

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025



Página: 1

Documento Assinatura

Assesse em: https://www.alianca.ma.gov.br/portal/assessoria-fiscal

### ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES(I) 1</b>	65.421.452,96	65.421.452,96	79.529.942,85	14.108.489,89
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.964.869,75	3.964.869,75	6.724.853,21	2.759.983,46
Impostos	3.230.315,52	3.230.315,52	5.359.477,73	2.129.162,21
Taxas	610.746,21	610.746,21	1.365.375,48	754.629,27
Contribuição de Melhoria	123.808,02	123.808,02	0,00	-123.808,02
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	1.056.534,25	1.056.534,25	1.879.713,29	823.179,04
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.056.534,25	1.056.534,25	1.879.713,29	823.179,04
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	417.282,39	417.282,39	367.994,13	-49.288,26
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	100.748,43	100.748,43	0,00	-100.748,43
Valores Mobiliários	316.533,96	316.533,96	367.994,13	51.460,17
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES</b>	59.725.293,75	59.725.293,75	70.389.276,42	10.663.982,67
Transferências da União e de suas Entidades	48.876.166,86	48.876.166,86	54.874.134,49	5.997.967,63
Transferências do Estado e de suas Entidades	10.849.126,89	10.849.126,89	15.515.141,93	4.666.015,04
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	257.472,82	257.472,82	168.105,80	-89.367,02
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	257.472,82	257.472,82	87.705,80	-169.767,02
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	80.400,00	80.400,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II) 2</b>	5.099.923,57	5.099.923,57	0,00	-5.099.923,57
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	412.449,61	412.449,61	0,00	-412.449,61
Alienação de Bens Móveis	282.587,09	282.587,09	0,00	-282.587,09
Alienação de Bens Imóveis	129.862,52	129.862,52	0,00	-129.862,52
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	4.687.473,96	4.687.473,96	0,00	-4.687.473,96
Transferências da União e suas Entidades	684.195,01	684.195,01	0,00	-684.195,01
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	4.003.278,95	4.003.278,95	0,00	-4.003.278,95
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3</b>	70.521.376,53	70.521.376,53	79.529.942,85	9.008.566,32
<b>REFINANCIAMENTO (IV)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	70.521.376,53	70.521.376,53	79.529.942,85	9.008.566,32
<b>DÉFICIT (VI)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	70.521.376,53	70.521.376,53	79.529.942,85	9.008.566,32
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

Assessoria Fiscal

PEDRO ERMIRIO DE ALM. FREITAS FILHO  
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
031.298.384-06

Pedro Ermirio de Almeida Freitas Filho

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

Orçamento Programa - Exercício de 2025



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII) 5</b>	21.076.977,54	32.502.136,58	32.262.379,32	32.232.296,23	31.786.701,95	239.840,36
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.244.448,59	17.510.444,62	17.494.731,88	17.494.731,88	17.352.154,30	15.712,74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	84.501,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.748.027,82	14.991.691,96	14.767.647,44	14.737.564,35	14.434.547,65	224.442,31
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6</b>	7.840.817,08	6.662.422,87	6.603.607,26	6.603.607,26	6.516.935,39	58.911,51
INVESTIMENTOS	6.545.117,74	2.903.289,05	2.844.707,98	2.844.707,98	2.758.036,11	58.881,07
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.295.699,34	3.759.133,82	3.758.899,28	3.758.899,28	3.758.899,28	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	246.915,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7</b>	29.164.709,67	39.164.559,45	38.865.986,58	38.835.903,49	38.303.637,34	298.652,97
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	29.164.709,67	39.164.559,45	38.865.986,58	38.835.903,49	38.303.637,34	298.652,97
<b>SUPERÁVIT (XIV)</b>	0,00	0,00	40.663.956,27	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	29.164.709,67	39.164.559,45	79.529.942,85	38.835.903,49	38.303.637,34	298.652,97
<b>RESERVA DO RPPS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	409.530,14	769.038,26	88.397,79	79.149,06	1.029.271,80	70.142,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	409.530,13	769.038,26	88.397,79	79.149,06	1.029.271,79	70.142,44
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	509.982,67	172.118,31	0,00	0,00	682.100,98	0,00
INVESTIMENTOS	509.982,67	172.118,31	0,00	0,00	682.100,98	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL 8</b>	919.512,81	941.156,57	88.397,79	79.149,06	1.711.372,78	70.142,44

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

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	227.295,15	717.027,91	351.838,79	592.484,27	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	48.218,64	136.167,44	124.666,31	59.719,77	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	179.076,51	580.860,47	227.172,48	532.764,50	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	0,00	91.407,33	91.407,33	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	91.407,33	91.407,33	0,00	0,00
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
<b>TOTAL 9</b>	227.295,15	808.435,24	443.246,12	592.484,27	0,00

PEDRO ERMIRIO DE ALM. FREITAS FILHO  
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
031.298.384-06





Prefeitura da  
**ALIANÇA**  
#trabalhandopelo povo



Documento Assinado Digitalmente por: ALBERICO JOSE ARAUJO DE ALBUQUERQUE, Julienne Barbosa Xavier, Pedro Ernirio de Almeida Freitas Filho  
Acesse em: <https://stc.eicpe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 34c26f48-89e9-4f36-9b6b-36d41d0aced0

Prefeitura Municipal da Aliança  
Estado de Pernambuco

# Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

# 2025



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

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

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

**A Prefeitura Municipal da Aliança** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral".

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

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº



1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza.



Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

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

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

---

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

---

O Regime Orçamentário adotado pela Prefeitura Municipal da Aliança é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é a Prefeitura



Municipal da Aliança.

---

---

### ***Referencias Cruzadas e Notas Explicativas***

---

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

**Nota 1) RECEITA CORRENTE:** A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 65.421.452,96(Sessenta e Cinco Milhões e Quatrocentos e Vinte e Um Mil e Quatrocentos e Cinquenta e Dois Reais e Noventa e Seis Centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 79.529.942,85(Setenta e Nove Milhões e Quinhentos e Vinte e Nove Mil e Novecentos e Quarenta e Dois Reais e Oitenta e Cinco Centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 14.108.489,89(Quatorze Milhões e Cento e Oito Mil e Quatrocentos e Oitenta e Nove Reais e Oitenta e Nove Centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 14.108.489,89(Quatorze Milhões e Cento e Oito Mil e Quatrocentos e Oitenta e Nove Reais e Oitenta e Nove Centavos).

**Nota 2) RECEITA DE CAPITAL:** A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 5.099.923,57(Cinco Milhões e Noventa e Nove Mil e Novecentos e Vinte e Três Reais e Cinquenta e Sete Centavos). Foi arrecadado R\$ 0,00(zero reais), o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ -5.099.923,57(Cinco Milhões e Noventa e Nove Mil e Novecentos e Vinte e Três Reais e Cinquenta e Sete Centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o déficit de arrecadação foi de R\$ -5.099.923,57(Cinco



Milhões e Noventa e Nove Mil e Novecentos e Vinte e Três Reais e Cinquenta e Sete Centavos).

**Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 70.521.376,53(Setenta Milhões e Quinhentos e Vinte e Um Mil e Trezentos e Setenta e Seis Reais e Cinquenta e Três Centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$0,00 (zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 70.521.376,53(Setenta Milhões e Quinhentos e Vinte e Um Mil e Trezentos e Setenta e Seis Reais e Cinquenta e Três Centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 79.529.942,85(Setenta e Nove Milhões e Quinhentos e Vinte e Nove Mil e Novecentos e Quarenta e Dois Reais e Oitenta e Cinco Centavos), o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 9.008.566,32(Nove Milhões e Oito Mil e Quinhentos e Sessenta e Seis Reais e Trinta e Dois Centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 9.008.566,32(Nove Milhões e Oito Mil e Quinhentos e Sessenta e Seis Reais e Trinta e Dois Centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 112,77% em relação a previsão inicial.

**Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:** Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

**Nota 5) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 21.076.977,54(Vinte e Um Milhões e Setenta e Seis Mil e Novecentos e Setenta e Sete Reais e Cinquenta e Quatro Centavos) atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 32.502.136,58(Trinta e Dois Milhões e Quinhentos e Dois Mil e Cento e Trinta e Seis Reais e Cinquenta e Oito Centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$



32.262.379,32(Trinta e Dois Milhões e Duzentos e Sessenta e Dois Mil e Trezentos e Setenta e Nove Reais e Trinta e Dois Centavos). As liquidações totalizaram R\$ 32.232.296,23(Trinta e Dois Milhões e Duzentos e Trinta e Dois Mil e Duzentos e Noventa e Seis Reais e Vinte e Três Centavos), sendo pagos o montante de R\$ 31.786.701,95(Trinta e Um Milhões e Setecentos e Oitenta e Seis Mil e Setecentos e Um Reais e Noventa e Cinco Centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 239.757,26(Duzentos e Trinta e Nove Mil e Setecentos e Cinquenta e Sete Reais e Vinte e Seis Centavos).

**Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 7.840.817,08(Seze Milhões e Oitocentos e Quarenta Mil e Oitocentos e Dezessete Reais e Oito Centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 6.662.422,87(Seis Milhões e Seiscentos e Sessenta e Dois Mil e Quatrocentos e Vinte e Dois Reais e Oitenta e Sete Centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 6.603.607,26(Seis Milhões e Seiscentos e Três Mil e Seiscentos e Sete Reais e Vinte e Seis Centavos). As liquidações totalizaram R\$ 6.603.607,26(Seis Milhões e Seiscentos e Três Mil e Seiscentos e Sete Reais e Vinte e Seis Centavos), sendo pagos o montante de R\$ 6.516.935,39(Seis Milhões e Quinhentos e Dezesseis Mil e Novecentos e Trinta e Cinco Reais e Trinta e Nove Centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 58.815,61(Cinquenta e Oito Mil e Oitocentos e Quinze Reais e Sessenta e Um Centavos).

**Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 29.164.709,67(Vinte e Nove Milhões e Cento e Sessenta e Quatro Mil e Setecentos e Nove Reais e Sessenta e Sete Centavos) mais R\$ 0,00 (Zero reais) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação tem-se o valor de R\$ 39.164.559,45(Trinta e Nove Milhões e Cento e Sessenta e Quatro Mil e Quinhentos e Cinquenta e Nove Reais e Quarenta e Cinco Centavos). O



valor total empenhado foi de R\$ 38.865.986,58(Trinta e Oito Milhões e Oitocentos e Sessenta e Cinco Mil e Novecentos e Oitenta e Seis Reais e Cinquenta e Oito Centavos), o liquidado R\$ 38.835.903,49(Trinta e Oito Milhões e Oitocentos e Trinta e Cinco Mil e Novecentos e Três Reais e Quarenta e Nove Centavos) e o pago R\$ 38.303.637,34(Trinta e Oito Milhões e Trezentos e Três Mil e Seiscentos e Trinta e Sete Reais e Trinta e Quatro Centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 298.572,87(Duzentos e Noventa e Oito Mil e Quinhentos e Setenta e Dois Reais e Oitenta e Sete Centavos). O coeficiente de execução foi de 99,24% em relação a dotação atualizada.

### *Resultado Orçamentário*

No exercício financeiro de 2025, o Município arrecadou receitas no total de R\$ 79.529.942,85(Setenta e Nove Milhões e Quinhentos e Vinte e Nove Mil e Novecentos e Quarenta e Dois Reais e Oitenta e Cinco Centavos) e executou despesas no montante de R\$ 38.865.986,58(Trinta e Oito Milhões e Oitocentos e Sessenta e Cinco Mil e Novecentos e Oitenta e Seis Reais e Cinquenta e Oito Centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário superavitário de R\$ 40.663.956,27(Quarenta Milhões e Seiscentos e Sessenta e Três Mil e Novecentos e Cinquenta e Seis Reais e Vinte e Sete Centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2025	2024
<b>Total da Receita Arrecadada</b>	79.529.942,85	69.678.270,65
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	38.865.986,58	39.360.895,55
<b>Superavit/Deficit Orçamentário</b>	40.663.956,27	30.317.375,10

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 1.314.220,05(Um Milhão e Trezentos e Quatorze Mil e Duzentos e Vinte Reais e Cinco Centavos).



Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$ 67.576.227,09(Sessenta e Sete Milhões e Quinhentos e Setenta e Seis Mil e Duzentos e Vinte e Sete Reais e Nove Centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2025
(+) Total da Receita Arrecadada	79.529.942,85
(-) Total da Despesa Empenhada	38.865.986,58
(=) Superavit Orçamentário	40.663.956,27
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	26.912.270,82
<b>(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2025</b>	<b>67.576.227,09</b>

---

*Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.*

---

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.837/2024.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2025, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:



Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	Total
Alterações Orçamentárias		6.520.693,89	20.391.576,93	26.912.270,82
<b>Total</b>	-	6.520.693,89	20.391.576,93	26.912.270,82

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa paga (h)	Saldo da dotação (i)=(e-f)
Inicial	183.144.443,95	192.273.205,98	188.200.515,31	184.872.833,66	182.077.982,37	4.072.690,67
Suplementares	0,00	6.008.501,86	6.004.274,10	4.210.320,10	4.147.361,58	4.227,76
Especiais	0,00	8.848.347,15	7.488.971,29	7.485.971,29	7.356.613,74	1.359.375,86
Extraordinários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>183.144.443,95</b>	<b>207.130.054,99</b>	<b>201.693.760,70</b>	<b>196.569.125,05</b>	<b>193.581.957,69</b>	<b>5.436.294,29</b>

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

A utilização de recursos provenientes do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 6.520.693,89(Seis Milhões e Quinhentos e Vinte Mil e Seiscentos e Noventa e Três Reais e Oitenta e Nove Centavos) no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

- a) Excesso de Arrecadação utilizado para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente conforme metodologia indicada na Lei Federal 4.320/64 considerando a tendência do Exercício:

**DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO (MÊS: OUTUBRO)**  
Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	63.639.290,93
II - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	63.639.290,93
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	54.695.266,60
V - (-)Receitas provenientes de convênios	285.087,91
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	54.410.178,69
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	14.983.004,05
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	14.983.004,05
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	1,17
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	17.530.114,74
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	63.639.290,93
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	81.169.405,67
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	69.937.181,52
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	11.232.224,15
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	2.461.000,00
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
<b>XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))</b>	<b>8.771.224,15</b>

### *Inscrição de Restos a Pagar*

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2025.

A execução orçamentária do município, no exercício financeiro de 2025, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 562.349,24(Quinhentos e Sessenta e Dois Mil e Trezentos e Quarenta e Nove Reais e Vinte e Quatro Centavos), classificados conforme tabela abaixo:





RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	R\$ 30.083,09	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	R\$ 445.594,79
Pessoal e Encargos Sociais	-	Pessoal e Encargos Sociais	142.577,79
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 30.083,09	Outras Despesas Correntes	R\$ 303.016,99
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	R\$ 0,00	<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	R\$ 86.677,00
Investimentos	R\$ 0	Investimentos	R\$ 86.677,00
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 30.083,09</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 532.266,79</b>

**Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram de R\$ 1.860.669,38(Um Milhão e Oitocentos e Sessenta Mil e Seiscentos e Sessenta e Nove Reais e Trinta e Oito Centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 88.397,79(Oitenta e Oito Mil e Trezentos e Noventa e Sete Reais e Setenta e Nove Centavos), e pago R\$ 79.149,06(Setenta e Nove Mil e Cento e Quarenta e Nove Reais e Seis Centavos).

Foi cancelado o valor de R\$ 1.711.372,78(Um Milhão e Setecentos e Onze Mil e Trezentos e Setenta e Dois Reais e Setenta e Oito Centavos), restando de saldo o valor de R\$ 70.147,54(Setenta Mil e Cento e Quarenta e Sete Reais e Cinquenta e Quatro Centavos).

**Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 1.035.730,39(Um Milhão e Trinta e Cinco Mil e Setecentos e Trinta Reais e Trinta e Nove Centavos). Deste montante foram pagos R\$ 443.246,12(Quatrocentos e Quarenta e Três Mil e Duzentos e Quarenta e Seis Reais e Doze Centavos) e cancelados R\$ 592.484,27(Quinhentos e Noventa e Dois Mil e Quatrocentos e Oitenta e Quatro Reais e Vinte e Sete Centavos),



restando de saldo a pagar R\$ 0,00(zero reais).

*Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados*

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2025, correspondeu ao valor de R\$ 70.147,54(Setenta Mil e Cento e Quarenta e Sete Reais e Cinquenta e Quatro Centavos), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2025, R\$ 562.349,24(Quinhentos e Sessenta e Dois Mil e Trezentos e Quarenta e Nove Reais e Vinte e Quatro Centavos), totaliza a quantia de R\$ 632.496,78(Seiscentos e Trinta e Dois Mil e Quatrocentos e Noventa e Seis Reais e Setenta e Oito Centavos), conforme evidenciado a seguir:

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

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	409.530,14	769.038,26	88.397,79	79.149,06	1.029.271,80	70.147,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	409.530,13	769.038,26	88.397,79	79.149,06	1.029.271,79	70.147,54
DESPESAS DE CAPITAL	509.982,67	172.118,31	0,00	0,00	682.100,98	0,00
INVESTIMENTOS	509.982,67	172.118,31	0,00	0,00	682.100,98	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL 8</b>	<b>919.512,81</b>	<b>941.156,57</b>	<b>88.397,79</b>	<b>79.149,06</b>	<b>1.711.372,78</b>	<b>70.147,54</b>

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2025
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	227.295,15	717.027,91	351.838,79	592.484,27	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	48.218,64	136.167,44	124.666,31	59.719,77	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	179.076,51	580.860,47	227.172,48	532.764,50	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	91.407,33	91.407,33	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	91.407,33	91.407,33	0,00	0,00
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
<b>TOTAL 9</b>	<b>227.295,15</b>	<b>808.435,24</b>	<b>443.246,12</b>	<b>592.484,27</b>	<b>0,00</b>

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e



fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2025 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 70.147,54(Setenta Mil e Cento e Quarenta e Sete Reais e Cinquenta e Quatro Centavos).

---

*Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:*

---

Para fins de melhor evidenciação das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

---

*Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;*

---

ANEXO A

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

---

*Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.*

---



ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.420.856,49	2.118.490,97	2.118.300,42	2.118.300,42	2.109.412,66	190,55
DESPESAS CORRENTES	1.420.856,49	2.118.490,97	2.118.300,42	2.118.300,42	2.109.412,66	190,55
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.420.856,49	2.118.490,97	2.118.300,42	2.118.300,42	2.109.412,66	190,55
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	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

*Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.*

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	30.027.777,79	Despesas Orçamentárias Pagas	38.303.637,34	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	79.149,06	
Transferências Concedidas	2.189.912,01	Restos a Pagar Processados Pagos	443.246,12	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	6.608.342,72			
Total	38.826.032,52	Total	38.826.032,52	0,00

*O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.*

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 6.230.505,78 (Seis Milhões e Duzentos e Trinta Mil e Quinhentos e Cinco Reais e Setenta e Oito Centavos).



**ALIANÇA PREV**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

**ISOLADO: 5 - ALIANÇA PREV**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES(I)</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>31.511.775,21</b>	<b>1.375.803,83</b>
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	27.498.615,84	27.498.615,84	27.675.743,50	177.127,66
Contribuições Sociais	27.498.615,84	27.498.615,84	27.675.743,50	177.127,66
RECEITA PATRIMONIAL	20.407,68	20.407,68	36.098,57	15.690,89
Valores Mobiliários	20.407,68	20.407,68	36.098,57	15.690,89
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.616.947,86	2.616.947,86	3.799.933,14	1.182.985,28
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	204.076,92	204.076,92	13.001,48	-191.075,44
Demais Receitas Correntes	2.412.870,94	2.412.870,94	3.786.931,66	1.374.060,72
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>31.511.775,21</b>	<b>1.375.803,83</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III-IV)</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>31.511.775,21</b>	<b>1.375.803,83</b>
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	6.230.505,78	0,00
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>30.135.971,38</b>	<b>37.742.280,99</b>	<b>1.375.803,83</b>
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

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados



constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



*Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa*

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2015

Pág.: 1

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA

**A - QUADRO PRINCIPAL**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		89.224.482,48	71.794.589,10
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS		9.140.666,43	7.366.486,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		6.724.853,21	5.986.484,28
Receita de Contribuições		1.879.713,29	1.155.285,45
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		168.105,80	104.378,28
Remuneração das Disponibilidades		367.994,13	120.338,85
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	70.389.276,42	62.216.335,79
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		9.694.539,63	2.211.766,45
Ingressos Extraorçamentários		1.707.279,66	1.780.590,59
Transferências Financeiras Recebidas		7.987.259,97	431.175,86
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Incluído pagamento de RP)		73.845.521,88	65.969.577,90
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	30.027.777,79	30.673.346,34
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	2.189.912,01	2.289.011,11
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		41.627.832,08	33.007.220,45
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.915.276,08	1.983.111,04
Transferências Financeiras Concedidas		39.712.556,00	31.024.109,41
Transferência de Aplicação RPPS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		15.378.960,60	5.825.011,20

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	95.448,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	95.448,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		2.849.443,44	4.191.843,29
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.849.443,44	4.191.843,29
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-2.849.443,44	-4.096.395,29

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		3.758.899,28	1.708.264,56
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		3.758.899,28	1.708.264,56
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-3.758.899,28	-1.708.264,56

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		863.669,66	843.318,31
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		8.770.617,88	20.351,35
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		9.634.287,54	863.669,66





Contábil	Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos			
----------	---	--	--	--

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------





	e MCASP			
--	---------	--	--	--

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>Ação</b>	<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>			
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

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