| Valores Mobiliários   |                | 170.000,00            | 170.000,00              | 1.298.884,82            | 1.128.884,82          |
| <b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>   | <b>NOTA 03</b> | 93.644.000,00         | 96.155.596,30           | 105.183.019,83          | 9.027.423,53          |
| Transferências da União e de suas Entidades                                 |                | 69.830.000,00         | 72.341.596,30           | 81.669.024,49           | 9.327.428,19          |
| Transferências do Estado e de suas Entidades                                |                | 23.814.000,00         | 23.814.000,00           | 23.513.995,34           | -300.004,66           |
| <b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>  |                | 200.000,00            | 200.000,00              | 459.734,15              | 259.734,15            |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos                                 |                | 200.000,00            | 200.000,00              | 459.734,15              | 259.734,15            |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>   | <b>NOTA 04</b> | 33.550.000,00         | 33.550.000,00           | 3.781.034,34            | -29.768.965,66        |
| <b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>  |                | 17.000.000,00         | 17.000.000,00           | 0,00                    | -17.000.000,00        |
| Alienação de Bens Móveis  |                | 8.500.000,00          | 8.500.000,00            | 0,00                    | -8.500.000,00         |
| Alienação de Bens Imóveis   |                | 8.500.000,00          | 8.500.000,00            | 0,00                    | -8.500.000,00         |
| <b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>  | <b>NOTA 05</b> | 4.050.000,00          | 4.050.000,00            | 3.762.000,00            | -288.000,00           |
| Transferências da União e suas Entidades                                    |                | 4.050.000,00          | 4.050.000,00            | 3.762.000,00            | -288.000,00           |
| <b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>   |                | 12.500.000,00         | 12.500.000,00           | 19.034,34               | -12.480.965,66        |
| Demais Receitas de Capital  |                | 12.500.000,00         | 12.500.000,00           | 19.034,34               | -12.480.965,66        |
| <b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>                                   |                | <b>148.760.000,00</b> | <b>151.271.596,30</b>   | <b>130.076.374,45</b>   | <b>-21.195.221,85</b> |
| <b>REFINANCIAMENTO (IV)</b>   |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Operações de Crédito Internas   |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Mobiliária  |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Contratual  |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Operações de Crédito Externas   |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Mobiliária  |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Contratual  |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>                            | <b>NOTA 06</b> | <b>148.760.000,00</b> | <b>151.271.596,30</b>   | <b>130.076.374,45</b>   | <b>-21.195.221,85</b> |
| <b>DEFICIT (VI)</b>   |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>   |                | <b>148.760.000,00</b> | <b>151.271.596,30</b>   | <b>130.076.374,45</b>   | <b>-21.195.221,85</b> |
| <b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CREDITO ADICIONAIS)</b> |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores                               |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Superávit Financeiro  |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| Reabertura de Créditos Adicionais   |                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |

**Nota 01 – Receitas Correntes:** São receitas correntes as receitas tributárias, de contribuições, patrimonial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinados a atender despesas classificáveis em despesas correntes. A previsão de arrecadação atualizada da entidade para o exercício de 2025 foi de **R\$ 117.721.596,30**. Durante o exercício o valor arrecadado foi de **R\$ 126.295.340,11**, o que apresenta um superávit na arrecadação da receita corrente de **R\$ 8.573.743,81**.

**Nota 02 – Receita de Contribuições:** São constituídas pelas contribuições de iluminação pública e contribuições sociais que totalizam uma arrecadação de **R\$ 4.816.558,18**, representando **3,81%** das receitas correntes totais.

**Nota 03 – Transferências Correntes:** Com arrecadação de **R\$ 105.183.019,83**, este grupo representa **83,28%** das receitas correntes realizadas.

**Nota 04 – Receitas de Capital:** São receitas de capital as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas; da conversão em espécie, de bens e direitos; os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado destinados a atender despesas classificáveis em despesas de capital e ainda o superávit do orçamento corrente. A previsão de arrecadação atualizada de receita de capital da entidade para o exercício de 2025 foi de **R\$ 33.550.000,00**. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de **R\$ 3.781.034,34**, o que apresenta um déficit de arrecadação da receita de capital de **R\$ 29.768.965,66**.

**Nota 05 – Transferências de Capital:** A receita prevista atualizada para o exercício de 2025 totalizou **R\$ 4.050.000,00**, sendo efetivamente arrecadado o valor de **R\$ 3.762.000,00**, apresentando uma diminuição em comparação com a previsão de **R\$ 288.000,00**.

**Nota 06 – Subtotal com Refinanciamento:** A receita total é composta pelo somatório das receitas correntes e de capital. O total de receita prevista atualizada para o exercício de 2025 é





de R\$ 151.271.596,30 , sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 130.076.374,45, ou seja, 85,99% do total previsto

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                        |         | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|---|---------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII)                     | NOTA 07 | 50.984.000,00       | 61.859.180,33          | 59.757.354,57           | 59.757.354,57           | 58.037.863,08      | 2.101.825,76               |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                    |         | 26.431.000,00       | 35.213.478,05          | 34.024.131,80           | 34.024.131,80           | 33.832.459,22      | 1.189.346,25               |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                    |         | 510.000,00          | 406.000,00             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 406.000,00                 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                     |         | 24.043.000,00       | 26.239.702,28          | 25.733.222,77           | 25.733.222,77           | 24.205.403,86      | 506.479,51                 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX)                      | NOTA 08 | 19.760.000,00       | 14.493.557,57          | 14.344.987,56           | 14.344.987,56           | 13.947.110,07      | 148.570,01                 |
| INVESTIMENTOS                                 |         | 11.460.000,00       | 4.872.413,23           | 4.723.843,22            | 4.723.843,22            | 4.325.965,73       | 148.570,01                 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                         |         | 300.000,00          | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                         |         | 8.000.000,00        | 9.621.144,34           | 9.621.144,34            | 9.621.144,34            | 9.621.144,34       | 0,00                       |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)                    |         | 2.600.000,00        | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)        |         | 73.344.000,00       | 76.352.737,90          | 74.102.342,13           | 74.102.342,13           | 71.984.973,15      | 2.250.395,77               |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII) |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Interna                 |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA                             |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS                                |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| Amortização da Dívida Externa                 |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA                             |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DÍVIDAS                                |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)  | NOTA 09 | 73.344.000,00       | 76.352.737,90          | 74.102.342,13           | 74.102.342,13           | 71.984.973,15      | 2.250.395,77               |
| SUPERÁVIT (XIV)                               | NOTA 10 | 0,00                | 0,00                   | 55.974.032,32           | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| TOTAL (XV)=(XIII + XIV)                       |         | 73.344.000,00       | 76.352.737,90          | 130.076.374,45          | 74.102.342,13           | 71.984.973,15      | 2.250.395,77               |
| RESERVA DO RPPS                               |         | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |

**Nota 07 – Despesas Correntes:** São as despesas de manutenção das atividades das entidades da administração pública. A dotação inicial fixada em orçamento para 2025 foi de R\$ 50.984.000,00 , atualizando ao valor dos créditos adicionais totalizando R\$ 61.859.180,33. Desses valores foram empenhados R\$ 59.757.354,57 , liquidados R\$ 59.757.354,57 , dos quais foram pagos R\$ 58.037.863,08.

**Nota 08 – Despesas de Capital:** São despesas direcionadas ao investimento em formação ou aquisição de um bem de capital. As despesas de capital fixadas para o exercício de 2025 somaram R\$ 19.760.000,00 , a dotação atualizada resultou em R\$ 14.493.557,57 mostrando que R\$ 5.266.442,43 serviu de fonte de anulação para os créditos suplementares. As despesas empenhadas apresentam um montante de R\$ 14.344.987,56 , liquidados R\$ 14.344.987,56 dos quais foram pagos R\$ 13.947.110,07.

**Nota 09 – Subtotal do Refinanciamento:** Composto pelo somatório das despesas correntes e de capital. A dotação inicial total foi de R\$ 73.344.000,00 sendo atualizada ao valor de R\$ 76.352.737,90. O valor empenhado total foi de R\$ 74.102.342,13 , o liquidado R\$ 74.102.342,13 e o pago total de R\$ 71.984.973,15. Nesse caso, houve uma economia orçamentária de R\$ 2.250.395,77.

**Nota 10 – Superávit:** O superávit orçamentário é representado pela diferença a maior entre a execução da receita e a execução da despesa. A receita arrecadada total foi de 130.076.374,45 e a despesa empenhada total de R\$ 74.102.342,13 , podemos concluir que houve um superávit orçamentário no valor de 55.974.032,32.





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

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS                       |   | LIQUIDADOS<br>(c) | PAGOS<br>(d) | CANCELADOS<br>(e) | SALDO<br>(f)=(a+b-d-e) |
|--------------------------------|---------------------------------|---|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|
|                                | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES<br>(a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT<br>(b) |                   |              |                   |                        |
| DESPESAS CORRENTES             | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS     | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA     | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES      | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| DESPESAS DE CAPITAL            | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| INVESTIMENTOS                  | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| INVERSÕES FINANCEIRAS          | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA          | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>NOTA 11</b>                  | 0,00                                      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00                   |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS                       |   | PAGOS<br>(C) | CANCELADOS<br>(d) | SALDO<br>JAN A DEZ 2025 |
|----------------------------|---------------------------------|---|--------------|-------------------|-------------------------|
|                            | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES<br>(a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT<br>(b) |              |                   |                         |
| DESPESAS CORRENTES         | 3.076.640,81                    | 2.017.036,46                              | 1.688.212,09 | 3.404.465,18      | 1.000,00                |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 2.529.648,48                    | 266.859,24                                | 164.447,99   | 2.632.059,73      | 0,00                    |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00                            | 2.440,09                                  | 0,00         | 2.440,09          | 0,00                    |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES  | 546.992,33                      | 1.747.737,13                              | 1.523.764,10 | 769.965,36        | 1.000,00                |
| DESPESAS DE CAPITAL        | 449.882,27                      | 970.560,96                                | 901.464,15   | 518.979,08        | 0,00                    |
| INVESTIMENTOS              | 449.882,27                      | 953.606,40                                | 901.464,15   | 502.024,52        | 0,00                    |
| INVERSÕES FINANCEIRAS      | 0,00                            | 0,00                                      | 0,00         | 0,00              | 0,00                    |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA      | 0,00                            | 16.954,56                                 | 0,00         | 16.954,56         | 0,00                    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>NOTA 12</b>                  | 3.526.523,08                              | 2.987.597,42 | 3.923.444,26      | 1.000,00                |

**Nota 11 – Restos a Pagar Não Processados:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam **R\$ 0,00** e em 31 de dezembro do exercício anterior totalizam **R\$ 0,00**. Do montante total de restos não processados inscritos, não foram efetuados pagamentos de **R\$ 0,00**, deixando um saldo total de **R\$ 0,00**.

**Nota 12 – Restos a Pagar Processados:** Os restos a pagar processados inscritos em exercícios anteriores totalizam **R\$ 3.526.523,08** e em 31 de dezembro do exercício anterior **R\$ 2.987.597,42**. Do total de restos a pagar processados inscritos, foram efetuados os pagamentos de **R\$ 2.589.676,24** e houve cancelamento no valor de **R\$ 3.923.444,26**, deixando um saldo total de **R\$ 1.000,00**

**V – DETALHAMENTO DAS DESPESAS EXECUTADAS POR TIPO DE CRÉDITO CONFORME ANEXO VI DA RESOLUÇÃO TC Nº 299**

| TIPOS DE CRÉDITOS | DOTAÇÃO INICIAL (a)      | DOTAÇÃO ATUALIZADA (b)   | DESPESA EMPENHADA (c)    | DESPESA LIQUIDADADA (d)  | DESPESA PAGA (e)         | SALDO DA DOTAÇÃO (f) = (b-c) |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| INICIAL           | R\$ 73.734.000,00        | 76.352.737,90            | 74.102.342,13            | 74.102.342,13            | 71.984.973,15            | 2.250.395,77                 |
| SUPLEMENTAR       | -                        |                          |                          |                          |                          |                              |
| ESPECIAIS         | -                        |                          |                          |                          |                          |                              |
| EXTRAORDINÁRIOS   | -                        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                            |
| <b>TOTAL</b>      | <b>R\$ 73.734.000,00</b> | <b>R\$ 76.352.737,90</b> | <b>R\$ 74.102.342,13</b> | <b>R\$ 74.102.342,13</b> | <b>R\$ 71.984.973,15</b> | <b>R\$ 2.250.395,77</b>      |



## VI – DETALHAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS EM QUADROS COMPLEMENTARES SEGUINDO O MODELO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO APROVADO PELA STN:

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

Não houve arrecadação de receita Intra-orçamentária.

| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DESPESAS CORRENTES           | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA   | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES    | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| DESPESAS DE CAPITAL          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| INVESTIMENTOS                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| INVERSÕES FINANCEIRAS        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA        | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA      | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |
| RESERVA DO RPFS              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                       |

Não houve arrecadação de despesa Intra-orçamentária.

## VII – UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO E/OU REABERTURA DE CRÉDITOS ESPECIAIS OU EXTRAORDINÁRIOS

Não houve, no decorrer do exercício de 2025, reabertura de créditos especiais, tampouco reabertura de créditos extraordinários.

## VIII – ATUALIZAÇÕES MONETÁRIAS AUTORIZADAS POR LEI, EFETUADAS ANTES E APÓS A DATA DE PUBLICAÇÃO DA LOA

Não houve atualização monetária autorizada por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA.

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

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

## X – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

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



## XI – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não se aplica a este demonstrativo.

## XII – PROCEDIMENTO ADOTADO EM RELAÇÃO AOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

No exercício de 2025, o Município não apresentou valores de Restos a Pagar Não Processados Liquidados. Conforme evidenciado no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

## XIII – DETALHAMENTO DE RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES UTILIZADOS PARA FINANCIAR DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO CORRENTE, DESTACANDO-SE OS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS E OUTROS COM DESTINAÇÃO VINCULADA

| FONTE                          | SALDO EM 2024            |
|--------------------------------|--------------------------|
| <b>RECURSOS ORDINÁRIO (a)</b>  | <b>R\$2.472.049,97</b>   |
| PREFEITURA MUNICIPAL           | R\$ 2.472.049,97         |
| <b>RECURSOS VINCULADOS (b)</b> | <b>R\$ 13.066.286,14</b> |
| PREFEITURA MUNICIPAL           | R\$13.066.286,14         |
| <b>TOTAL c = (a+b)</b>         | <b>R\$ 15.538.336,11</b> |

## XIV – CONCILIAÇÃO COM OS VALORES DOS FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDOS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS, DE INVESTIMENTO E DE FINANCIAMENTO, APRESENTADOS NA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS                  | Nota           | EXERCÍCIO ATUAL      | EXERCÍCIO ANTERIOR   |
|---|----------------|----------------------|----------------------|
| <b>INGRESSOS</b>  | <b>NOTA 01</b> | 133.105.290,03       | 135.892.640,45       |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS                              |                | 21.131.354,62        | 23.353.386,98        |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                   |                | 14.537.143,13        | 15.222.893,89        |
| Receita de Contribuições                                      |                | 4.816.558,18         | 4.475.592,08         |
| Receita Patrimonial   |                | 0,00                 | 2.000.000,00         |
| Receita Agropecuária  |                | 0,00                 | 0,00                 |
| Receita Industrial  |                | 0,00                 | 0,00                 |
| Receita de Serviços   |                | 0,00                 | 0,00                 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                       |                | 478.768,49           | 338.390,36           |
| Remuneração das Disponibilidades                              |                | 1.298.884,82         | 1.316.510,65         |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS                                      | B              | 108.945.019,83       | 108.097.155,64       |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS                                 |                | 3.028.915,58         | 4.442.097,83         |
| Ingressos Extraorçamentários                                  |                | 2.406.348,12         | 3.186.786,19         |
| Transferências Financeiras Recebidas                          |                | 622.567,46           | 1.255.311,64         |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)                           | <b>NOTA 02</b> | 121.358.943,97       | 111.315.291,76       |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS                                     | C              | 59.639.209,47        | 48.346.265,37        |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                                    | D              | 0,00                 | 764.428,79           |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS                                     | B              | 86.865,70            | 72.206,86            |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS                               |                | 61.632.868,80        | 62.132.390,74        |
| Desembolsos Extra-Orçamentários                               |                | 2.723.170,11         | 3.176.861,73         |
| Transferências Financeiras Concedidas                         |                | 58.909.698,69        | 58.955.529,01        |
| <b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b> | <b>NOTA 03</b> | <b>11.746.346,06</b> | <b>24.577.348,69</b> |

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 11.746.346,06.





| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO            | Nota    | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|---------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS  | NOTA 04 | 0,00            | 0,00               |
| ALIENAÇÃO DE BENS  |         | 0,00            | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS     |         | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS                          |         | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  | NOTA 05 | 5.227.429,88    | 22.924.270,89      |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE                          |         | 5.227.429,88    | 22.652.023,59      |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                  |         | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS                        |         | 0,00            | 272.247,30         |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | NOTA 06 | -5.227.429,88   | -22.924.270,89     |

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -5.227.429,88.

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO             | Nota    | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|---------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS  | NOTA 07 | 0,00            | 0,00               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO   |         | 0,00            | 0,00               |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES     |         | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTO                            |         | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS                          |         | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  | NOTA 08 | 9.621.144,34    | 7.176.029,41       |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA                        |         | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS                         |         | 9.621.144,34    | 7.176.029,41       |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | NOTA 09 | -9.621.144,34   | -7.176.029,41      |

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -9.621.144,34.

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO                         | Nota    | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|---------|-----------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL                          |         | 15.552.753,14   | 21.075.704,75      |
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | NOTA 10 | -3.102.228,16   | -5.522.951,61      |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL                         |         | 12.450.524,98   | 15.552.753,14      |

As atividades de apuração do fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -3.102.228,16.

| QUADRO DE CONCILIAÇÃO  | VALOR              |
|--|--------------------|
| Total da Receita Orçamentária (BO) - I   | R\$ 130.076.374,45 |
| Transferências Financeiras Recebidas (BF) - II   | R\$ 622.567,46     |
| Recebimentos Extra orçamentários* (BF) - III   | R\$ 2.406.348,12   |
| Total de Ingressos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC) IV = I+II+III          | R\$ 133.105.290,03 |
| Total da Despesa Orçamentária Paga (BO) - V  | R\$ 71.984.973,15  |
| Pagamento de Restos a Pagar Processados (BO) - VI  | R\$ 2.589.676,24   |
| Pagamento de Restos a Pagar Não Processados (BO) - VII   | R\$ 0,00           |
| Transferências Financeiras Concedidas (BF) - VIII  | R\$ 58.909.698,69  |
| Pagamentos Extra orçamentários** (BF) - IX   | R\$ 2.723.170,11   |
| Total de Desembolsos de Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento (DFC) X = V+VI+VII+VIII+IX | R\$ 136.207.518,19 |
| Geração Líquida de Caixa ou Equivalente de Caixa XI = IV-X   | -R\$ 3.102.228,16  |





\* No que diz respeito ao cálculo dos Recebimentos Extraorçamentários, foram deduzidos os valores de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício, por não se tratarem de movimentação financeira.

\*\* Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados foram apresentados na DFC juntamente com a despesa paga do exercício, sendo deduzidos do cálculo dos Pagamentos Extraorçamentários para não causar duplicidade.

#### **XV – SUPERÁVIT OU DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO DECORRENTE DO RPPS**

A análise não se aplica a esta entidade, uma vez que o município de Paudalho/PE, não possui entidade de Regime Próprio de Previdência.

#### **XVI – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO**

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b> |  |                    |                    |                       |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b> |  |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b> |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>   | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>   | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>   | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>   | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>   | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <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 |
|-------------|--|-------------|-------------|----------------|
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <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>   |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <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> |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>  |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>   |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>  |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>  |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <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>                                |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>  |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>  |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |
| <b>Ação</b> | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>   |             |             |                |
|             |  | CONTADOR    | -           | IMPLEMENTADA   |





|  |  |                    |                    |                       |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <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> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>              |  |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <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> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>         |  |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b> |  |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  |  | CONTADOR           | -                  | IMPLEMENTADA          |

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR CRC: 017.226/O-3/PE

