



RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE PREFEITURA MUNICIPAL DE FORMOSA DA SERRA NEGRA – MA.

Senhor Presidente

Temos a honra de encaminhar a Vossa Excelência, para que seja submetida à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Maranhão, a prestação de contas desta Prefeitura, relativa ao exercício financeiro de 2025.

O presente Relatório de Gestão – Exposição Circunstanciada tem por finalidade apresentar, de forma sintética e analítica, os principais resultados da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Município de Formosa da Serra Negra/MA no exercício de 2025, em atendimento às disposições da Lei nº 4.320/1964, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP, bem como das Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Maranhão – TCE/MA aplicáveis à prestação de contas anual do Chefe do Poder Executivo..

Os resultados constantes dos documentos anexados, com suas peças analíticas complementares, objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira, a qual, de modo geral, reflete toda a ação político-administrativa desta Prefeitura.

Para facilitar a análise, dividimos o relatório em itens específicos, onde são apresentados quadros comparativos e demais demonstrativos consignando os resultados alcançados.



Considerações Preliminares

O Orçamento Público constitui instrumento fundamental de planejamento e gestão, permitindo ao Poder Público programar e executar suas ações com base nas prioridades estabelecidas pela sociedade e aprovadas pelo Poder Legislativo.

Nesse contexto, a execução orçamentária municipal observa o ciclo de planejamento composto pelos seguintes instrumentos legais:

- Plano Plurianual – PPA
- Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO
- Lei Orçamentária Anual – LOA

Esses instrumentos são responsáveis por estabelecer metas, prioridades e diretrizes para a administração pública, garantindo transparência e responsabilidade na gestão fiscal.

Plano Plurianual - PPA e Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO

O Plano Plurianual – PPA para o quadriênio 2022 a 2025 foi devidamente aprovada pelo Poder Legislativo, estabelecendo as diretrizes, objetivos e metas da administração pública para o período.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO definiu as prioridades e metas da



administração municipal para o exercício de 2025, orientando a elaboração da Lei Orçamentária Anual e disciplinando aspectos da política fiscal e financeira do Município.

Lei Orçamentária Anual – LOA

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2025, devidamente aprovada pelo Legislativo apresenta as disposições abaixo detalhadas, estimou a receita e fixou a despesa no montante total de R\$ 134.615.480,50 (cento trinta e quatro milhões seiscentos e quinze mil quatrocentos oitenta reais cinquenta centavos) já considerando as deduções para o FUNDEB no montante de R\$ 5.763.340,00 (cinco milhões setecentos sessenta e três mil trezentos e quarenta reais) conforme demonstrado no quadro de receitas e despesas segundo as categorias econômicas.

1. Previsão da Receita e a Fixação da Despesa na Lei Orçamentária Anual

A previsão da receita e fixação da despesa na Lei Orçamentária para o exercício de 2025, encontra-se assim definida, conforme quadro abaixo:

| Demonstrativo da Receita e da Despesa segundo as categorias econômicas - RESUMO | | | |
|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 134.615.480,50 | DESPESAS CORRENTES | 97.774.212,20 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 5.607.795,60 | DESPESAS DE CAPITAL | 35.603.718,80 |
| RECEITA RETIFICADORA - FUNDEB | (5.763.340,00) | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 1.237.549,50 |
| T O T A L | 134.615.480,50 | T O T A L | 134.615.480,50 |



| RECEITA | | R\$ | R\$ | DESPESA | | R\$ | R\$ |
|---|----------------|----------------|-----|---------------------------------|---------------|----------------|-----|
| RECEITAS CORRENTES | | | | DESPESAS CORRENTES | | | |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | 5,668,579.80 | | | PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 64.314.033,30 | | |
| CONTRIBUIÇÕES | 6,056.820,00 | | | JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 76.507,20 | | |
| RECEITA PATRIMONIAL | 997.326,00 | | | OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 33.383.671,70 | | |
| RECEITA AGROPECUÁRIA | 95.834,00 | | | | | | |
| RECEITA INDUSTRIAL | 94.116,00 | | | SUB TOTAL | | 97.774.212,20 | |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 2.122.164,00 | | | SUPERAVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE | | 31.233.472,70 | |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 118.931.081,40 | | | | | | |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 805.303,70 | | | TOTAL | | 129.007.684,90 | |
| (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB | -5.763.340,00 | | | | | | |
| SUB TOTAL | | 129.007.684,90 | | DESPESAS DE CAPITAL | | | |
| TOTAL | | 129.007.684,90 | | INVESTIMENTOS | 35.295.261,20 | | |
| SUPERAVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE | | 31.233.472,70 | | AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 308.457,60 | | |
| RECEITAS DE CAPITAL | | | | SUB TOTAL | | 35.603.718,80 | |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 340.032,00 | | | RESERVA DE CONTINGENCIA | | 1.237.549,50 | |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 5,267,763,60 | | | TOTAL | | 36.841.268,30 | |
| SUB TOTAL | | 5,607,795,60 | | | | | |
| TOTAL | | 36,841,268,30 | | RESUMO | | | |
| RESUMO | | | | DESPESAS CORRENTES | 97.774.212,20 | | |
| RECEITAS CORRENTES. | 134.771.024,90 | | | DESPESAS DE CAPITAL | 35.603.718,80 | | |
| DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE | -5.763.340,00 | | | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 1.237.549,50 | | |
| RECEITAS DE CAPITAL | 5.607.795,60 | | | TOTAL DE DESPESA | | 134.615.480,50 | |
| TOTAL DE RECEITAS | | 134.615.480,50 | | TOTAL | | 134.615.480,50 | |
| TOTAL | | 134.615.480,50 | | | | | |

2. Alterações do Orçamento

Para a obtenção dos recursos necessários à execução orçamentária do exercício, foram abertos créditos adicionais a abertura dos créditos adicionais processou-se com a publicação de diplomas legais, representados pela Lei Orçamentária e decretos.

Os recursos utilizados para a abertura de créditos adicionais observaram o disposto no art. 43 da Lei nº 4.320/1964, sendo lastreada principalmente em:

- excesso de arrecadação;
- superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior;
- anulações parciais de dotações



DEMONSTRATIVO DOS CRÉDITOS SUPLEMENTARES
 PERÍODO: 01/01/2025 até 31/12/2025

ENTIDADE: CONSOLIDADO
 EXERCÍCIO: 2025
 LEI ORÇAMENTÁRIA Nº 351 DE 23/10/2024
 DESPESA TOTAL FIXADA: R\$ 134.615.480,50
 PERCENTUAL AUTORIZADO NA LEI ORÇAMENTÁRIA PARA SUPLEMENTAÇÃO: 100% (134.615.480,50)
 REMANEJAMENTO: 0% (0,00)

| AUTORIZAÇÃO | | | | SUPLEMENTAÇÃO | | ESPECIAL | | EXTRAORDINÁRIO COM ORIGEM DE RECURSO | | | EXTRAORDINÁRIO SEM ORIGEM DE RECURSO | REMANEJAMENTO TRANSFERÊNCIA ALT.FONTE REC. | | |
|---------------|------------------|------|----|---------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|
| LEI | DECRETO/PORTARIA | | | ANULAÇÃO | EXCESSO | ANULAÇÃO | EXCESSO | ANULAÇÃO | EXCESSO | ANULAÇÃO | EXCESSO | ANULAÇÃO | EXCESSO | |
| Nº | DATA | Tipº | Nº | DATA | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 1 | 02/01/2025 | 4,278,000.00 | | | | | | | | | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 2 | 03/02/2025 | 3,952,908.00 | | | | | | | | | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 3 | 01/03/2025 | 6,858,000.00 | | | | | | | | | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 4 | 01/04/2025 | 8,237,000.00 | | | | | | | | | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 5 | 02/05/2025 | 6,019,000.00 | | | | | | | | | |
| 357 | 02/06/2025 | D | 7 | 02/06/2025 | 5,834,000.00 | | | | | | | | | |
| 357 | 02/06/2025 | D | 6 | 02/06/2025 | 1,105,000.00 | | | 270,000.00 | | | | | | |
| 359 | 17/06/2025 | D | 8 | 17/06/2025 | | | | 514,000.00 | | | | | | |
| 357 | 02/06/2025 | D | 9 | 01/07/2025 | 7,051,000.00 | | | 175,000.00 | | | | | | |
| 357 | 02/06/2025 | D | 10 | 01/08/2025 | 8,896,000.00 | | | 20,000.00 | | | | | | |
| 357 | 02/06/2025 | D | 11 | 01/05/2025 | 7,882,000.00 | | | 79,000.00 | | | | | | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 12 | 01/10/2025 | 6,743,000.00 | | | | | | | | | |
| 357 | 02/06/2025 | D | 13 | 01/10/2025 | 61,000.00 | | | 140,000.00 | | | | | | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 14 | 01/11/2025 | 8,329,600.00 | | | | | | | | | |
| 357 | 02/06/2025 | D | 17 | 01/11/2025 | | | | 42,000.00 | | | | | | |
| 351 | 23/10/2024 | D | 15 | 01/12/2025 | 7,814,250.00 | | | | | | | | | |
| 359 | 17/06/2025 | D | 18 | 01/12/2025 | | | | 16,000.00 | | | | | | |
| 368 | 15/12/2025 | D | 16 | 15/12/2025 | 10,000.00 | | | 200,000.00 | | | | | | |
| TOTALS | | | | | 83.960.458,00 | 0,00 | 0,00 | 1.456.000,00 | 148.435,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

TOTAL SUPLEMENTADO SOBRE A LEI ORÇAMENTÁRIA(351): 52.931.458,00 (39,32%)
 EXCEÇÕES SUPLEMENTADO SOBRE A LEI ORÇAMENTÁRIA(351): 0,00 (0,00%)
 TOTAL CONSIDERADO SOBRE A LEI ORÇAMENTÁRIA(351): 52.931.458,00 (39,32%)
 TOTAL CONSIDERADO SOBRE A LEI LDO(348): 0,00 (0,00%)

No quadro acima verifica-se que do percentual de 100% autorizado na Lei Orçamentária, o Município de Formosa da Serra Negra, efetivamente o fez através de suplementação por anulação o montante de R\$ 83.960.458,00 (oitenta e três milhões novecentos e sessenta mil quatrocentos cinquenta e oito reais) correspondendo a 62,37%, observando o limite permitido na LOA.

3. Balanços Gerais

As demonstrações contábeis que compõem os Balanços do Município, referentes ao exercício de 2025, foram elaboradas de acordo com as disposições da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Quanto às diretrizes contábeis, é utilizado o regime de caixa para a realização das receitas e o de competência para a execução das despesas, de conformidade com o artigo 35 da Lei mencionada.

Os anexos do Balanço Geral encontram-se em conformidade com as disposições da Lei Federal nº 4.320/64, da NBC TSP 16.6, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e do padrão estabelecido pelo Decreto nº 10.540, de 5 de novembro de 2020 (SIAFIC).



3.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário sintetiza as receitas e despesas previstas e fixadas no orçamento, como também as receitas e despesas realizadas, evidenciando, ainda, as diferenças entre elas.

PREF. MUN. FORMOSA DA SERRA NEGRA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DEZEMBRO(31/12/2025)

SILVA:5510
9063320

digital por JUCENI
OLIVEIRA
SILVA:5510906332
Dados: 2026.03.01
20:10:39 -03'00'

Exercício de 2025

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-Orçamentárias

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) | 129.007.684,90 | 129.007.684,90 | 111.242.650,00 | -17.765.034,90 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 5.668.579,80 | 5.668.579,80 | 3.451.111,44 | -2.217.468,36 |
| Impostos | 3.561.444,00 | 3.561.444,00 | 3.377.808,24 | -183.635,76 |
| Taxas | 476.652,00 | 476.652,00 | 73.303,20 | -403.348,80 |
| Contribuição de Melhoria | 1.630.483,80 | 1.630.483,80 | 0,00 | -1.630.483,80 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 6.056.820,00 | 6.056.820,00 | 3.147.391,16 | -2.909.428,84 |
| Contribuições Sociais | 4.534.266,00 | 4.534.266,00 | 2.902.715,04 | -1.631.550,96 |
| Contribuições Econômicas | 65.274,00 | 65.274,00 | 0,00 | -65.274,00 |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 1.457.280,00 | 1.457.280,00 | 244.676,12 | -1.212.603,88 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 997.326,00 | 997.326,00 | 997.417,32 | 91,32 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 297.528,00 | 297.528,00 | 0,00 | -297.528,00 |
| Valores Mobiliários | 699.798,00 | 699.798,00 | 997.417,32 | 297.619,32 |
| RECEITA AGROPECUÁRIA | 95.634,00 | 95.634,00 | 0,00 | -95.634,00 |
| Receita Agropecuária | 95.634,00 | 95.634,00 | 0,00 | -95.634,00 |
| RECEITA INDUSTRIAL | 94.116,00 | 94.116,00 | 0,00 | -94.116,00 |
| Receita Industrial | 94.116,00 | 94.116,00 | 0,00 | -94.116,00 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 2.122.164,00 | 2.122.164,00 | 161.029,52 | -1.961.134,48 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 749.892,00 | 749.892,00 | 18.177,01 | -731.714,99 |
| Serviços e Atividades referentes à Saúde | 1.335.840,00 | 1.335.840,00 | 0,00 | -1.335.840,00 |
| Serviços e Atividades Financeiras | 18.216,00 | 18.216,00 | 0,00 | -18.216,00 |
| Outros Serviços | 18.216,00 | 18.216,00 | 142.852,51 | 124.636,51 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 113.167.741,40 | 113.167.741,40 | 103.450.680,93 | -9.717.060,47 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 84.785.300,60 | 84.785.300,60 | 75.383.379,01 | -9.401.921,59 |
| Transferências do Estado e de suas Entidades | 8.442.858,80 | 8.442.858,80 | 10.108.816,61 | 1.665.957,81 |
| Transferências do Município e suas Entidades | 34.914,00 | 34.914,00 | 0,00 | -34.914,00 |
| Transferências de Instituições Privadas | 340.032,00 | 340.032,00 | 0,00 | -340.032,00 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 19.428.016,00 | 19.428.016,00 | 17.958.485,31 | -1.469.530,69 |
| Demais Transferências Correntes | 136.620,00 | 136.620,00 | 0,00 | -136.620,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 805.303,70 | 805.303,70 | 35.019,63 | -770.284,07 |
| Multas administrativas, contratuais e judiciais | 24.288,00 | 24.288,00 | 0,00 | -24.288,00 |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos | 727.885,70 | 727.885,70 | 35.019,63 | -692.866,07 |
| Demais Receitas Correntes | 53.130,00 | 53.130,00 | 0,00 | -53.130,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 5.607.795,60 | 5.607.795,60 | 1.520.320,75 | -4.087.474,85 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 340.032,00 | 340.032,00 | 0,00 | -340.032,00 |
| Alienação de Bens Móveis | 170.016,00 | 170.016,00 | 0,00 | -170.016,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | 170.016,00 | 170.016,00 | 0,00 | -170.016,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 5.267.763,60 | 5.267.763,60 | 1.520.320,75 | -3.747.442,85 |
| Transferências da União e suas Entidades | 3.073.039,20 | 3.073.039,20 | 820.320,75 | -2.252.718,45 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 929.016,00 | 929.016,00 | 700.000,00 | -229.016,00 |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidades | 33.396,00 | 33.396,00 | 0,00 | -33.396,00 |
| Transferências de Instituições Privadas | 165.462,00 | 165.462,00 | 0,00 | -165.462,00 |
| Demais Transferências de Capital | 1.066.850,40 | 1.066.850,40 | 0,00 | -1.066.850,40 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) | 134.615.480,50 | 134.615.480,50 | 112.762.970,75 | -21.852.509,75 |
| REFINANCIAMENTO (IV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Internas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 134.615.480,50 | 134.615.480,50 | 112.762.970,75 | -21.852.509,75 |
| DÉFICIT (VI) | 0,00 | 0,00 | 642.753,23 | 0,00 |
| TOTAL (VII) = (V+VI) | 134.615.480,50 | 134.615.480,50 | 113.405.723,98 | -21.852.509,75 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit Financeiro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reabertura de Créditos Adicionais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FORMOSA DA SERRA NEGRA
 TRABALHO E COMPROMISSO COM O POVO

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(e-g) |
|---|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 97.774.212,20 | 122.798.154,77 | 105.559.811,78 | 105.533.011,78 | 104.662.822,22 | 17.238.342,99 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 64.314.033,30 | 59.992.742,30 | 54.720.235,58 | 54.720.235,58 | 54.555.335,71 | 5.272.506,72 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 76.507,20 | 3.507,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.507,20 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 33.383.671,70 | 62.801.905,27 | 50.839.576,20 | 50.812.776,20 | 50.107.486,51 | 11.962.329,07 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 35.603.718,80 | 11.765.211,80 | 7.845.912,20 | 7.845.912,20 | 7.620.781,48 | 3.919.299,60 |
| INVESTIMENTOS | 35.295.261,20 | 9.755.754,20 | 5.851.657,77 | 5.851.657,77 | 5.626.527,05 | 3.904.096,43 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 308.457,60 | 2.009.457,60 | 1.994.254,43 | 1.994.254,43 | 1.994.254,43 | 15.203,17 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X) | 1.237.549,50 | 200.549,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.549,50 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) | 134.615.480,50 | 134.763.916,07 | 113.405.723,98 | 113.378.923,98 | 112.283.603,70 | 21.358.192,09 |
| 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) | 134.615.480,50 | 134.763.916,07 | 113.405.723,98 | 113.378.923,98 | 112.283.603,70 | 21.358.192,09 |
| SUPERÁVIT (XIV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (XV)=(XIII + XIV) | 134.615.480,50 | 134.763.916,07 | 113.405.723,98 | 113.378.923,98 | 112.283.603,70 | 21.358.192,09 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-d-e) |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------|-------------|----------------|---------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 5.901,14 | 26.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.701,14 |
| 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 | 5.901,14 | 26.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.701,14 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 5.901,14 | 26.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.701,14 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO (e)=(a+b-c-d) |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 988.795,45 | 870.189,56 | 622.175,44 | 0,00 | 1.236.809,57 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 76.136,59 | 164.899,87 | 0,00 | 0,00 | 241.036,46 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 912.658,86 | 705.289,69 | 622.175,44 | 0,00 | 995.773,11 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 285.483,32 | 225.130,72 | 97.137,18 | 0,00 | 413.476,86 |
| INVESTIMENTOS | 97.137,18 | 225.130,72 | 97.137,18 | 0,00 | 225.130,72 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 188.346,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188.346,14 |
| TOTAL | 1.274.278,77 | 1.095.320,28 | 719.312,62 | 0,00 | 1.650.286,43 |

Ao efetuamos o confronto dos Valores nos Demonstrativos Contábeis o montante da Receita Realizada registrado no Balanço Orçamentário (R\$ 112.762.970,75) confere com o demonstrado no Balanço Financeiro (R\$ 112.762.970,75).



O montante da Despesa Empenhada registrado no Balanço Orçamentário (R\$ 113.405.723,98) confere com o valor executado (despesa orçamentária) demonstrado no Balanço Financeiro (R\$ 113.405.723,98).

O Balanço Orçamentário apresenta, de forma detalhada, as receitas classificadas por categoria econômica e fonte, contemplando a estimativa inicial, a estimativa atualizada, o valor efetivamente arrecadado e o resultado final, que evidencia a ocorrência de superávit ou déficit na arrecadação. De maneira análoga, as despesas estão organizadas por categoria econômica e tipo, incluindo a dotação inicial, a reestimativa, os valores empenhados, liquidados, pagos e o saldo remanescente.

Cabe destacar que, na consolidação do Balanço Orçamentário, são excluídas as transações intraorçamentárias — aquelas realizadas entre unidades do mesmo ente — a fim de evitar duplicidade nos registros de receitas e despesas.

Verifica-se, ainda, se os demonstrativos do Balanço Orçamentário estão em conformidade com a estrutura definida pela Secretaria do Tesouro Nacional.

A análise comparativa entre as receitas orçamentárias previstas e realizadas, bem como entre as despesas empenhadas, liquidadas e pagas, fornece importantes indicativos sobre a situação fiscal do ente público. Observa-se, conforme o Balanço Orçamentário, que o orçamento do Município foi atualizado de R\$ 134.615.480,50 (cento trinta e quatro milhões seiscentos e quinze mil quatrocentos oitenta reais cinquenta centavos) para R\$ 134.763.916,07 (cento trinta e quatro milhões setecentos sessenta e três mil novecentos dezesseis reais sete centavos), em decorrência de excesso de arrecadação, créditos adicionais e remanejamentos, excesso de arrecadação com relação à previsão e ainda Superávit Financeiro – Balanço Patrimonial – Exercício anterior.

3.1.1 Receitas e Despesas Orçamentárias (comparativos)

3.1.1.1 Receita Prevista e Receita Arrecadada

Do confronto entre a receita estimada e a efetivamente arrecadada, verifica-se que o Município apresentou frustração de arrecadação no montante de R\$ 21.852.509,75.



| RECEITAS | ORÇADA | ARRECADADA | DIFERENÇA | |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------|----------------------|
| | | | P/ MAIS | P/ MENOS |
| Correntes | 134.771.024,90 | 119.740.719,20 | | 15.030.305,70 |
| Capital | 5.607.795,60 | 1.520.320,75 | | 4.087.474,85 |
| Dedução FUNDEB | (5.763.340,00) | (8.498.069,20) | | 2.734.729,2 |
| TOTAL | 134.615.480,50 | 112.762.970,75 | | 21.852.509,75 |

3.1.1.2 Despesa Fixada e Despesa Realizada

Confrontando-se a despesa fixada com a despesa realizada, constata-se uma diferença, a menor.

| DESPESA | DOTAÇÃO ATUALIZADA | REALIZADA | DIFERENÇA |
|--------------|--------------------|----------------|---------------|
| Orçamentária | 134.763.916,07 | 113.405.723,98 | 21.358.192,09 |

3.1.1.3 Equilíbrio Fiscal – Resultado Orçamentário

No tocante ao equilíbrio fiscal do exercício de 2025, que avalia a relação entre receitas e despesas orçamentárias permite verificar se o ente público apresenta superávit ou déficit fiscal, sendo essa análise essencial para aferir sua sustentabilidade financeira de longo prazo.

Com base nas informações constantes no Balanço Orçamentário o qual



demonstra o seguinte resultado orçamentário:

- Receita Realizada: R\$ 112.762.970,75
- Despesa Empenhada: R\$ 113.405.723,98
- **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Déficit → R\$ 642.753,23**

Tendo em vista que o resultado do Município foi deficitário, de acordo com o disposto no § 1º do art. 1º, na alínea “b” do inciso I do art. 4º e no caput do art. 9º da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), combinado com a alínea “b” do art. 48 da Lei nº 4.320/1964.

Tal ponto necessita ser esclarecido até para se evitar o prequestionamento repetitivo da matéria.

Em termos gerais, déficit público é a situação de os governos gastarem mais do que arrecadam, segundo um determinado período de tempo ou exercício financeiro, a princípio, déficit orçamentário realmente é pernicioso, porém antes que se analise o Balanço Geral da prefeitura, inerente ao exercício financeiro de 2025.

O resultado orçamentário apresentou déficit de R\$ 642.753,23, decorrente da diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada no exercício.

Ressalta-se, entretanto, que tal resultado não compromete o equilíbrio fiscal, uma vez que o Município iniciou o exercício com disponibilidade financeira de R\$ 6.580.348,82, suficiente para suportar as obrigações assumidas.

Assim, considerando o saldo financeiro existente, verifica-se que o ente público manteve capacidade de cobertura das despesas empenhadas, preservando o equilíbrio das contas públicas.

É bem verdade que há gastos que maculam irremediavelmente a gestão fiscal e fazendária do ente público, o que no caso em tela não ocorreu, mas há também despesas que apresentam resultados econômicos positivos através da queda do passivo (quitação de



dívidas), e aumento do ativo (construção de escolas, unidades de saúde e aquisição de equipamentos, etc.). Bastando para isso verificar que dos 15% mínimos de aplicação na saúde, de acordo com a LC/141/2012, foram aplicados 28,81%, correspondendo a R\$ 6.483.380,73 de despesa a mais aplicado em Ações de Saúde, valor a mais significativo.

Pelo acima exposto fica demonstrado claramente que houve uma Gestão Extremamente responsável, e, que o déficit apresentado não ocorreu por mau gerenciamento das receitas no exercício financeiro em comento, ainda mais que deverá também ser observado que houve grande investimento na área de Saúde, sem conta em Educação e Infraestrutura. E que as despesas empenhadas terem sido menor do que foi efetivamente orçado, não ocasiona nenhuma anomalia ao Resultado Financeiro e Patrimonial do Ente.

O suposto desequilíbrio orçamentário no exercício de 2025 foi prontamente observado e cumprido os ditames legais, senão vejamos;

Há ainda que se ressaltar o saldo do exercício do exercício anterior de R\$ 6.580.348,82 conforme constante no Balanço Financeiro, registre-se que o valor apresentado com déficit de R\$ 642.753,23 representa menos de 10% do saldo do exercício anterior

Portanto frente à despesa empenhada no exercício, considerando o saldo do exercício anterior, fica evidenciado que não há que se falar em um resultado deficitário, pois o saldo bancário final supre o que não foi pago no exercício.

O resultado orçamentário deficitário demonstra que a execução da despesa ocorreu em patamar compatível com a arrecadação efetiva do exercício, evidenciando gestão fiscal responsável e observância ao princípio do equilíbrio das contas públicas previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal.

3.2 Balanço Financeiro



O Balanço Financeiro é o demonstrativo contábil que reflete a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

A posição das contas de receita e despesas financeiras, bem como os saldos discriminados no Balanço Financeiro podem ser assim sumariados:

PREF. MUN. FORMOSA DA SERRA NEGRA ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
Dezembro(31/12/2025)
CONSOLIDADO
SILVA:55109063
320
DADOS: 2026.03.01
20:09:54 -03'00"

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|--|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | | 112.762.970,75 | 106.015.061,03 | DESPA ORÇAMENTÁRIA | | 113.405.723,98 | 105.646.122,88 |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS | | 43.879.541,23 | 37.923.561,84 | RECURSOS NÃO VINCULADOS | | 46.592.867,34 | 37.452.158,12 |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) | | 65.886.185,17 | 63.548.267,71 | RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) | | 62.080.410,08 | 64.514.885,11 |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 46.787.578,21 | 46.199.113,60 | RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 45.102.822,27 | 46.161.087,47 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 16.329.007,90 | 15.068.070,70 | RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 15.254.002,57 | 15.695.206,59 |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 1.525.573,60 | 566.340,10 | RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 598.508,13 | 788.141,08 |
| DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS | | 1.020.320,75 | 1.714.743,31 | DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS | | 1.025.560,90 | 1.435.671,19 |
| OUTRAS VINCULAÇÕES | | 23.704,71 | 0,00 | OUTRAS VINCULAÇÕES | | 99.516,21 | 434.778,78 |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS | | 3.197.244,35 | 4.543.231,48 | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS | | 4.815.446,56 | 3.679.079,58 |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) | | 3.197.244,35 | 4.543.231,48 | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) | | 4.815.446,56 | 3.679.079,58 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | | 17.592.466,69 | 13.163.982,54 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | | 17.595.895,61 | 13.163.982,54 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | 17.592.000,27 | 13.163.982,54 | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | 17.595.429,19 | 13.163.982,54 |
| REPASSE RECEBIDO | | 17.592.000,27 | 13.163.982,54 | REPASSE CONCEDIDO | | 17.595.429,19 | 13.163.982,54 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | 466,42 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | 466,42 | 0,00 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | 466,42 | 0,00 | MOVIMENTO DE FUNDOS A CRÉDITO - CORRESPONDÊNCIA DE CRÉDITOS - SALDOS FINANCEIROS | | 466,42 | 0,00 |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | | 15.674.877,84 | 13.616.468,22 | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | | 14.385.128,61 | 13.947.765,16 |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR | | 1.122.120,28 | 1.026.204,30 | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR | | 719.312,62 | 1.366.440,87 |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 26.800,00 | 3.622,52 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | | 0,00 | 502.640,31 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 1.095.320,28 | 1.022.581,78 | RP PROCESSADOS PAGOS | | 719.312,62 | 863.800,56 |
| DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 10.613.615,77 | 9.665.478,20 | DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 9.540.853,13 | 9.296.972,28 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 22.391,76 | 21.313,13 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 22.391,76 | 21.313,13 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 124.257,88 | 99.454,33 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 124.257,88 | 99.454,33 |
| ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | | 566.274,96 | 504.495,01 | ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | | 491.334,58 | 412.449,16 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 86.894,96 | 56.388,78 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 86.894,96 | 56.388,78 |
| ISS | | 4.148,14 | 713,45 | ISS | | 4.148,14 | 713,45 |
| PENSAO ALIMENTÍCIA | | 93.536,31 | 88.330,22 | PENSAO ALIMENTÍCIA | | 90.878,52 | 87.847,03 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 446.796,67 | 413.032,12 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 234.891,43 | 362.267,13 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 2.939.885,99 | 2.850.129,56 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 2.911.624,97 | 2.850.129,56 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 912.597,52 | 521.077,18 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 778.801,90 | 508.760,06 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 2.323.373,73 | 2.246.373,37 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 2.285.196,91 | 2.241.941,24 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | | | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 546.285,23 | 629.285,90 |

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|---|------|-----------------------|-----------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 715.088,64 | 659.076,84 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 1.307.401,05 | 1.362.675,11 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 1.600.457,68 | 1.421.800,66 | ISS | | 440.895,74 | 488.877,40 |
| ISS | | 474.502,94 | 491.788,40 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 215.010,06 | 274.869,28 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 303.408,59 | 291.505,15 | VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | | 4.125.262,86 | 3.184.332,74 |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | | 3.939.141,79 | 2.924.785,72 | VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | | 4.100.077,48 | 3.182.940,08 |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | | 3.918.398,29 | 2.923.373,72 | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | | 25.185,38 | 1.412,66 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | | 20.743,50 | 1.412,00 | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | | 7.223.915,90 | 6.580.348,82 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | | 6.580.348,82 | 6.542.707,61 | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS) | | 6.175.809,00 | 6.580.348,82 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS) | | 6.580.348,82 | 6.542.707,61 | CAIXA | | 151.923,53 | 0,00 |
| CONTA ÚNICA | | 1.308.837,19 | 631.742,92 | CONTA ÚNICA | | 889.354,45 | 1.821.860,66 |
| REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO | | 0,00 | 88,33 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 0,00 | -513.027,47 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL | | 5.014.395,07 | 4.882.821,34 | REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO | | 79.854,48 | 0,00 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 257.116,56 | 1.028.055,02 | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL | | 3.694.484,79 | 5.014.395,07 |
| DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 1.360.191,75 | 257.116,56 |
| TOTAL | | 152.610.664,10 | 139.338.219,40 | DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTROS VALORES RESTITUTÍVEIS | | 1.048.106,90 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 152.610.664,10 | 139.338.219,40 |



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) |
| 0 RECURSOS NÃO VINCULADOS | 52.377.610,43 | 8.498.069,20 | 43.879.541,23 | 45.191.404,32 | 7.436.186,12 | 37.755.218,20 |
| 1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) | 52.377.610,43 | 8.498.069,20 | 43.879.541,23 | 45.191.404,32 | 7.436.186,12 | 37.755.218,20 |
| 0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 65.686.185,17 | 0,00 | 65.686.185,17 | 5.363.310,03 | 0,00 | 5.363.310,03 |
| 10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 46.787.578,21 | 0,00 | 46.787.578,21 | 3.648.566,72 | 0,00 | 3.648.566,72 |
| 20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 16.329.007,90 | 0,00 | 16.329.007,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS | 1.525.573,60 | 0,00 | 1.525.573,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 OUTRAS VINCULAÇÕES | 1.020.320,75 | 0,00 | 1.020.320,75 | 1.714.743,31 | 0,00 | 1.714.743,31 |
| 2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS | 23.704,71 | 0,00 | 23.704,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) | 3.197.244,35 | 0,00 | 3.197.244,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 121.261.039,95 | 8.498.069,20 | 112.762.970,75 | 50.554.714,35 | 7.436.186,12 | 43.118.528,23 |

O saldo de Caixa e Bancos coincide com os existentes no grupo “Disponível” do Balanço Patrimonial, o que demonstra a sua exatidão.

Este demonstrativo evidencia os ingressos e dispêndios de recursos no exercício financeiro. Dessa forma, partindo do item Disponível do Exercício Anterior (saldo inicial), deve-se adicionar a receita orçamentária, as transferências financeiras recebidas e os recebimentos extraorçamentários e subtrair as despesas orçamentárias, as transferências financeiras concedidas e pagamentos extraorçamentários, chegando-se, assim, ao valor do Disponível para o Exercício Seguinte (saldo final).

Analisando os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, conforme estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), esses valores, quando retidos ou consignados sob responsabilidade de determinado órgão ou entidade, devem ser registrados como Caixa e Equivalentes de Caixa, no grupo de contas do PCASP 1.1.1.3.0 — Caixa e Equivalentes de Caixa — Valores Restituíveis e Vinculados. Paralelamente, deve ser reconhecida a obrigação correspondente no passivo em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados — do MCASP.

O Balanço Financeiro evidencia todos os ingressos e dispêndios financeiros ocorridos no exercício, incluindo operações orçamentárias e extraorçamentárias.

Ingressos Financeiros

Os ingressos totais em 2025 foram:



| Descrição | Valor (R\$) |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Receita orçamentária | 112.762.970,75 |
| Transferências financeiras recebidas | 17.592.466,69 |
| Recebimentos extraorçamentários | 15.674.877,84 |
| Saldo do exercício anterior | 6.580.348,82 |
| Total | 152.610.664,10 |

Comparando com 2024, verifica-se expressivo crescimento das receitas orçamentárias, que passaram de R\$ 106.015.061,03 para R\$ 112.762.970,75.

Dispêndios Financeiros

Os dispêndios no exercício apresentaram os seguintes valores:

| Descrição | Valor (R\$) |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Despesa orçamentária | 113.405.723,98 |
| Transferências financeiras concedidas | 17.595.895,61 |
| Pagamentos extraorçamentários | 14.385.128,61 |
| Saldo para exercício seguinte | 7.223.915,90 |
| Total | 152.610.664,10 |



O balanço financeiro demonstra equilíbrio entre ingressos e dispêndios, conforme exige a contabilidade pública.

O aumento do saldo disponível ao final do exercício, que passou de R\$ 6.580.348,82 para R\$ 7.223.915,90, evidencia melhoria na liquidez financeira do Município, proporcionando maior capacidade de cumprimento de obrigações no exercício subsequente.

3.3 Demonstração das Variações Patrimoniais

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais evidencia os efeitos ocorridos no patrimônio do Município durante o exercício, e indica o resultado patrimonial.

O resultado patrimonial do exercício é obtido pelo confronto entre as variações ativas e passivas, conforme observado a seguir:

JUCENI OLIVEIRA Assinado de forma digital
por JUCENI OLIVEIRA
SILVA:5510906320
Dados: 2026.03.01
20:04:47 -03'00' Pág.: 1

PREF. MUN. FORMOSA DA SERRA NEGRA SILVA:55109063
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 320
Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | |
|---|------|-----------------------|-----------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 3.450.411,44 | 3.059.743,39 | PESSOAL E ENCARGOS | | 51.596.327,59 | 51.257.947,97 |
| IMPOSTOS | | 3.372.108,24 | 3.008.389,44 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 48.374.822,45 | 47.029.155,80 |
| TAXAS | | 73.303,20 | 49.222,20 | ENCARGOS PATRONAIS | | 3.221.505,14 | 4.228.792,17 |
| CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 2.131,75 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 4.082.689,33 | 2.786.569,27 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 2.659.803,00 | 2.694.066,35 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 3.554.887,51 | 2.334.426,47 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | | 2.415.126,88 | 2.320.819,43 | PENSOES | | 527.801,82 | 452.142,80 |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | | 244.676,12 | 373.246,92 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 45.258.797,81 | 43.444.800,78 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 161.029,52 | 144.740,10 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 20.311.861,63 | 20.752.685,85 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | | 161.029,52 | 144.740,10 | SERVIÇOS | | 24.946.936,18 | 22.692.114,93 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 997.417,32 | 545.606,85 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 163.176,75 | 169.212,22 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 997.417,32 | 545.606,85 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 0,00 | 802,35 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 113.469.070,88 | 118.063.929,42 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 163.176,75 | 168.409,87 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 0,00 | 13.163.982,54 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 8.498.069,20 | 20.922.256,38 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS | | 113.469.070,88 | 104.899.946,88 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 0,00 | 13.163.982,54 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 35.019,63 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS | | 8.498.069,20 | 7.755.273,84 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 35.019,63 | 0,00 | TRIBUTÁRIAS | | 463.187,34 | 64.704,47 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | | 120.772.751,79 | 124.508.086,11 | CONTRIBUIÇÕES | | 463.187,34 | 64.704,47 |
| TOTAL | | 120.772.751,79 | 124.508.086,11 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 873.256,93 | 659.378,71 |
| | | | | PREMIATIVOS | | 198.550,00 | 30.020,00 |
| | | | | INCENTIVOS | | 399.440,00 | 625.566,92 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 275.266,93 | 3.791,79 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | | 110.935.504,95 | 119.304.869,80 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | | 9.837.246,84 | 5.203.216,31 |
| | | | | TOTAL | | 120.772.751,79 | 124.508.086,11 |



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 5.851.657,77 | 5.925.047,26 |
| INVESTIMENTOS | | 5.851.657,77 | 5.925.047,26 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | | 1.994.254,43 | 1.918.277,17 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | | 1.994.254,43 | 1.918.277,17 |

3.3.1 Resultado Patrimonial do Exercício

O resultado patrimonial é a diferença entre as variações patrimoniais ativas e as passivas e representa as alterações patrimoniais do exercício. No presente exercício de 2025, registrou-se um superávit patrimonial de R\$ 9.837.246,84 (nove milhões oitocentos trinta e sete mil duzentos quarenta e seis reais oitenta e quatro centavos) conforme o quadro acima.

3.4 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, em situação estática, as contas representativas de bens, direitos, obrigações e o saldo patrimonial positivo ou negativo, da entidade pública.

Este Balanço foi elaborado em obediência às normas legais e, em especial, àquelas estabelecidas na Lei nº 4.320/64, compreendendo Ativo e Passivo e estruturado conforme o que dispõe o seu art. 105.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FORMOSA DA SERRA NEGRA
TRABALHO E COMPROMISSO COM O POVO

PREF. MUN. FORMOSA DA SERRA NEGRA JUCENI OLIVEIRA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL SILVA:55109063320
Dezembro(31/12/2025) Dados: 2026.03.01, 20:08:13 -03'00"

Assinado de forma di
por JUCENI OLIVEIRA
SILVA:55109063320
Dados: 2026.03.01,
20:08:13 -03'00"

Exercício de 2025

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

A) QUADRO PRINCIPAL

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | | 9.835.946,97 | 7.200.305,80 | PASSIVO CIRCULANTE | | 5.401.259,23 | 4.574.447,33 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 7.223.915,90 | 6.580.348,82 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 491.350,67 | 318.856,10 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | | 4.815.617,25 | 6.323.232,26 | PESSOAL A PAGAR | | 138.104,66 | 130.509,96 |
| CAIXA | F | 151.923,53 | 0,00 | PESSOAL A PAGAR | F | 61.988,07 | 54.373,37 |
| CONTA CNICA | F | 889.354,43 | 1.308.837,19 | PESSOAL A PAGAR | F | 66.083,37 | 66.083,37 |
| REDE BANCÁRIA - ARRECADADO | F | 79.854,48 | 0,00 | PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS | F | 10.053,22 | 10.053,22 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL | F | 3.694.484,79 | 5.014.395,07 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | | 353.246,01 | 188.346,14 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA | | 1.360.191,75 | 257.116,56 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | F | 188.346,14 | 188.346,14 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | F | 1.360.191,75 | 257.116,56 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | F | 164.899,87 | 0,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESSTITUÍVEIS E VINCULADOS | | 1.048.106,90 | 0,00 | FORNecedores E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 1.218.962,58 | 1.060.503,83 |
| OUTROS VALORES RESSTITUÍVEIS | F | 1.048.106,90 | 0,00 | FORNecedores E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO | | 1.218.962,58 | 1.060.503,83 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | | 2.612.031,07 | 618.356,98 | FORNecedores NACIONAIS | F | 1.218.162,58 | 962.954,79 |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS | | 26.431,24 | 47.200,73 | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | F | 800,00 | 800,00 |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL | P | 26.431,24 | 47.200,73 | PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO | F | 0,00 | 96.749,04 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | | 2.585.599,83 | 571.156,25 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | 41,25 | 41,25 |
| VALORES EM TRÁNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | F | 2.562.041,86 | 874.124,30 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNLÃO | | 41,25 | 41,25 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR CESSÃO DE PESSOAL | F | 22.000,00 | 0,00 | PI/PASEP A RECOLHER | F | 41,25 | 41,25 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | F | 1.557,97 | -302.968,05 | ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DE MAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 3.690.904,73 | 3.195.046,15 |
| VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | | 0,00 | 1.600,00 | VALORES RESSTITUÍVEIS | | 3.689.004,73 | 3.149.046,15 |
| ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR | P | 0,00 | 1.600,00 | CONSIGNACOES | F | 3.327.802,46 | 2.876.242,41 |
| ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOLIDADO | P | 0,00 | 1.600,00 | CONSIGNACOES | F | 361.202,27 | 272.803,74 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 27.010.306,96 | 21.158.649,19 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 1.900,00 | 1.900,00 |
| IMOBILIZADO | | 27.010.306,96 | 21.158.649,19 | DIARIAS A PAGAR | F | 1.900,00 | 1.900,00 |
| BENS MOVEIS | | 4.810.452,20 | 3.672.018,96 | CONSORCIOS A PAGAR | F | 0,00 | 44.100,00 |
| MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | P | 709.639,37 | 374.150,96 | TOTAL PASSIVO | | 5.401.259,23 | 4.574.447,33 |
| BENS DE INFORMATICA | F | 507.568,62 | 507.568,62 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | P | 972.552,55 | 879.607,72 | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | P | 113.690,24 | 113.690,24 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 35.848.068,70 | 24.204.499,35 |
| VEÍCULOS | P | 2.020.219,00 | 1.310.219,00 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 35.848.068,70 | 24.204.499,35 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 486.782,42 | 486.782,42 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | | 35.848.068,70 | 24.204.499,35 |
| BENS IMÓVEIS | | 22.199.854,76 | 17.486.630,23 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | | 9.837.246,84 | 7.259.918,09 |
| BENS DE USO ESPECIAL | P | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 24.204.499,35 | 16.944.581,26 |
| BENS DE USO COMUM DO POVO | P | 58.824,27 | 58.824,27 | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 1.806.322,51 | 0,00 |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | P | 19.400.766,22 | 15.621.158,48 | TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 35.848.068,70 | 24.204.499,35 |
| INSTALAÇÕES | P | 487.427,27 | 406.647,48 | | | | |

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---------------------|------|----------------------|----------------------|---------------|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 852.837,00 | 0,00 | TOTAL | | 41.249.327,93 | 28.778.946,68 |
| TOTAL | | 36.846.253,93 | 28.358.954,99 | | | | |

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | | 9.787.515,73 | 7.151.505,07 | PASSIVO FINANCEIRO (5.339.291,16)+RP não Proc.(32.701,14) | | 5.371.992,30 | 4.429.226,06 |
| ATIVO PERMANENTE | | 27.058.738,20 | 21.207.449,92 | PASSIVO PERMANENTE | | 61.968,07 | 151.122,41 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 31.412.293,56 | 23.778.606,52 |

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|------|-------------------|--------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATOS POTENCIAIS ATIVO | | 241.088,03 | 18.000,00 | ATOS POTENCIAIS PASSIVO | | 153.441.121,06 | 126.889.865,01 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 3.000,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 241.088,03 | 18.000,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 153.438.121,06 | 126.889.865,01 |
| TOTAL | | 241.088,03 | 18.000,00 | TOTAL | | 153.441.121,06 | 126.889.865,01 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FORMOSA DA SERRA NEGRA
TRABALHO E COMPROMISSO COM O POVO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|--|------|---------------------|---------------------|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | | 9.787.515,73 | 7.151.505,07 | PASSIVO CIRCULANTE | | 5.339.291,16 | 4.423.324,92 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 7.223.915,90 | 6.580.348,82 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 429.382,60 | 264.482,73 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | | 4.815.617,25 | 6.323.232,26 | PESSOAL A PAGAR | | 76.136,59 | 76.136,59 |
| REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO | | 79.854,48 | 0,00 | PESSOAL A PAGAR | | 66.083,37 | 66.083,37 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL | | 3.694.484,79 | 5.014.395,07 | PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS | | 10.053,22 | 10.053,22 |
| CAIXA | | 151.923,53 | 0,00 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | | 353.246,01 | 188.346,14 |
| CONTA ÚNICA | | 889.354,45 | 1.308.837,19 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | 188.346,14 | 188.346,14 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA | | 1.360.191,75 | 257.116,56 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | 164.899,87 | 0,00 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 1.360.191,75 | 257.116,56 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 1.218.962,58 | 963.754,79 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUIVEIS E VIN | | 1.048.106,90 | 0,00 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ | | 1.218.962,58 | 963.754,79 |
| OUTROS VALORES RESTITUIVEIS | | 1.048.106,90 | 0,00 | FORNECEDORES NACIONAIS | | 1.218.162,58 | 962.954,79 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | | 2.563.599,83 | 571.156,25 | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | 800,00 | 800,00 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | | 2.563.599,83 | 571.156,25 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | 41,25 | 41,25 |
| VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | | 2.562.041,86 | 874.124,30 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO | | 41,25 | 41,25 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | | 1.557,97 | -302.968,05 | PIS/PASEP A RECOLHER | | 41,25 | 41,25 |
| TOTAL | | 9.787.515,73 | 7.151.505,07 | ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 3.690.904,73 | 3.195.046,15 |
| | | | | VALORES RESTITUIVEIS | | 3.689.004,73 | 3.149.046,15 |
| | | | | CONSIGNAÇÕES | | 361.202,27 | 272.803,74 |
| | | | | CONSIGNAÇÕES | | 3.327.802,46 | 2.876.242,41 |
| | | | | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 1.900,00 | 46.000,00 |
| | | | | DIÁRIAS A PAGAR | | 1.900,00 | 1.900,00 |
| | | | | CONSORCIOS A PAGAR | | 0,00 | 44.100,00 |
| | | | | EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR | | 32.701,14 | 5.901,14 |
| | | | | EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS | | 32.701,14 | 5.901,14 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | | 5.901,14 | 2.278,62 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | | 5.901,14 | 2.278,62 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 26.800,00 | 3.622,52 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 26.800,00 | 3.622,52 |
| | | | | TOTAL | | 5.371.992,30 | 4.429.226,96 |

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | | 48.431,24 | 48.800,73 | PASSIVO CIRCULANTE | | 61.968,07 | 151.122,41 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | | 48.431,24 | 47.200,73 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 61.968,07 | 54.373,37 |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS | | 26.431,24 | 47.200,73 | PESSOAL A PAGAR | | 61.968,07 | 54.373,37 |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL | | 26.431,24 | 47.200,73 | PESSOAL A PAGAR | | 61.968,07 | 54.373,37 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | | 22.000,00 | 0,00 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 0,00 | 96.749,04 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR CESSÃO DE PESSOAL | | 22.000,00 | 0,00 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ | | 0,00 | 96.749,04 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | | 0,00 | 1.600,00 | PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO | | 0,00 | 96.749,04 |
| ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR | | 0,00 | 1.600,00 | | | | |
| ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO | | 0,00 | 1.600,00 | TOTAL | | 61.968,07 | 151.122,41 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 27.010.306,96 | 21.158.649,19 | | | | |
| IMOBILIZADO | | 27.010.306,96 | 21.158.649,19 | | | | |
| BENS MÓVEIS | | 4.810.452,20 | 3.672.018,96 | | | | |
| BENS DE INFORMÁTICA | | 507.568,62 | 507.568,62 | | | | |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | 972.552,55 | 879.607,72 | | | | |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | 113.690,24 | 113.690,24 | | | | |
| VEÍCULOS | | 2.020.219,00 | 1.310.219,00 | | | | |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | 709.639,37 | 374.150,96 | | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 486.782,42 | 486.782,42 | | | | |
| BENS IMÓVEIS | | 22.199.854,76 | 17.486.630,23 | | | | |
| BENS DE USO COMUM DO POVO | | 58.834,27 | 58.834,27 | | | | |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | | 19.400.766,22 | 15.621.158,48 | | | | |
| INSTALAÇÕES | | 487.427,27 | 406.647,48 | | | | |
| BENS DE USO ESPECIAL | | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | 852.837,00 | 0,00 | | | | |
| TOTAL | | 27.058.738,20 | 21.207.449,92 | | | | |

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|--|------------------------------|----------------------|
| | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 0 | SEM ESPECIFICAÇÃO | 2.188.447,78 | -1.891.918,77 |
| 0 | Sem Especificação | -1.835.692,21 | -1.835.692,21 |
| 0 | Recursos Ordinários | -64,23 | 0,00 |
| 01 | Recursos de Impostos e de Transferências de Impostos Vinc. à Educação | 11.067,31 | 11.067,31 |
| 500 | Recursos não Vinculados de Impostos | -15.179.820,35 | 0,00 |
| 501 | Outros Recursos não Vinculados | -31.006,37 | 0,00 |
| 502 | Recursos não vinculados da compensação de impostos | 1.966,92 | 0,00 |
| 540 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos | -17.625.629,88 | 0,00 |
| 541 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAP | -27.368,00 | 0,00 |
| 542 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT | 424.830,97 | 0,00 |
| 600 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde | 145.691,37 | 0,00 |
| 605 | Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem | 29.261,94 | 0,00 |
| 621 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual | 1.966,92 | 0,00 |
| 636 | Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde | 5.065,10 | 0,00 |
| 659 | Outros Recursos Vinculados à Saúde | -9.370.902,90 | 0,00 |
| 660 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | -1.726,70 | 0,00 |
| 700 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União | -640.163,92 | 0,00 |
| 749 | Outras vinculações de transferências | 1.245,09 | 0,00 |
| 799 | Outras Vinculações Legais | 2.259,26 | 0,00 |
| 800 | Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) | 2.512.626,22 | 0,00 |
| 801 | Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) | -1.344.387,79 | 0,00 |
| 869 | Outros Recursos Extraorçamentários | 45.375.235,44 | -67.293,87 |
| 869 | Outros Recursos Extraorçamentários | -67.293,87 | 0,00 |
| 899 | Outros Recursos Vinculados | 1.287,46 | 0,00 |
| 1 | RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE | -2.916.392,56 | 3.933,22 |
| 01 | Recursos de Impostos e de Transferências de Impostos Vinc. à Educação | -2.274.108,27 | 0,00 |
| 500 | Recursos não Vinculados de Impostos | -12.732.624,56 | -16.122.926,00 |
| 501 | Outros Recursos não Vinculados | 310.679,20 | -51.094,78 |
| 502 | Recursos não vinculados da compensação de impostos | 1.966,92 | 1.966,92 |
| 540 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos | -7.180.501,01 | -7.070.313,27 |
| 541 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAP | -27.368,00 | -27.368,00 |
| 542 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT | 823.457,14 | -623.721,17 |
| 550 | Transferência do Salário-Educação | 152.408,40 | 240.431,26 |
| 569 | Outras Transferências de Recursos do FNDE | 19,75 | 46.818,59 |
| 570 | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação | -97.137,18 | -97.137,18 |
| 600 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde | -7.047.321,21 | -1.692.189,47 |



D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | SUPERÁVIT/DEFÍCIT FINANCEIRO | |
|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 1 | RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE | -2.916.392,56 | 3.933,22 |
| 601 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde | 220,45 | 0,00 |
| 605 | Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem | 147.997,63 | 29.261,94 |
| 621 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual | 1.966,92 | 1.966,92 |
| 631 | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde | 248.925,68 | 0,00 |
| 636 | Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde | -188.713,20 | -188.713,20 |
| 659 | Outros Recursos Vinculados à Saúde | -10.195.201,37 | -8.510.815,74 |
| 660 | Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | 986.195,60 | -25.989,51 |
| 700 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União | -2.923.043,53 | -2.486.421,56 |
| 701 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados | -71.107,41 | -19.602,36 |
| 719 | Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/202 | | 157.986,01 |
| 749 | Outras vinculações de transferências | 1.245,09 | 1.245,09 |
| 750 | Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE | 583,79 | 1.009,59 |
| 751 | Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP | -6.800,00 | -6.800,00 |
| 800 | Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) | -285.293,71 | 1.288.730,61 |
| 801 | Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) | -4.646.641,17 | -1.344.421,79 |
| 869 | Outros Recursos Extraorçamentários | 43.729.428,51 | 36.500.742,86 |
| 899 | Outros Recursos Vinculados | 1.287,46 | 1.287,46 |
| 2 | RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | -13.651,88 | -13.616,11 |
| 869 | Outros Recursos Extraorçamentários | -13.651,88 | -13.616,11 |
| TOTAL | | -741.596,66 | -1.901.601,66 |

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõem esse balanço, seguem as informações complementares:

3.4.1 ATIVO

| Descrição | 2024 (R\$) | 2025 (R\$) |
|----------------------|---------------|---------------|
| Ativo Circulante | 7.200.305,80 | 9.835.946,97 |
| Ativo Não Circulante | 21.158.649,19 | 27.010.306,96 |
| Total do Ativo | 28.358.954,99 | 36.846.253,93 |

Destacam-se:

- Imobilizado (bens móveis): **R\$ 4.810.452,20**
- Imobilizado (bens imóveis): **R\$ 22.199.854,76**

3.4.1.1 Ativo Financeiro

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores que independem de autorização orçamentária para serem movimentados



3.4.1.1.1 Disponível

Este subgrupo representa o montante das disponibilidades em poder da Tesouraria, ou em forma de depósitos em instituições bancárias, de livre movimentação, como também as contas especiais, as quais para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

3.4.1.1.2 Realizável

Neste subgrupo são representados os valores financeiros em poder de terceiros, ou seja, neste caso em poder da Câmara Municipal pela falta da prestação de contas que deveria ter sido apresentada ao Setor Contábil desta Prefeitura para consolidação do balanço geral.

3.4.1.2 Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa.

3.4.2 PASSIVO

| DESCRIÇÃO | 2025 (R\$) | 2024 (r\$) |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Passivo circulante | 5.401.259,23 | 4.574.447,33 |
| Patrimônio Líquido | 34.848.068,70 | 24.204.499,35 |



O passivo não circulante concentra principalmente obrigações previdenciárias e trabalhistas de longo prazo.

3.4.2.1 Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis a curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Neste grupo encontram-se as contas que compõem a dívida flutuante.

3.4.3 Saldo Patrimonial

O Saldo Patrimonial é representado pela diferença entre os valores do Ativo Real e do Passivo Real. Se positiva a diferença, temos Ativo Real Líquido (constando no Passivo); se negativa, teremos Passivo Real a Descoberto.

O Saldo Patrimonial da Prefeitura (Consolidado) no exercício em análise totalizou R\$ 35.848.068,70 (trinta e cinco milhões oitocentos quarenta e oito mil sessenta e oito reais setenta centavos), O patrimônio líquido é composto principalmente por Superávit do exercício R\$ 9.837.246,84 e dos exercícios anteriores com respectivos ajuste no montante de R\$ 26.010.821,86.

O município apresentou **Superávit** patrimonial do exercício R\$ 35.848.068,70 (trinta e cinco milhões oitocentos quarenta e oito mil sessenta e oito reais setenta centavos), esse resultado demonstra variação patrimonial positiva, evidenciando que os aumentos patrimoniais superaram as diminuições ocorridas durante o exercício.



4. Demais Resultados

Como informações complementares, passamos a relatar outros resultados alcançados pela gestão econômico-financeira desta Prefeitura, não obstante estes já tenham sido informados pelos diversos relatórios encaminhados a esse Egrégio Tribunal.

4.1. Da Educação - MDE

A Prefeitura Municipal aplicou o valor líquido na Manutenção e Desenvolvimento da Educação - MDE, o montante de R\$ 12.763.521,99 (doze milhões setecentos sessenta e três mil quinhentos vinte e um reais noventa e nove centavos), oriundos das Receitas de Impostos e Transferências que totalizaram R\$ 50.805.963,77 (cinquenta milhões oitocentos e cinco mil novecentos sessenta e três reais setenta e sete centavos), correspondendo ao percentual de 25,12%, portanto, cumprindo o preceito constitucional.

4.1.1 - Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério – FUNDEB;

Dos recursos recebidos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e Valorização do Magistério que totalizaram R\$ 41.905.069,45 (quarenta e um milhões novecentos e cinco mil sessenta e nove reais quarenta e cinco centavos) incluindo rendimento de aplicação de R\$ 271.300,20 (duzentos setenta e um mil trezentos reais vinte centavos), o Município aplicou a título de remuneração dos profissionais da educação básica o percentual de **70,94%** que corresponde a R\$ 29.091.863,15 (vinte e nove milhões noventa e um mil oitocentos sessenta e três reais quinze centavos), em cumprimento ao que determina legal.



Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 6ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001. A dotação inicial da Despesa em 2025 para o FUNDEB foi de R\$ 48.908.941,80 (quarenta e oito milhões novecentos e oito mil novecentos quarenta e um reais oitenta centavos), dos quais foram empenhados e liquidados o montante de R\$ 41.405.701,72 (quarenta e um milhões quatrocentos e cinco mil setecentos e um reais setenta e dois centavos) e pagos o montante de R\$ 41.100.142,42 (quarenta e um milhões cem mil cento quarenta e dois reais quarenta e dois centavos). As Despesas Correntes empenhadas totalizaram R\$ 39.762.023,55 (trinta e nove milhões setecentos sessenta e dois mil vinte e três reais cinquenta e cinco centavos), sendo que os maiores volumes de recursos foram destinados à Pessoal e Encargos. A execução da Despesa de Capital somou R\$ 1.643.678,17 (um milhão seiscentos quarenta e três mil seiscentos setenta e oito reais dezessete centavos).

Conforme demonstrado e com base nos dados constantes no Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO, Anexo 8 – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, referente ao exercício de 2025, **verifica-se que o Município de Formosa da Serra Negra – MA aplicou 98,81% dos recursos recebidos do FUNDEB no exercício.**

Dessa forma, o Município cumpriu integralmente o disposto no Art. 25, §3º, da Lei nº 14.113/2020, que estabelece a aplicação mínima de 90% dos recursos do FUNDEB no exercício, permitindo diferimento de até 10% para o primeiro quadrimestre do exercício subsequente.

Há ainda que se ressaltar que resta efetivamente comprovado através do demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE - Anexo 08 RREO, mais precisamente nos itens 16 e 17 que trata dos indicadores do art. 212-A, inciso XI e § 3º da Constituição Federal, conforme transcrito no quadro abaixo:



| | |
|-----------------------------|----------------------|
| RECEITA TOTAL FUNDEB | 41.905.069,45 |
| Complementação VAAT | 10.723.641,06 |

| INDICADOR | VALOR EXIGIDO | VALOR APLICADO | % APLICADO |
|--|----------------------|-----------------------|-------------------|
| 15- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica | 28.706.300,97 | 29.091.863,15 | 70,94% |
| 16 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil | 5.361.820,53 | 5.931.540,99 | 55,31% |
| 17 - Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesa de Capital | 1.608.546,16 | 1.643.678,17 | 15,33% |

FONTE: RREO – Anexo 8 (LDB, Art. 72)

Oportuno ressaltar que a receita oriunda de Complementação VAAT no exercício de 2025 totalizou o montante de R\$ 10.723.641,06 (dez milhões setecentos vinte e três mil seiscentos quarenta e um reais seis centavos).

O Município de Formosa da Serra Negra no exercício de 2025 conforme demonstrado no quadro acima **superou o mínimo exigido na legislação vigente com relação à Complementação VAAT tanto na Educação Infantil (55,31%) quanto na Despesa de Capital (15,33%).**



Oportuno ainda ressaltar que durante a análise da execução orçamentária e financeira dos recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica – **FUNDEB**, referente ao exercício de 2025, verificou-se que o montante de despesas executadas vinculadas à fonte do fundo apresentou valor superior ao total de recursos recebidos no período.

Após verificação dos registros contábeis e das conciliações financeiras, constatou-se que tal situação decorreu de equívoco na interpretação da disponibilidade financeira existente na conta bancária do fundo, cujo saldo incluía valores provenientes de consignações retidas de servidores e terceiros, ainda não repassadas aos respectivos credores até o encerramento do exercício.

Ressalta-se que tal situação não configurou desvio de finalidade ou aplicação indevida de recursos do FUNDEB, tratando-se exclusivamente de equívoco na interpretação da disponibilidade financeira da conta bancária do fundo, a qual incluía valores de consignações registrados contabilmente no passivo financeiro.

Esses valores, embora compoñham temporariamente o saldo bancário da conta, não constituem recursos próprios do ente público, mas sim obrigações financeiras registradas no passivo, representando recursos de terceiros sob guarda temporária da administração pública.

As consignações devem ser reconhecidas contabilmente como passivo financeiro até o efetivo repasse aos beneficiários, não podendo ser consideradas como disponibilidade financeira livre para execução de despesas.



Dessa forma, a existência dessas obrigações no saldo bancário gerou aparente disponibilidade financeira superior aos recursos efetivamente recebidos do FUNDEB, ocasionando a execução de despesas vinculadas ao fundo em montante superior aos ingressos registrados no exercício.

Importa destacar que não houve ingresso adicional de recursos do FUNDEB além dos valores transferidos ao ente no período a presente situação decorreu exclusivamente da presença de recursos financeiros vinculados a consignações no saldo da conta bancária;

Ante o exposto, demonstra-se o cumprimento dos indicadores relativos ao FUNDEB previsto no art. 212, inciso XI e § 3º da Constituição Federal.

4.2 - Da Saúde

A Prefeitura Municipal aplicou **28,81%** na Saúde, superior ao percentual mínimo estabelecido no Ato das Disposições Transitórias da Carta Magna da República, ou seja, do total das Receitas de Impostos e Transferências para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde, que foi R\$ 46.933.686,92 (quarenta e seis milhões novecentos trinta e três mil seiscentos oitenta e seis reais noventa e dois centavos), aplicou em ASPS, para fins do limite constitucional, o montante de R\$ 13.523.433,77 (treze milhões quinhentos vinte e três mil quatrocentos trinta e três reais setenta e sete centavos), aplicando a mais do exigido constitucionalmente o montante de R\$ 6.483.380,73 (seis milhões quatrocentos oitenta e três mil trezentos oitenta reais setenta e três centavos).

Considerando o mínimo constitucional de 15% previsto no art. 198, §2º, III da Constituição Federal, o Município aplicou percentual superior ao exigido, evidenciando



compromisso da gestão municipal com o financiamento das ações e serviços públicos de saúde.

O Balanço Orçamentário do Fundo Municipal de Saúde – FMS, apresentado a esta Corte de Contas através do módulo 6, foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 07 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

O resultado apurado corresponde a diferença entre os saldos iniciais das contas 1.1.1.0.00.00 (Caixa e Equivalente de Caixa) deduzidos dos saldos finais da mesma conta, conforme evidenciado no balancete contábil de verificação, equivalendo o saldo as disponibilidades financeiras do período.

Os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos. Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício. Instrução conforme consta do MCASP (Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público).

As demonstrações contábeis são baseadas nas contas de cada ente da Federação, órgão, entidade ou empresa pública. Assim, segundo a lógica estabelecida pelo PCASP, as contas intraorçamentárias devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente. Entretanto, se as demonstrações contábeis se referirem



apenas às contas de um órgão, uma entidade ou uma empresa pública, então não há exclusão das contas intraorçamentárias. Instrução conforme Item 13 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.

Quando relevante, o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias é apresentado em notas explicativas. Instrução conforme Item 16 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.

4.3 - Das Despesas com Pessoal

O total das despesas com pessoal, ao final do exercício, no valor de R\$ 52.703.744,85 (cinquenta e dois milhões setecentos e três mil setecentos quarenta e quatro reais oitenta e cinco centavos), correspondeu a **52,36%** da Receita Corrente Líquida (ajustada) Municipal apurada no exercício que foi de R\$ 100.650.257,98 (cem milhões seiscentos cinquenta mil duzentos cinquenta e sete reais noventa e oito centavos), estando, portanto, dentro dos limites estabelecidos pela Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, que disciplina os limites das despesas com pessoal, além de outros limites nela previstos.

O percentual de 52,36% da Receita Corrente Líquida encontra-se abaixo do limite máximo de 54% estabelecido pelo art. 20, inciso III, alínea “b”, da Lei Complementar n.º 101/2000.

Procuramos no presente relatório retratar os principais aspectos da gestão financeira do exercício ora encerrado, com clareza e objetividade, colocando-nos à disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se tornarem necessários.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
**FORMOSA
DA SERRA NEGRA**
TRABALHO E COMPROMISSO COM O POVO

Diante do exposto, entende-se que a gestão fiscal do exercício de 2025 observou os princípios da legalidade, transparência, responsabilidade fiscal e equilíbrio das contas públicas, restando demonstrado o cumprimento dos limites constitucionais e legais aplicáveis à administração municipal

Apresento a Vossa Excelência os protestos de nosso respeito e consideração.

Formosa da Serra Negra/MA, 31 de dezembro de 2025.

JUCENI OLIVEIRA SILVA
Prefeita de Formosa da Serra Negra - MA

Responsável:

JUCENI OLIVEIRA SILVA,

brasileira, casada, Prefeita Municipal de Formosa da Serra Negra, portadora do Registro Geral/CPF N° 551.090.633-20, e-mail: juceniviana@formasadaserranegra.ma.gov.br residente e domiciliado na Rua Tomaz da Silva, S/N°, Vila Viana, Município de Formosa da Serra Negra, Estado do Maranhão.

À
Sua Excelência o Senhor
Dr. Daniel Itapary Brandão
MD. Conselheiro Presidente do
Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Maranhão
São Luís – MA.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
**FORMOSA
DA SERRA NEGRA**
TRABALHO E COMPROMISSO COM O POVO