

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 1

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		51.370.230,91	50.994.055,18	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		21.813.192,55	23.296.004,63
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>48.263.856,50</u>	<u>44.693.285,26</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>20.270.024,07</u>	<u>20.579.961,75</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>3.106.374,41</u>	<u>6.300.769,92</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>1.543.168,48</u>	<u>2.716.042,88</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		2.299.311,96	5.510.713,03	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		556.157,68	1.749.197,13
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		807.062,45	790.056,89	OUTRAS VINCULAÇÕES		987.010,80	966.845,75
<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
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		1.179.896,86	4.669.489,14	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		31.268.782,70	27.509.946,05
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>1.179.896,86</u>	<u>4.669.489,14</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		1.179.896,86	4.669.489,14	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</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>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		19.866.093,85	16.771.026,54
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		19.866.093,85	16.771.026,54
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		11.402.688,85	10.738.919,51
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS		11.402.688,85	10.738.919,51
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		2.460.174,33	2.014.747,94	BLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		757.096,54	232.536,60	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.429.270,03	4.743.093,62
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		106.595,87	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		0,00	2.739.642,57

FLAUCIO ARAUJO GUIMARAES
 PREFEITO
 896.962.204-72

PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA
 CONTADOR
 038.668.604-12

LEANDRO AMARO DA SILVA
 SECRETÁRIO DE FINANÇAS
 088.191.154-25

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA. FLAUCIO DE ARAUJO GUIMARAES
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epny/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 36b1d03b-bb66-4e34-bb1f-65c5175003af

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 2

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		650.500,67	232.536,60	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	1.828.453,44
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.703.077,79</u>	<u>1.778.319,71</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	911.189,13
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		328.259,44	396.945,85	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.429.270,03</u>	<u>1.969.815,09</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		365.653,67	290.828,37	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		353.875,87	420.713,55
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		0,00	91.674,66	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		214.651,22	290.828,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		179.050,59	133,84	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		0,00	248.768,05
ISS		9.788,09	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		212,52	133,84
PENSÃO ALIMENTÍCIA		42.766,19	60.203,11	ISS		0,00	5,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		8.424,90	8.704,98	PENSÃO ALIMENTÍCIA		45.118,54	82.426,61
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		747.285,20	773.884,36	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		728,64	8.704,98
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		21.849,71	155.944,54	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		794.637,72	844.639,03
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>0,00</u>	<u>3.891,63</u>	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		20.045,52	73.595,66
IRRF A COMPENSAR		0,00	3.891,63	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>0,00</u>	<u>33.635,96</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		4.061.393,85	1.932.145,89	IRRF A COMPENSAR		0,00	18.860,42
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>4.061.393,85</u>	<u>1.932.145,89</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	14.775,54
CAIXA		0,00	2.010,26	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		4.560.450,67	4.061.393,85
CONTA ÚNICA		4.061.393,85	1.930.135,63	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>4.560.450,67</u>	<u>4.061.393,85</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CAIXA		1.394,00	0,00
TOTAL		59.071.695,95	59.610.438,15	CONTA ÚNICA		4.339.203,89	4.061.393,85
				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		219.852,78	0,00
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				TOTAL		59.071.695,95	59.610.438,15

FLAUCIO ARAUJO GUIMARAES
 PREFEITO
 896.962.204-72

PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA
 CONTADOR
 038.668.604-12

LEANDRO AMARO DA SILVA
 SECRETÁRIO DE FINANÇAS
 088.191.154-25

Documento Assinado Digitalmente por: PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA, FLAUCIO DE ARAUJO GUIMARAES
 Acesso em: https://etec.ceg.pe.gov.br/gnp/validaDoc.ssam Código do documento: 36b1db8b-bbe6-4e34-bb1f-65c5115003af



NOTA EXPLICATIVA

DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO DE 2025

APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2025, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.



Bases de mensuração utilizadas:

- a) O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- b) A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- c) Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários 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), para as transferências financeiras recebidas. 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.
- d) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- e) Foi incluído no saldo em espécie anterior e final 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.
- f) O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, 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 em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior =
Resultado Financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-)
) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.

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

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

I. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Destinação Ordinária: é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Destinação Vinculada: é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
Descrição	2025	2024
Ordinária	48.263.856,50	44.693.285,26
Vinculada	3.106.374,41	6.300.769,92
Total	51.370.230,91	50.994.055,18

II. TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentária ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas Transferências Financeiras Concedidas.

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		
Descrição	2025	2024
Transferências Financeiras recebidas	1.179.896,89	4.669.489,14
Total	1.179.896,89	4.669.489,14



III. RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS		
Descrição	2025	2024
Inscrição de Restos a Pagar Processados	757.096,54	232.536,60
Depósitos restituíveis e valores vinculados	1.703.077,79	1.782.211,34
Total	2.460.174,33	2.014.747,94

IV. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Destinação Ordinária: é o processo de alocação livre entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Destinação Vinculada: é o processo de vinculação entre a origem e a aplicação de recursos, em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
Descrição	2025	2024
Ordinária	20.270.024,07	20.579.961,75
Vinculada	1.543.168,48	2.716.042,88
Total	21.813.192,55	23.296.004,63

V. TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias e representam a contrapartida das transferências financeiras recebidas.

TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		
Descrição	2025	2024
Transferências Financeiras Concedidas	31.268.782,70	27.509.946,05
Total	31.268.782,70	27.509.946,05

VI. PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS

São evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como pagamento de restos a pagar e obrigações que representam ingressos extra orçamentários.

PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS		
Descrição	2025	2024
Pagamento de Restos a Pagar Processados	0,00	2.739.642,57
Depósitos restituíveis e valores vinculados	1.429.270,03	2.003.451,05
Total	1.429.270,03	4.743.093,62

VII. SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

Representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4320/64.



O valor em espécie para o exercício seguinte, de R\$ 4.560.450,67, é compatível com o saldo em conciliações, fluxo de caixa e balanço patrimonial.

SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE		
Descrição	2025	2024
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.560.450,67	4.061.393,85
Total	4.560.450,67	4.061.393,85

Amaraji, 31 de dezembro de 2025.

Paulo Eduardo Pereira de Santana
Contador

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis do Município de Amaraji, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2025 a 31 de dezembro de 2025, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Amaraji, 31 de dezembro de 2025.

Fláucio de Araújo Guimarães
Prefeito

Paulo Eduardo Pereira de Santana
Contador