

RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPESTRE DO MARANHÃO – 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 Campestre do Maranhão/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\$ 82.299.283,19 (oitenta e dois milhões duzentos noventa e nove mil duzentos oitenta e três reais dezenove centavos) já considerando as deduções para o FUNDEB no montante de R\$ 5.860.000,00 (cinco milhões oitocentos sessenta mil 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:



RECEITA		R\$	R\$	DESPESA		R\$	R\$
RECEITAS CORRENTES				DESPESAS CORRENTES			
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		900.000,00		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		35.622.902,74	
CONTRIBUIÇÕES		259.407,23		JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		316.601,88	
RECEITA PATRIMONIAL		168.365,99		OUTRAS DESPESAS CORRENTES		26.673.215,69	
RECEITA AGROPECUÁRIA		5.000,00					
RECEITA DE SERVIÇOS		2.655.890,62		SUB TOTAL		62.612.720,11	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		74.421.787,76		SUPERAVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE		10.358.419,54	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		186.488,05		TOTAL		72.971.139,65	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (INT (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB		-5.860.000,00					
SUB TOTAL		72.971.139,65		DESPESAS DE CAPITAL			
TOTAL		72.971.139,65		INVESTIMENTOS		19.284.841,24	
SUPERAVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE		10.358.419,54		INVERSÕES FINANCEIRAS		10.000,00	
RECEITAS DE CAPITAL				AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		250.860,92	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		4.458.561,03		SUB TOTAL		19.545.702,16	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		4.869.582,51		RESERVA DE CONTINGENCIA		140.860,92	
SUB TOTAL		9.328.143,54		TOTAL		19.686.563,08	
TOTAL		19.686.563,08					
RESUMO				RESUMO			
RECEITAS CORRENTES.		78.596.939,65		DESPESAS CORRENTES		62.612.720,11	
RECEITAS CORRENTES. (INTRA)		234.200,00		DESPESAS DE CAPITAL		19.545.702,16	
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE		-5.860.000,00		RESERVA DE CONTINGENCIA		140.860,92	
RECEITAS DE CAPITAL		9.328.143,54		TOTAL DE DESPESA		82.299.283,19	
TOTAL DE RECEITAS		82.299.283,19		TOTAL		82.299.283,19	
TOTAL		82.299.283,19					

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 167 DE 18/10/2024
DESPESA TOTAL FIXADA: R\$ 82.299.283,19
PERCENTUAL AUTORIZADO NA LEI ORÇAMENTÁRIA PARA SUPLEMENTAÇÃO: 70% (57.609.498,23)
REMANEJAMENTO: 0% (0,00)

AUTORIZAÇÃO				SUPLEMENTAÇÃO			ESPECIAL		EXTRAORDINÁRIO COM ORIGEM DE RECURSO			EXTRAORDINÁRIO SEM ORIGEM DE RECURSO	REMANEJAMENTO TRANSPOSIÇÃO ALT.FONTE REC.	
LEI Nº	DATA	Tipo	Nº DATA	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO	ANULAÇÃO	EXCESSO	SUPERAVIT OU OP. DE CREDITO	SEM ORIGEM DE RECURSO	
167	18/10/2024	D	1 05/01/2025	2.336.200,00										
155	01/11/2023	D	2 01/02/2025	1.338.000,00										
155	01/11/2023	D	3 01/03/2025	3.297.000,00										
167	18/10/2024	D	6 10/03/2025	1.106.000,00										
167	18/10/2024	D	4 01/04/2025	2.036.300,00										
167	18/10/2024	D	5 01/05/2025	6.171.000,00										
167	18/10/2024	D	7 01/06/2025	2.262.000,00										
167	18/10/2024	D	9 18/06/2025	1.118.000,00										
167	18/10/2024	D	8 01/07/2025	5.655.000,00										
167	18/10/2024	D	10 01/09/2025	4.057.000,00	2.075.000,00									
167	18/10/2024	D	498 02/05/2025	600.000,00										
167	18/10/2024	D	12 20/06/2025	688.000,00										
167	18/10/2024	D	11 01/09/2025	1.858.000,00	9.203.000,00									
167	18/10/2024	D	14 10/05/2025	1.171.000,00	260.000,00									
167	18/10/2024	D	13 01/10/2025	4.420.000,00	1.548.000,00									
155	01/11/2023	D	15 01/11/2025	1.908.000,00	2.000.000,00									
167	18/10/2024	D	17 25/11/2025	1.221.000,00	365.000,00									
167	18/10/2024	D	470 25/11/2025		777.000,00									
167	18/10/2024	D	18 01/12/2025	5.900.300,00	1.134.000,00									
167	18/10/2024	D	18 18/12/2025		891.500,00									
TOTAL#				47.791.300,00	17.922.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTAL SUPLEMENTADO SOBRE A LEI ORÇAMENTÁRIA(167): 57.162.300,00 (69,457%)
EXCEÇÕES SUPLEMENTADO SOBRE A LEI ORÇAMENTÁRIA(167): 0,00 (0,00%)
TOTAL CONSIDERADO SOBRE A LEI ORÇAMENTÁRIA(167): 57.162.300,00 (69,457%)
TOTAL CONSIDERADO SOBRE A LEI LDO(166): 0,00 (0,00%)

No quadro acima verifica-se que do percentual de 70% autorizado na Lei Orçamentária, o Município de Campestre do Maranhão, efetivamente o fez através de suplementação por anulação o montante de R\$ 57.162.300,00 (cinquenta e sete milhões cento sessenta e dois mil trezentos reais) correspondendo a 69,45%, 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. DE CAMPESTRE DO MARANHÃO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1 de 3

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	72.971.139,65	72.971.139,65	82.025.052,27	9.053.912,62
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.134.200,00	1.134.200,00	4.106.386,36	2.972.186,36
Impostos	1.104.200,00	1.104.200,00	3.227.574,13	2.123.374,13
Taxas	20.000,00	20.000,00	876.072,91	856.072,91
Contribuição de Melhoria	10.000,00	10.000,00	2.739,32	-7.260,68
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	259.407,23	259.407,23	104.905,68	-154.501,55
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	259.407,23	259.407,23	104.905,68	-154.501,55
RECEITA PATRIMONIAL	168.365,99	168.365,99	444.772,57	276.406,58
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	5.000,00	5.000,00	4.382,28	-617,72
Valores Mobiliários	161.365,99	161.365,99	440.390,29	279.024,30
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
RECEITA AGROPECUARIA	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
Receita Agropecuária	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	2.655.890,62	2.655.890,62	2.973.888,25	317.997,63
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.655.890,62	2.655.890,62	2.973.888,25	317.997,63
TRANSFERENCIAS CORRENTES	68.561.787,76	68.561.787,76	74.394.579,36	5.832.791,60
Transferências da União e de suas Entidades	49.311.739,90	49.311.739,90	51.752.613,65	2.440.873,75
Transferências do Estado e de suas Entidades	9.104.885,36	9.104.885,36	12.043.818,76	2.938.933,40
Transferências de Instituições Privadas	239.662,50	239.662,50	0,00	-239.662,50
Transferências de Outras Instituições Públicas	9.882.400,00	9.882.400,00	10.598.146,95	715.746,95
Demais Transferências Correntes	23.100,00	23.100,00	0,00	-23.100,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	186.488,05	186.488,05	520,05	-185.968,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	184.535,52	184.535,52	520,05	-184.015,47
Demais Receitas Correntes	1.952,53	1.952,53	0,00	-1.952,53
RECEITAS DE CAPITAL (II)	9.328.143,54	9.328.143,54	6.495.339,00	-2.832.804,54
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.458.561,03	4.458.561,03	500.000,00	-3.958.561,03
Operações de Crédito	4.458.561,03	4.458.561,03	500.000,00	-3.958.561,03
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.869.582,51	4.869.582,51	5.995.339,00	1.125.756,49
Transferências da União e suas Entidades	3.800.226,56	3.800.226,56	4.945.339,00	1.145.112,44
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.069.355,95	1.069.355,95	1.050.000,00	-19.355,95
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	82.299.283,19	82.299.283,19	88.520.391,27	6.221.108,08

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)	82.299.283,19	82.299.283,19	88.520.391,27	6.221.108,08
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	82.299.283,19	82.299.283,19	88.520.391,27	6.221.108,08
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	62.612.720,11	88.969.720,11	80.095.733,24	79.758.228,95	78.443.635,44	8.873.986,87
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	35.622.902,74	45.418.702,74	42.124.844,85	42.124.844,85	42.124.844,85	3.293.857,89
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	316.601,68	1.192.601,68	1.131.533,68	1.131.533,68	1.131.533,68	61.068,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	26.673.215,69	42.358.415,69	36.839.354,71	36.501.850,42	35.187.256,91	5.519.060,98
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	19.545.702,16	11.110.702,16	8.010.191,34	8.010.191,34	7.348.660,48	3.100.510,82
INVESTIMENTOS	19.284.841,24	10.084.841,24	7.174.340,54	7.174.340,54	6.512.809,68	2.910.500,70
INVERSÕES FINANCEIRAS	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	250.860,92	1.015.860,92	835.850,80	835.850,80	835.850,80	180.010,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	140.860,92	140.860,92	0,00	0,00	0,00	140.860,92
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	82.299.283,19	100.221.283,19	88.105.924,58	87.768.420,29	85.792.295,92	12.115.358,61
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - FINANCIAMENTO (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 FINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	82.299.283,19	100.221.283,19	88.105.924,58	87.768.420,29	85.792.295,92	12.115.358,61
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	414.466,69	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	82.299.283,19	100.221.283,19	88.520.391,27	87.768.420,29	85.792.295,92	12.115.358,61
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	246.760,34	337.504,29	180.299,81	180.299,81	58.621,15	345.343,67
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	246.760,34	337.504,29	180.299,81	180.299,81	58.621,15	345.343,67
DESPESAS DE CAPITAL	147.632,89	0,00	147.632,89	147.632,89	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	147.632,89	0,00	147.632,89	147.632,89	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	394.393,23	337.504,29	327.932,70	327.932,70	58.621,15	345.343,67

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	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	1.506.111,20	1.314.593,51	1.424.813,08	25.555,55	1.370.336,08
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.750,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.503.361,20	1.314.593,51	1.424.813,08	25.555,55	1.367.586,08
DESPESAS DE CAPITAL	79.926,83	661.530,86	72.963,00	0,00	668.494,69
INVESTIMENTOS	79.926,83	661.530,86	72.963,00	0,00	668.494,69
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.586.038,03	1.976.124,37	1.497.776,08	25.555,55	2.038.830,77

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	234.200,00	234.200,00	372.952,18	138.752,18
RECEITAS CORRENTES	234.200,00	234.200,00	372.952,18	138.752,18
7100.00.0. IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (INTRA)	234.200,00	234.200,00	372.952,18	138.752,18
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	267.200,00	410.200,00	308.837,78	308.837,78	308.837,78	101.362,22
DESPESAS CORRENTES	234.200,00	377.200,00	308.837,78	308.837,78	308.837,78	68.362,22
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	234.200,00	377.200,00	308.837,78	308.837,78	308.837,78	68.362,22
DESPESAS DE CAPITAL	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00
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	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ao efetuamos o confronto dos Valores nos Demonstrativos Contábeis o montante da Receita Realizada registrado no Balanço Orçamentário (R\$ 88.520.391,27) confere com o demonstrado no Balanço Financeiro (R\$ 88.520.391,27).

O montante da Despesa Empenhada registrado no Balanço Orçamentário (R\$ 88.105.924,58) confere com o valor executado (despesa orçamentária) demonstrado no Balanço Financeiro (R\$ 88.105.924,58).

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 a dotação orçamentária do Município foi atualizado de R\$ 82.299.283,19 (oitenta e dois milhões duzentos noventa e nove mil duzentos oitenta e três reais dezenove centavos) para R\$ 100.221.283,19 (cem milhões duzentos vinte e um mil duzentos oitenta e três reais dezenove 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 excesso de arrecadação no montante de R\$ 6.221.108,08, demonstrando desempenho positivo da gestão fiscal no exercício.

RECEITAS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA	
			P/ MAIS	P/ MENOS
Correntes	78.596.939,	89.406.953,57	10.810.013,42	
Capital	9.328.143,54	6.495.339,00		2.832.804,54
Dedução FUNDEB	(5.860.000,00)	(7.754.852,98)		1.894.852,98
TOTAL	82.299.283,19	88.520.391,27	6.221.108,08	

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	100.221.283,19	88.105.924,27	12.115.358,61

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\$ 88.520.391,27
- Despesa Empenhada: R\$ 88.105.924,58
- **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Superávit → R\$ 414.466,69**

Tendo em vista que o resultado do Município foi superavitário, 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.

O resultado orçamentário superavitário 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. DE CAMPESTRE DO MARANHÃO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		88.520.391,27	81.220.631,65	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		88.105.924,58	79.930.277,86
RECURSOS NÃO VINCULADOS		42.179.757,80	44.200.009,85	RECURSOS NÃO VINCULADOS		42.767.247,67	37.169.064,44
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		46.340.633,47	37.020.621,80	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		45.338.676,91	42.761.213,42
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		26.112.406,18	23.370.201,85	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		27.066.037,22	24.263.039,45
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		14.892.013,22	12.777.538,25	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.793.251,05	13.316.369,44
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		355.808,84	361.940,87	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		421.166,21	1.831.512,16
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		4.357.599,43	381.651,64	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		3.425.026,40	1.068.567,55
OUTRAS VINCULAÇÕES		622.805,80	129.289,19	OUTRAS VINCULAÇÕES		633.196,03	2.281.724,82
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		11.507.607,82	16.084.169,87	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		11.507.607,82	16.084.169,87
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		11.507.607,82	16.084.169,87	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		11.507.607,82	16.084.169,87
REPASSE RECEBIDO		11.507.607,82	16.084.169,87	REPASSE CONCEDIDO		11.507.607,82	16.084.169,87
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		12.108.404,90	11.068.703,89	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		8.859.520,12	13.610.550,56
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		2.313.628,66	1.948.838,34	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.825.708,78	1.926.708,78
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		337.504,29	394.393,23	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		327.932,70	109.410,78
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.976.124,37	1.554.465,11	RP PROCESSADOS PAGOS		1.497.776,08	1.287.498,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		9.310.184,24	8.258.257,25	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		6.421.010,08	11.245.702,92
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		15.820,21	20.845,99	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		948.305,50	6.097.797,75
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.298.415,29	3.067.101,48	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		844.168,18	1.511.161,20
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.483.781,01	1.446.955,68	ISS		243.186,73	265.535,55
ISS		261.226,97	278.753,78	PENSAO ALIMENTICIA		22.181,90	41.767,58
PENSAO ALIMENTICIA		20.653,65	44.829,47	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		117.957,18	97.625,65
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		109.059,64	110.259,31	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.789.329,81	2.501.669,77
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.679.004,76	2.447.048,41	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.137.544,89	972.043,87
RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE		3.822,20	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		194.038,38	112.215,65
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.088.941,76	1.079.470,71	ISS		0,00	476,89
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		194.059,22	116.433,34	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		124.297,51	145.409,01
ISS		0,00	476,89	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		612.801,26	467.938,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		155.419,53	146.082,69	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		612.281,26	467.024,22
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		484.592,00	361.587,80	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		520,00	914,64
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		477.709,96	360.834,48	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		13.756.319,37	6.030.160,73
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		582,04	753,32	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		10.107.325,70	5.693.128,27
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR		6.300,00	0,00	CAIXA		10.496,30	9.940,35
				CONTA ÚNICA		5.290.291,48	2.300.945,89

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		10.092.967,90	7.281.653,61	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		149,60	112,81
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		9.346.787,57	7.281.653,61	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		3.051.445,64	1.883.517,48
CAIXA		9.940,35	2.599,90	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.754.942,68	1.498.611,74
CONTA ÚNICA		4.473.327,19	60.104,03	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		879.008,98	337.032,46
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		112,81	539,18	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		879.008,98	337.032,46
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		2.453.809,87	791.775,89	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		2.409.597,35	6.421.782,61	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		2.769.984,69	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		746.180,33	0,00	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		2.769.984,69	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		746.180,33	0,00	TOTAL		122.229.371,89	115.655.159,02
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		122.229.371,89	115.655.159,02				



B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Devoluções da Receita	Saldo (F-d-e)	Receita Orçamentária	Devoluções da Receita	Saldo (F-d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	49.934.610,78	7.754.852,98	42.179.757,80	0,00	0,00	0,00
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	49.934.610,78	7.754.852,98	42.179.757,80	0,00	0,00	0,00
0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	46.340.633,47	0,00	46.340.633,47	0,00	0,00	0,00
10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	26.112.406,18	0,00	26.112.406,18	0,00	0,00	0,00
20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	14.892.013,22	0,00	14.892.013,22	0,00	0,00	0,00
40 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	355.808,84	0,00	355.808,84	0,00	0,00	0,00
60 OUTRAS VINCULAÇÕES	4.357.599,43	0,00	4.357.599,43	0,00	0,00	0,00
TOTAL	622.805,80	0,00	622.805,80	0,00	0,00	0,00
TOTAL	96.275.244,25	7.754.852,98	88.520.391,27	0,00	0,00	0,00

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	88.520.391,27
Transferências financeiras recebidas	11.507.607,82
Recebimentos extraorçamentários	12.108.404,90
Saldo do exercício anterior	10.092.967,90
Total	122.229.371,89

Comparando com 2024, verifica-se expressivo crescimento das receitas orçamentárias, que passaram de R\$ 81.220.631,65 para R\$ 88.520.391,27.

Dispêndios Financeiros

Os dispêndios no exercício apresentaram os seguintes valores:

Descrição	Valor (R\$)
Despesa orçamentária	88.105.924,58
Transferências financeiras concedidas	11.507.607,82



Descrição	Valor (R\$)
Pagamentos extraorçamentários	8.859.520,12
Saldo para exercício seguinte	13.756.319,37
Total	122.229.371,89

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\$ 6.030.160,73 para R\$ 13.756.319,37, 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:

PREF. MUN. DE CAMPESTRE DO MARANHÃO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		4.106.386,36	3.694.139,47	PESSOAL E ENCARGOS		42.956.110,85	6.412.005,18
IMPOSTOS		3.227.574,13	2.916.273,45	REMUNERAÇÃO À PESSOAL		39.575.390,15	5.613.473,65
TAXAS		876.072,91	777.866,02	ENCARGOS PATRONAIS		3.380.720,70	798.531,53
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.739,32	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		35.906.528,57	18.247.534,63
CONTRIBUIÇÕES		104.905,68	109.546,32	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		13.106.161,74	6.697.486,93
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		104.905,68	109.546,32	SERVIÇOS		22.800.466,83	11.550.147,70
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		2.978.270,53	692,97	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		1.217.352,41	662.159,95
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		2.978.270,53	692,97	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.131.533,68	647.433,40
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		488.904,31	94.361,41	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		85.818,73	14.726,55
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		440.390,29	94.361,41	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		19.310.050,80	23.346.766,69
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		48.514,02	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		11.507.607,82	16.083.744,87
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		99.652.379,16	47.101.419,52	TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		7.754.852,98	7.196.991,82
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		11.507.607,82	425,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		47.590,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		88.144.771,34	47.100.994,52	TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR		0,00	66.030,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		25.555,55	0,00	TRIBUTÁRIAS		323.531,09	288.633,33
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		25.555,55	0,00	CONTRIBUIÇÕES		323.531,09	288.633,33
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		520,05	269.878,78	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		318.581,84	228.045,39
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		520,05	269.878,78	PREMIAÇÕES		43.800,00	28.000,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		107.356.921,64	51.270.038,47	INCENTIVOS		274.781,84	25.898,52
TOTAL		107.356.921,64	51.270.038,47	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	174.146,87
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		100.032.255,56	49.185.245,17
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		7.324.666,08	2.084.793,30
				TOTAL		107.356.921,64	51.270.038,47

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		7.321.973,43	3.993.430,31
INVESTIMENTOS		7.321.973,43	3.993.430,31
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		835.850,80	649.657,34
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		835.850,80	649.657,34
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		500.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		500.000,00	0,00

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\$ 7.324.666,08 (sete milhões trezentos vinte e quatro mil seiscentos sessenta e seis reais oito 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.

PREF. MUN. DE CAMPESTRE DO MARANHÃO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL CONSOLIDADO							
ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		14.774.655,85	10.929.996,30	PASSIVO CIRCULANTE		9.580.907,32	5.738.940,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		13.756.319,37	10.092.967,90	OBRAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.750,00	2.750,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		9.231.392,00	7.683.370,55	PESSOAL A PAGAR	F	2.750,00	2.750,00
CAIXA	F	10.496,30	9.940,35	EMPRESÍMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		500.000,00	0,00
CONTA ÚNICA	F	5.290.291,48	4.473.327,19	EMPRESÍMOS A CURTO PRAZO - INTERNO		500.000,00	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	149,60	112,81	EMPRESÍMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	P	500.000,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	3.051.445,64	2.453.809,87	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.146.703,01	1.693.910,27
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	F	879.008,98	746.180,33	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.146.703,01	1.693.910,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		1.754.942,68	2.409.597,35	FORNECEDORES NACIONAIS	F	2.031.669,37	1.578.876,63
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	1.754.942,68	2.409.597,35	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	1.250,00	1.250,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUIVEIS E VINCULADOS		2.769.984,69	0,00	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F	113.783,64	113.783,64
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	2.769.984,69	0,00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.931.454,31	4.042.280,15
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		1.017.248,90	835.940,82	VALORES RESTITUIVEIS		6.928.292,91	4.039.118,75
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		50.842,93	46.258,13	VALORES RESTITUIVEIS	F	6.574.023,22	3.715.971,92
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	50.842,93	46.258,13	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	263.997,02	263.997,02
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		113.783,64	113.783,64	CONSIGNAÇÕES	F	52.190,88	52.190,04
CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	F	113.783,64	113.783,64	CONSIGNAÇÕES	F	38.081,79	6.959,77
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		852.622,23	675.899,05	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	F	3.161,40	3.161,40
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	396.635,17	219.989,85	TRANSFERÊNCIAS ORÇAMENTÁRIAS A LIBERAR	F	880,00	880,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	276.376,09	276.298,13	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	F	2.281,40	2.281,40
FAMÍLIA PAGO							
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	179.611,07	179.611,07	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		7.569.248,62	7.569.248,62
MANTENIMENTO PAGO				OBRAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		7.569.248,62	7.569.248,62
VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		1.087,58	1.087,58	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		7.569.248,62	7.569.248,62
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR		1.087,58	1,087,58	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	7.569.248,62	7.569.248,62
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO	P	1,087,58	1,087,58	TOTAL PASSIVO		17.150.155,94	13.308.189,04
ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.284.621,46	1.962.648,03				
IMOBILIZADO		9.284.621,46	1.962.648,03	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
BENS MOVEIS		3.775.531,31	1.028.398,19	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.771.972,88	224.678,76	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		6.909.121,37	-415.544,71
BENS DE INFORMÁTICA	P	210.403,80	210.403,80	RESULTADOS ACUMULADOS		6.909.121,37	-415.544,71
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	483.967,63	460.467,63	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		6.909.121,37	-415.544,71
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	21.749,00	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		7.324.666,08	4.558.860,58
VEÍCULOS	P	1.154.590,00	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-415.544,71	-4.974.405,09
DEMAIS BENS MOVEIS	P	132.848,00	132.848,00				
BENS IMÓVEIS		5.509.090,15	934.249,84				
BENS DOMICIAIS	P	90.000,00	90.000,00				

A) QUADRO PRINCIPAL CONSOLIDADO							
ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	73.172,37	73.172,37	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		6.909.121,37	-415.544,71
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	5.345.917,78	771.077,47	TOTAL		24.059.277,31	12.892.644,33
TOTAL		24.059.277,31	12.892.644,33				



B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		14.722.725,34	10.882.650,59	PASSIVO FINANCEIRO (9.080.907,32)+RP não Proc.(345.343,67)		9.426.250,99	6.133.333,65
ATIVO PERMANENTE		9.336.551,97	2.009.993,74	PASSIVO PERMANENTE		8.069.248,62	7.569.248,62
				SALDO PATRIMONIAL		6.563.777,70	-809.937,94

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		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		85.792.280,67	29.190.832,11
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		85.792.280,67	29.190.832,11
				TOTAL		85.792.280,67	29.190.832,11

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		14.722.725,34	10.882.650,59	PASSIVO CIRCULANTE		9.080.907,32	5.738.940,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		13.756.319,37	10.092.396,90	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.750,00	2.750,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		9.231.392,00	7.683.370,55	PESSOAL A PAGAR		2.750,00	2.750,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		3.051.445,64	2.453.809,87	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.146.703,01	1.693.910,27
CAIXA		10.496,30	9.940,35	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.146.703,01	1.693.910,27
CONTA ÚNICA		5.290.291,48	4.473.327,19	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		113.783,64	113.783,64
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE /		879.008,98	746.180,33	FORNECEDORES NACIONAIS		2.031.669,37	1.578.876,63
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		149,60	112,81	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		1.250,00	1.250,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		1.754.942,68	2.409.597,35	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.931.454,31	4.042.280,15
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.754.942,68	2.409.597,35	VALORES RESTITUÍVEIS		6.928.292,91	4.039.118,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCI		2.769.984,69	0,00	CONSIGNAÇÕES		52.190,88	52.190,88
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		2.769.984,69	0,00	CONSIGNAÇÕES		38.081,79	6.959,77
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		966.405,97	789.682,69	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		263.997,02	263.997,02
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		113.783,64	113.783,64	CONSIGNAÇÕES		6.574.023,22	3.715.971,92
CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS		113.783,64	113.783,64	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.161,40	3.161,40
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		852.622,33	675.899,05	TRANSFERÊNCIAS ORÇAMENTÁRIAS A LIBERAR		880,00	880,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		396.635,17	219.989,85	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		2.281,40	2.281,40
VALORES A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		276.376,09	276.298,13	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		345.343,67	394.393,23
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE P		179.611,07	179.611,07	EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		345.343,67	394.393,23
TOTAL		14.722.725,34	10.882.650,59	RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		7.839,38	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		7.839,38	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		337.504,29	394.393,23
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		337.504,29	394.393,23
				TOTAL		9.426.250,99	6.133.333,65

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		51.930,51	47.345,71	PASSIVO CIRCULANTE		500.000,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		50.842,93	46.258,13	EMPRESTÍMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		500.000,00	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		50.842,93	46.258,13	EMPRESTÍMOS A CURTO PRAZO - INTERNO		500.000,00	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL		50.842,93	46.258,13	EMPRESTÍMOS INTERNOS - EM CONTRATOS		500.000,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		1.087,58	1.087,58	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		7.569.248,62	7.569.248,62
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR		1.087,58	1.087,58	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		7.569.248,62	7.569.248,62
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO		1.087,58	1.087,58	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		7.569.248,62	7.569.248,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.284.621,46	1.962.648,03	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		7.569.248,62	7.569.248,62
IMOBILIZADO		9.284.621,46	1.962.648,03	TOTAL		8.069.248,62	7.569.248,62
BENS MÓVEIS		3.775.531,31	1.028.398,19				
BENS DE INFORMÁTICA		210.403,80	210.403,80				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		483.967,63	460.467,63				
VEÍCULOS		1.154.590,00	0,00				
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.771.972,88	224.678,76				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		21.749,00	0,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		132.848,00	132.848,00				
BENS IMÓVEIS		5.509.090,15	934.249,84				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		5.345.917,78	771.077,47				
BENS DOMINICAIS		90.000,00	90.000,00				
BENS DE USO COMUM DO POVO		73.172,37	73.172,37				
TOTAL		9.336.551,97	2.009.993,74				

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
0	SEM ESPECIFICAÇÃO	-257.492,38	-257.492,38
0	Sem Especificação	-257.492,38	-257.492,38
1	RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE	5.553.966,73	480.256,58
01	TESOURO	-284.948,96	0,00
500	Recursos não Vinculados de Impostos	5.641.928,21	7.196.216,96
501	Outros Recursos não Vinculados	591.753,84	-214.918,02
540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	-3.087.985,51	-3.349.536,12
541	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-6.350.519,05	-5.055.606,73
542	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-2.321.029,25	-1.419.477,59
543	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	-13.652,06	-13.652,06
546	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - ETT	-169.402,80	0,00
550	Transferência do Salário-Educação	-12.349,48	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	1.452.720,96	0,00
601	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	27.119,53	0,00
604	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias	-635.433,33	0,00
605	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem	-119.153,97	0,00
659	Outros Recursos Vinculados à Saúde	-229.500,00	0,00
660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	93.036,87	0,00
669	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	445,16	445,16
700	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	682.850,79	0,00
701	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	3.545,36	0,00
719	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/202	1.391,22	0,00
754	Recursos de Operações de Crédito	4.424.960,00	0,00
869	Outros Recursos Extraorçamentários	7.251.922,44	4.730.517,22
899	Outros Recursos Vinculados	-1.393.732,24	-1.393.732,24
TOTAL		5.296.474,35	222.764,20

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

3.4.1 ATIVO

Descrição	2024 (R\$)	2025 (R\$)
Ativo Circulante	10.929.996,30	14.774.655,85
Ativo Não Circulante	1.962.648,03	9.284.621,46
Total do Ativo	12.892.644,33	24.059.277,31

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	9.580.907,32	5.738.940,42
Passivo não circulante	7.569.248,62	7.569.248,62
Patrimônio Líquido	6.909.121,37	- 415.544,71

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 Patrimônio Líquido da Prefeitura (Consolidado) no exercício em análise totalizou R\$ 6.909.121,37 (seis milhões novecentos e nove mil cento vinte e um reais trinta e sete centavos), O patrimônio líquido é composto principalmente por Superávit do exercício e dos exercícios anteriores com respectivos ajustes.

O município apresentou **Superávit** patrimonial do exercício R\$ 6.909.121,37 (seis milhões novecentos e nove mil cento vinte e um reais trinta e sete 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\$ 11.281.143,23 (onze milhões duzentos oitenta e um mil cento quarenta e três reais vinte e três centavos), oriundos das Receitas de Impostos e Transferências que totalizaram R\$ 44.704.889,85 (quarenta e quatro milhões setecentos e quatro mil oitocentos oitenta e nove reais oitenta e cinco centavos), correspondendo ao percentual de 25,23%, 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\$ 23.850.052,78 (vinte e três milhões oitocentos cinquenta mil cinquenta e dois reais setenta e oito centavos) incluindo rendimento de aplicação de R\$ 136.464,48 (cento trinta e seis mil quatrocentos sessenta e quatro reais quarenta e oito centavos), o Município aplicou a título de remuneração dos profissionais da educação básica o percentual de **82,44%** que corresponde a R\$ 19.624.300,79 (dezenove milhões seiscentos vinte e quatro mil trezentos reais setenta e nove 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 para o FUNDEB em 2025 foi de R\$ 20.982.695,99 (vinte milhões novecentos oitenta e dois mil seiscentos noventa e cinco reais noventa e nove centavos), dos quais foram empenhados e liquidados o montante de R\$ 24.453.988,00 (vinte e quatro milhões quatrocentos cinquenta e três mil novecentos oitenta e oito reais), sendo destes pagos o montante de R\$ 24.009.294,09 (vinte e quatro milhões nove mil duzentos noventa e quatro reais nove centavos) ficando em restos a pagar a importância de R\$ 444.693,91 (quatrocentos quarenta e quatro mil seiscentos noventa e três reais noventa e um 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 Campestre do Maranhão – MA aplicou 100% dos recursos recebidos do FUNDEB no exercício, não havendo valores não aplicados.**



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 15, 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	23.850.052,78
Complementação VAAT	5.907.848,58

INDICADOR	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
15- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	16.662.125,61	19.624.300,79	82,44%
16 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	2.953.924,29	4.048.662,52	68,53%
17 - Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesa de Capital	886.177,29	911.432,61	15,43%

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\$ 5.907.848,58 (cinco milhões novecentos e sete mil oitocentos quarenta e oito reais treze centavos).

O Município de Campestre do Maranhão 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 (68,53%) quanto na Despesa de Capital (15,43%).

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 componham 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

O Município de Campestre do Maranhão aplicou **16,50%** 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\$ 41.628.889,36 (quarenta e um milhões seiscentos vinte e oito mil oitocentos oitenta e nove reais trinta e seis centavos), aplicou em ASPS, para fins do limite constitucional, o montante de R\$ 6.244.333,40 (seis milhões duzentos quarenta e quatro mil trezentos trinta e três reais quarenta centavos), aplicando a mais do exigido constitucionalmente o montante de R\$ 634.922,61 (seiscentos trinta e quatro mil novecentos vinte e dois reais sessenta e um 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\$ 35.549.944,54 (trinta e cinco milhões quinhentos quarenta e nove mil novecentos quarenta e quatro reais cinquenta e quatro centavos), correspondeu a **46,90%** da Receita Corrente Líquida (ajustada) Municipal apurada no exercício que foi de R\$ 75.797.292,09 (setenta e cinco milhões setecentos noventa e sete mil duzentos noventa e dois reais nove 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 48,63% da Receita Corrente Líquida encontra-se abaixo do limite máximo de 54% estabelecido pelo art. 20, inciso III, alínea “b”, da Lei Complementar nº 101/2000.

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

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.

Campestre do Maranhão/MA, 31 de dezembro de 2025.

Fernando Oliveira da Silva
FERNANDO OLIVEIRA DA SILVA
Prefeito Municipal



Responsável:

FERNANDO OLIVEIRA DA SILVA,

Brasileiro, casado, Prefeito Municipal, CPF 748.115.173-34, RG 381383946 SSP-MA,

End: Rua Onildo Gomes, S/Nº, Centro - Campestre do Maranhão (MA).

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

