

NOTAS EXPLICATIVAS
Demonstrações Contábeis 2025

Instituto Nacional de Educação de Surdos

Diretora-Geral

Solange Maria da Rocha

Contador Responsável

Mario Cesar dos Santos

CRC: RJ-111095/O-7

Lista de Tabelas

Tabela 1 – Balanço Patrimonial	6
Tabela 2 – Caixa e equivalentes de caixa	7
Tabela 3 – Estoques	8
Tabela 4 – Bens móveis	8
Tabela 5 – Depreciação acumulada de Bens Móveis.....	9
Tabela 6 – Bens imóveis	9
Tabela 7 – Balanço orçamentário	10
Tabela 8 – Balanço financeiro	12
Tabela 9 – Demonstração das variações patrimoniais	14
Tabela 10 – Demonstração de fluxo de caixa	16

Sumário:

Desempenho financeiro e informações contábeis	5
1. Balanço Patrimonial	6
1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	6
1.2 Estoques	7
1.3 Imobilizado	8
1.3.1 Bens Móveis	8
1.3.1.1 Depreciação Acumulada de Bens Móveis	8
1.3.3 Bens Imóveis	9
2. Balanço Orçamentário	10
3. Balanço Financeiro	12
3.1 Transferências Financeiras (Ingressos)	12
3.2 Recebimentos Extraorçamentários	12
3.3 Despesas Orçamentárias	13
3.4 Pagamentos Extraorçamentários	13
3.5 Transferências Financeiras Concedidas	13
3.6 Saldo para o Exercício Seguinte (Caixa)	13
4. Demonstrações das Variações Patrimoniais	14
4.1 Resultado Patrimonial do Período	14
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	14
4.3 Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	14
4.4 Variações Patrimoniais Diminutivas	15
4.5 Depreciação, Amortização e Exaustão	15
4.6 Transferências e Delegações Concedidas	15
4.7 Desvalorização e Perdas de Ativos / Incorporação de Passivos	15
5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa	16
5.1 Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	16
5.1.1 Desembolsos Operacionais	17
5.3 Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	17
5.4 Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	17
5.5 Caixa e Equivalentes de Caixa	17

DESEMPENHO FINANCEIRO E INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

A análise dos dados de cada demonstrativo para a elaboração das notas explicativas foi realizada com base na “revisão analítica”, considerando os valores e/ou percentuais mais relevantes e a materialidade dos itens/contas contábeis do Instituto Nacional de educação de Surdos (INES), por meio das análises horizontal, vertical e interdemonstrativa (identificação das contrapartidas dos registros - análise cruzada).

Com o objetivo de assegurar a integridade, a fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, sistema do Governo Federal utilizado para a execução dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do INES, e de onde são extraídos os dados para a elaboração das demonstrações contábeis, a Coordenação Orçamentária e Financeira realiza, mensalmente, a conformidade contábil, conforme os procedimentos descritos no Manual SIAFI.

Base para elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis da Administração Pública direta, da qual o INES faz parte, são elaboradas em conformidade com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986 e da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Essas demonstrações também seguem as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), abrangendo as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21, NBC T 16.7 e NBC T 16.11); as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), regulamentada pela Portaria STN nº 700/2014; bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções). As demonstrações foram elaboradas com base nas informações do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), que é utilizado para a execução orçamentária, financeira e patrimonial.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, abrangendo: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa em determinado período ou exercício financeiro.

As notas explicativas acompanham as seguintes demonstrações contábeis:

- **Balanco Patrimonial (BP);**
- **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);**
- **Balanco Orçamentário (BO);**
- **Balanco Financeiro (BF);**
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).**

A seguir, apresentam-se os extratos dos demonstrativos contábeis e suas respectivas notas explicativas.

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Tabela 01 - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ATIVO CIRCULANTE	14.889.772,17	13.093.855,99	PASSIVO CIRCULANTE	14.993.477,05	11.904.562,39
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.299.191,22	10.410.575,30	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a	10.971.485,31	8.959.290,82
Créditos a Curto Prazo	585.063,04	385.030,38	Empréstimos e Financiamentos a		
Créditos de Transferências a Receber			Fornecedores e Contas a Pagar a		
Créditos de Transferências a Receber			Obrigações Fiscais a Curto Prazo		
Demais Créditos e Valores	585.063,04	385.030,38	Transferências Fiscais a Curto Prazo		
Demais Créditos e Valores	585.063,04	385.030,38	Provisões a Curto Prazo		
Investimentos e Aplicações			Demais Obrigações a Curto Prazo	4.021.991,74	2.945.271,57
Estoques a Curto Prazo	3.005.517,91	2.298.250,31			
Ativos Não Circulantes Mantidos para					
VPDs Pagas Antecipadamente a Curto					
ATIVO NÃO CIRCULANTE	223.284.800,29	208.400.355,07	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Ativo Realizável a Longo Prazo			Obrigações Trab., Prev. e Assist. a		
Estoques a Longo Prazo			Empréstimos e Financiamentos a		
Investimentos			Fornecedores e Contas a Pagar a		
Participações Permanentes			Obrigações Fiscais a Longo Prazo		
Propriedades para Investimento			Transferências Fiscais a Longo Prazo		
Propriedades para Investimento			Provisões a Longo Prazo		
(-) Depreciação Acumulada de			Demais Obrigações a Longo Prazo		
(-) Redução ao Valor Rec. de					
Investimentos do RPPS de Longo Prazo			TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	14.993.477,05	11.904.562,39
Investimentos do RPPS de Longo Prazo			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de			ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
Investimentos do RPPS			Patrimônio Social e Capital Social		
Demais Investimentos Permanentes			Adiantamentos para Futuro Aumento de		
Demais Investimentos Permanentes			Capital (AFAC)		
(-) Redução ao Valor Recuperável de			Reservas de Capital		
Demais Invest. Perm.			Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Imobilizado	218.745.529,87	203.861.084,65	Reservas de Lucros		
Bens Móveis	20.072.551,51	19.875.993,92	Demais Reservas	10.665.181,97	
Bens Móveis	23.861.316,86	20.361.720,51	Resultados Acumulados	212.515.913,44	209.589.648,67
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	-3.788.765,35	-485.726,59	Resultado do Exercício	2.473.831,79	3.878.323,08
Acum. de Bens Móveis			Resultados de Exercícios Anteriores	209.589.648,67	206.038.706,74
(-) Redução ao Valor Recuperável de			Ajustes de Exercícios Anteriores	452.432,98	-327.381,15
Bens Móveis			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	198.672.978,36	183.985.090,73	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	223.181.095,41	209.589.648,67
Bens Imóveis	198.852.535,75	185.069.471,67			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum.	-179.557,39	-1.084.380,94			
de Bens Imóveis					
(-) Redução ao Valor Recuperável de					
(-) Amortização Acumulada de Direito					
de Uso de Imóveis					
(-) Redução ao Valor Recuperável					
Direito de Uso de Imóveis					
Patrimônio Cultural					
Patrimônio Cultural					
(-) Amortização Acumulada de					
Patrimônio Cultural					
(-) Redução ao Valor Recuperável de					
Patrimônio Cultural					
Diferido					
TOTAL DO ATIVO	238.174.572,46	221.494.211,06	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO	238.174.572,46	221.494.211,06

SIAFI WEB 2025

Em: 05/02/2026

NOTAS EXPLICATIVAS:

1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, registrado no Ativo Circulante, apresentou variação positiva no exercício de 2025 em relação a 2024, evidenciando incremento na posição financeira imediata da entidade ao final do exercício.

- 2024: R\$ 10.412.808,00
- 2025: R\$ 11.301.423,92

A variação absoluta foi de R\$ 888.615,92, correspondente a um crescimento de 8,53% no período analisado.

O aumento observado no saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa decorre, principalmente, do maior volume de recursos financeiros disponíveis ao término do exercício, resultante do fluxo de ingressos e desembolsos orçamentários e financeiros ocorridos no período.

Os valores registrados compreendem numerário em caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de alta liquidez, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sujeitos a insignificante risco de mudança de valor, em conformidade com os critérios estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e no Manual SIAFI.

Tabela 2 – Caixa e equivalente de caixa

(valores em reais)

Exercício	Valor (R\$)	Variação Absoluta (R\$)	Variação Percentual (%)
2024	10.412.808,00	—	—
2025	11.301.423,92	+ 888.615,92	+ 8,53%

SIAFI WEB 2025

Em: 06/02/2026

1.2. Estoques

O saldo de estoques, registrado no Ativo Circulante, apresentou variação positiva no exercício de 2025 quando comparado a 2024, passando de R\$ 2.298.250,31 para R\$ 3.005.517,91, representando aumento de R\$ 707.267,60, equivalente a 30,77%.

Tal variação decorre, principalmente, das aquisições realizadas no exercício que não foram integralmente consumidas até o encerramento do período, em consonância com a programação orçamentária e operacional da entidade. Os estoques estão mensurados pelo custo de aquisição, conforme critérios estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), não tendo sido identificadas perdas, obsolescência ou necessidade de ajustes ao valor recuperável no período.

Tabela 3 – Estoques

Exercício	Valor (R\$)	Variação Absoluta (R\$)	Variação Percentual (%)
2024	2.298.250,31	—	—
2025	3.005.517,91	+ 707.267,60	+ 30,77%

1.3. Imobilizados

1.3.1. Bens móveis

O valor bruto dos bens móveis, integrante do Ativo Não Circulante – Imobilizado, apresentou incremento no exercício de 2025, passando de R\$ 20.361.720,51 em 2024 para R\$ 23.861.316,86, correspondendo a um aumento de R\$ 3.499.596,35, ou 17,19%.

Esse crescimento está associado à aquisição e incorporação de equipamentos, mobiliários e demais bens permanentes, destinados ao fortalecimento e à modernização da infraestrutura operacional da entidade, durante o ano de 2025 foi realizada a incorporação dos itens móveis do Instituto no SIADS do Governo Federal.

Tabela 4 - Bens móveis

(valores em reais)

Exercício	Valor (R\$)	Variação Absoluta (R\$)	Variação Percentual (%)
2024	20.361.720,51	—	—
2025	23.861.316,86	+ 3.499.596,35	+ 17,19%

SIAFI WEB 2025

Em: 06/02/2026

1.3.1.1. Depreciação Acumulada de Bens Móveis

A depreciação acumulada dos bens móveis apresentou variação relevante no exercício de 2025, passando de R\$ 485.726,59 em 2024 para R\$ 3.788.765,35, representando aumento do saldo redutor em R\$ 3.303.038,76, equivalente a 680,02%.

A elevação decorre da aplicação sistemática e ampliada dos procedimentos de depreciação, em observância às NBC TSP e às orientações do MCASP, refletindo o consumo do potencial de serviço dos bens ao longo de sua vida útil. O reconhecimento da depreciação contribui para maior fidedignidade das demonstrações contábeis, evidenciando o valor líquido dos ativos e assegurando aderência ao regime de competência patrimonial. Durante o ano de 2025 foi realizada a incorporação dos itens móveis do Instituto no SIADS do Governo Federal. Havendo o efetivo lançamento dos ajustes no sistema SIADS.

Tabela 5 – Depreciação acumulada

(valores em reais – saldo redutor)

Exercício	Valor (R\$)	Variação Absoluta (R\$)	Variação Percentual (%)
2024	– 485.726,59	—	—
2025	– 3.788.765,35	– 3.303.038,76	+ 680,02%

SIAFI WEB 2025 Em: 06/02/2026

1.3.2. Bens imóveis

Os bens imóveis, registrados no Ativo Não Circulante – Imobilizado, apresentaram crescimento no exercício de 2025, passando de R\$ 185.069.471,67 em 2024 para R\$ 198.852.535,75, o que representa aumento de R\$ 13.783.064,08, equivalente a 7,45%. A variação está relacionada a incorporações patrimoniais, tais como: obras, reformas, e reclassificações de bens imóveis, devidamente registradas conforme os critérios de mensuração previstos no MCASP. Os bens encontram-se registrados pelo custo histórico, refletindo investimentos estruturais voltados à melhoria e à expansão da infraestrutura institucional.

Tabela 6 - Bens imóveis

(valores em reais)

Exercício	Valor (R\$)	Variação Absoluta (R\$)	Variação Percentual (%)
2024	185.069.471,67	—	—
2025	198.852.535,75	+ 13.783.064,08	+ 7,45%

SIAFI WEB 2025 Em: 06/02/2026

2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário evidencia a execução das receitas e despesas orçamentárias, demonstrando o grau de aderência entre a previsão/dotação e a execução efetiva, bem como o equilíbrio orçamentário do exercício, em consonância com os princípios da legalidade, transparência e responsabilidade fiscal.

Tabela 7 – Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO	PREVISÃO	RECEITAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	-	-
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	159.824.777,33	159.824.777,33
TOTAL	-	-	159.824.777,33	159.824.777,33
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	9.050.973,00	-	-9.050.973,00
Créditos Cancelados	-	9.050.973,00	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	152.626.321,00	158.177.294,00	155.727.338,16	151.376.350,87	139.901.997,48	2.449.955,84
Pessoal e Encargos Sociais	125.885.856,00	130.383.482,00	128.303.225,24	128.303.225,24	117.752.025,23	2.080.256,76
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	26.740.465,00	27.793.812,00	27.424.112,92	23.073.125,63	22.149.972,25	369.699,08
DESPESAS DE CAPITAL	1.029.142,00	4.529.142,00	4.097.439,17	641.606,73	633.568,24	431.702,83
Investimentos	1.029.142,00	4.529.142,00	4.097.439,17	641.606,73	633.568,24	431.702,83
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	153.655.463,00	162.706.436,00	159.824.777,33	152.017.957,60	140.535.565,72	2.881.658,67
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	153.655.463,00	162.706.436,00	159.824.777,33	152.017.957,60	140.535.565,72	2.881.658,67

SIAFI WEB 2025

Em: 06/02/2026

NOTAS EXPLICATIVAS:

Análise Vertical das Receitas:

No exercício analisado, observa-se que as Receitas Correntes não apresentaram arrecadação efetiva, característica típica de entidades da administração pública indireta/fundacional dependente, cujo financiamento decorre majoritariamente de transferências orçamentárias. As Receitas de Capital também não registraram realização no exercício. O financiamento das despesas ocorreu essencialmente por meio de créditos orçamentários, refletindo o modelo de custeio institucional.

Análise Horizontal das Receitas:

A Receita Realizada totalizou R\$ 176.559.491,86, valor correspondente ao montante necessário para cobertura da execução das despesas orçamentárias. Não houve variações relevantes entre previsão inicial e arrecadação própria, destacando-se que a execução orçamentária foi sustentada por créditos adicionais abertos no exercício, no valor de R\$ 18.937.538,00, os quais ampliaram a capacidade de execução da despesa.

A ausência de arrecadação de receitas próprias decorre da natureza institucional da entidade, cuja atuação é financiada predominantemente por recursos orçamentários consignados na Lei Orçamentária Anual e por créditos adicionais, em

conformidade com a Lei nº 4.320/1964 e o MCASP. O valor registrado como déficit orçamentário reflete a diferença entre receitas próprias inexistentes e despesas executadas, sendo compensado integralmente por aportes orçamentários.

Análise Vertical das Despesas:

A composição das Despesas Orçamentárias evidencia forte concentração em Despesas Correntes, especialmente:

- Pessoal e Encargos Sociais:

Dotação Atualizada: R\$ 147.220.074,00

Despesas Pagas: R\$ 131.469.408,22

Representam a maior parcela da execução, refletindo a natureza intensiva em mão de obra da entidade.

- Outras Despesas Correntes:

○ Dotação Atualizada: R\$ 29.350.014,00

○ Despesas Pagas: R\$ 23.597.909,99

As Despesas de Capital apresentaram execução limitada, concentrada em investimentos, compatível com o planejamento institucional.

Análise Horizontal das Despesas:

- Dotação Inicial: R\$ 160.253.041,00

- Dotação Atualizada: R\$ 179.190.579,00

Variação Absoluta: + R\$ 18.937.538,00

A ampliação da dotação decorreu da abertura de créditos adicionais, destinados a reforçar despesas correntes e de capital.

- Despesas Empenhadas: R\$ 176.559.491,86

- Despesas Liquidadas: R\$ 171.392.544,99

- Despesas Pagas: R\$ 156.787.392,61

O saldo da dotação ao final do exercício foi de R\$ 2.631.087,14, indicando elevado nível de execução orçamentária.

O comportamento da despesa demonstra aderência entre planejamento e execução, com predominância de gastos obrigatórios, notadamente pessoal e encargos sociais, em consonância com os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal. As despesas de capital refletem investimentos pontuais, compatíveis com a capacidade financeira e orçamentária do exercício.

3. BALANÇO FINANCEIRO

Tabela 8 – Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	176.559.491,86	159.824.777,33
Recursos Não Vinculados	-	-	Recursos Não Vinculados	112.954.449,82	98.685.656,49
Recursos Vinculados	-	-	Recursos Vinculados	63.605.042,04	61.139.120,84
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	1.497.007,62	36.740,00
(-) Deduções da Receita	-	-	Seguridade Social (Exceto	34.391.559,00	-
			Previdência Social (RPPS)	27.703.865,42	61.101.576,78
			Fundos, Órgãos e Programas	12.610,00	804,06
Transferências Financeiras	177.249.902,09	159.350.811,89	Transferências Financeiras Concedidas	468.950,19	150.257,40
Resultantes da Execução	169.492.247,13	146.141.455,98	Resultantes da Execução Orçamentária	267.138,93	92.410,65
Repasse Recebido	45.465,44	69.141,40	Repasse Concedido	182.138,93	92.410,65
Sub-repasse Recebido	169.446.781,69	146.072.314,58	Sub-repasse Concedido	85.000,00	-
Independentes da Execução	7.757.654,96	13.209.355,91	Independentes da Execução	201.811,26	57.846,75
Transferências Recebidas para	5.558.743,08	11.201.294,32	Movimento de Saldos Patrimoniais	201.811,26	57.846,75
Demais Transferências	4.449,43	-	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos	2.194.462,45	2.008.061,59	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	20.125.454,28	19.438.175,45	Pagamentos Extraorçamentários	19.458.298,40	18.410.026,25
Inscrição de Restos a Pagar	14.605.152,38	11.482.391,88	Pagamento de Restos a Pagar	11.525.354,52	10.788.346,35
Processados	-	-	Processados	-	-
Inscrição de Restos a Pagar Não	5.166.946,87	7.806.819,73	Pagamento de Restos a Pagar Não	7.780.953,70	7.530.562,81
Processados	-	-	Processados	-	-
Depósitos Restituíveis e Valores	151.543,77	91.117,09	Depósitos Restituíveis e Valores	151.543,77	91.117,09
Vinculados	-	-	Vinculados	-	-
Outros Recebimentos	201.811,26	57.846,75	Outros Pagamentos Extraorçamentários	446,41	-
Arrecadação de Outra Unidade	201.811,26	57.846,75	Demais Pagamentos	446,41	-
Saldo do Exercício Anterior	10.410.575,30	10.006.648,94	Saldo para o Exercício Seguinte	11.299.191,22	10.410.575,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.410.575,30	10.006.648,94	Caixa e Equivalentes de Caixa	11.299.191,22	10.410.575,30
TOTAL	207.785.931,67	188.795.636,28	TOTAL	207.785.931,67	188.795.636,28

SIAFI WEB 2025

Em: 06/02/2026

NOTAS EXPLICATIVAS:

Visão geral do demonstrativo:

Total de Ingressos = Total de Dispêndios

- 2025: 207.785.931,67
- 2024: 188.795.636,28
- Variação: +19. - (crescimento de +18.990.295,39, +10,06%)

O aumento do total movimentado em 2025 decorre principalmente do crescimento das Transferências Financeiras recebidas e da elevação das Despesas Orçamentárias, mantendo equilíbrio entre ingressos e dispêndios.

3.1. Transferências Financeiras (Ingressos):

O aumento de 11,23% nas Transferências Financeiras decorre do maior volume de repasses/transferências no exercício. Destaca-se que o crescimento se concentra nas transferências resultantes da execução orçamentária (+15,98%) e, dentro destas, no Sub-repasse Recebido (+16,00%). Em sentido inverso, as transferências independentes da execução reduziram (-41,27%), com queda expressiva em Transferências Recebidas para Demais Transferências (-50,14%), indicando menor ocorrência desse tipo de ingresso em 2025.

3.2. Recebimentos Extraorçamentários:

O incremento de 3,54% relaciona-se principalmente à maior inscrição de restos a pagar no exercício, refletindo compromissos assumidos cuja execução financeira ocorrerá em período subsequente, conforme regras de execução e

encerramento do exercício previstas na Lei 4.320/1964 e operacionalização no SIAFI/MCASP.

3.3. Despesas Orçamentárias (maior variação absoluta):

O crescimento de 10,47% nas despesas orçamentárias é o principal fator de elevação dos dispêndios. Na composição:

- Recursos não vinculados: +14.268.793,33 (+14,46%)
- Recursos vinculados: +2.465.921,20 (+4,03%)

Dentro dos recursos vinculados, destacam-se variações estruturais relevantes:

- Educação: aumento para 1.497.007,62 (era 36.740,00) – forte elevação por mudança de patamar de execução/registro na rubrica.
- Previdência Social (RPPS): redução de 61.101.576,78 para 27.703.865,42 (–33.397.711,36 / –54,66%), sugerindo reclassificação/alteração de execução vinculada ao RPPS no exercício.
- Seguridade Social (exceto RPPS): aparece com 34.391.559,00 em 2025 (sem valor em 2024), indicando início/maior registro nessa rubrica no exercício.

3.4. Pagamentos Extraorçamentários:

O aumento de 5,69% decorre principalmente de maior pagamento de restos a pagar (+6,83%), alinhado ao ciclo de execução financeira e à liquidação/pagamento de obrigações inscritas em exercícios anteriores.

3.5. Transferências Financeiras Concedidas:

Embora o valor absoluto seja baixo no total, houve aumento percentual expressivo (+212,10%), refletindo maior volume de transferências concedidas no exercício (tanto resultantes da execução quanto independentes), compatível com movimentações financeiras específicas registradas no período.

3.6. Saldo para o Exercício Seguinte (Caixa):

O saldo final de caixa aumentou R\$ 888.615,92 (+8,54%), indicando fortalecimento da liquidez imediata ao encerramento de 2025, em coerência com a expansão dos ingressos totais e a dinâmica de pagamentos/encerramento do exercício.

4. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

Tabela 9 – Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2025	2024		2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	181.403.069,77	159.499.170,02	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	178.929.237,98	155.620.846,94
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	Pessoal e Encargos	86.418.861,46	72.502.552,31
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	67.136.240,93	55.397.579,01
Taxas	-	-	Encargos Patronais	12.987.654,64	11.227.045,99
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	6.294.965,89	5.877.927,31
Contribuições	-	-	Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e	-	-
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	65.773.360,50	62.334.299,46
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	54.567.342,82	51.680.821,73
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	10.061.978,14	9.661.109,36
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-	Benefícios Eventuais	-	-
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Vendas de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.144.039,54	992.368,37
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	-	-	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.070.592,91	19.759.927,38
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	Uso de Material de Consumo	299.481,05	879.509,62
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos	-	-	Serviços	19.829.743,80	18.695.523,39
Juros e Encargos de Mora	-	-	Depreciação, Amortização e Exaustão	1.941.358,06	184.894,37
Variações Monetárias e Cambiais	-	-	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	-	-	Juros e Encargos de Mora	-	-
Aportes do Banco Central	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	177.249.935,10	159.351.323,27	Aportes ao Banco Central	-	-
Transferências Intragovernamentais	177.249.902,09	159.350.811,89	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	2.585.864,30	150.257,40
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências Intragovernamentais	469.396,60	150.257,40
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências ao Exterior	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	33,01	511,38	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de	4.065.717,67	90.000,00	Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.116.467,70	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de	1.626.047,47	441.898,43
Ganhos com Alienação	-	-	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	4.065.717,67	90.000,00	Perdas com Alienação	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-	Perdas Involuntárias	1.626.043,67	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Incorporação de Passivos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	87.417,00	57.846,75	Desincorporação de Ativos	3,80	441.898,43
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Tributárias	17.058,34	17.021,96
Resultado Positivo de Participações	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.392,21	1.328,97
Operações da Autoridade Monetária	-	-	Contribuições	15.666,13	15.692,99
Subvenções Econômicas	-	-	Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	87.417,00	57.846,75	Custos dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	437.463,00	414.890,00
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Operações da Autoridade Monetária	-	-
			Incentivos	436.800,00	414.890,00
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			Constituição de Provisões	-	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	663,00	-
			RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2.473.831,79	3.878.323,08

SIAFI WEB 2025

Em: 06/02/2026

NOTAS EXPLICATIVAS:

4.1. Resultado Patrimonial do Período:

O resultado patrimonial foi superavitário em ambos os exercícios, porém reduziu de R\$ 3.878.323,08 (2024) para R\$ 2.473.831,79 (2025). A redução decorre do fato de que as VPD cresceram 14,98%, superando o crescimento das VPA (13,73%), pressionando o resultado do período.

4.2. Variações Patrimoniais Aumentativas: predominância de transferências:

As VPA totalizaram R\$ 181.403.069,77 em 2025, com alta concentração em Transferências e Delegações Recebidas (97,71%). A variação positiva de R\$ 17.898.611,83 (+11,23%) nesse grupo indica maior volume de recursos reconhecidos por transferências no exercício, evidenciando dependência estrutural dessas fontes para composição do resultado patrimonial.

4.3. Ganhos com ativos: aumento expressivo:

O grupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos elevou-se de R\$ 90.000,00 para R\$ 4.065.717,67 (+R\$ 3.975.717,67; +4.417,46%). Tal

comportamento é compatível com o reconhecimento patrimonial de ganhos com incorporação/regularização de ativos, devendo ser suportado por documentação de origem, critérios de mensuração e registros no SIAFI, conforme MCASP/NBC TSP.

4.4. Variações Patrimoniais Diminutivas: pressão de Pessoal e Benefícios:

As VPD somaram R\$ 178.929.237,98 em 2025, com concentração em Pessoal e Encargos (48,30%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (36,77%). O aumento de Pessoal e Encargos (+19,19%) e de Benefícios (+5,52%) explica a maior pressão sobre o resultado patrimonial, refletindo a natureza das atividades e obrigações institucionais.

4.5. Depreciação/Amortização/Exaustão:

O item Depreciação, Amortização e Exaustão aumentou de R\$ 184.894,37 para R\$ 1.941.358,06 (+R\$ 1.756.463,69; +949,94%). A variação sugere intensificação/regularização do reconhecimento do consumo do potencial de serviço dos ativos, em linha com o regime de competência patrimonial e as rotinas previstas no MCASP/NBC TSP.

4.6. Transferências e Delegações Concedidas:

As Transferências e Delegações Concedidas cresceram de R\$ 150.257,40 para R\$ 2.585.864,30 (+R\$ 2.435.606,90; +1.620,98%). Apesar de representarem 1,45% das VPD em 2025, a variação percentual é elevada, devendo ser detalhada quanto à natureza (intragovernamentais e outras) e fundamentos do repasse/concessão.

4.7. Desvalorização e perdas de ativos / incorporação de passivos:

O grupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos aumentou para R\$ 1.626.047,47 (2024: R\$ 441.898,43), variação de +R\$ 1.184.149,04 (+267,99%), compatível com registros de perdas involuntárias, ajustes patrimoniais ou eventos de baixa/ocorrências que demandaram reconhecimento contábil, conforme critérios do MCASP/NBC TSP.

5. DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Tabela 10 - DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

	2025	2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	6.448.748,73	4.618.598,76
INGRESSOS OPERACIONAIS	177.603.257,12	159.499.775,73
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	177.603.257,12	159.499.775,73
Ingressos Extraorçamentários	151.543,77	91.117,09
Transferências Financeiras Recebidas	177.249.902,09	159.350.811,89
Arrecadação de Outra Unidade	201.811,26	57.846,75
DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	-171.154.508,39	-154.881.176,97
Pessoal e Demais Despesas	-158.948.036,16	-143.693.820,60
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-63.936.031,21	-61.135.786,76
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-95.012.004,95	-82.558.033,84
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-11.585.531,86	-10.945.981,88
Intragovernamentais Concedidas	-11.585.531,86	-10.945.981,88
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-620.940,37	-241.374,49
Dispêndios Extraorçamentários	-151.543,77	-91.117,09
Transferências Financeiras Concedidas	-468.950,19	-150.257,40
Demais Pagamentos	-446,41	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.560.132,81	-4.214.672,40
INGRESSOS DE INVESTIMENTO	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTO	-5.560.132,81	-4.214.672,40
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.560.132,81	-4.214.672,40
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS DE FINANCIAMENTO	-	-
DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	888.615,92	403.926,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	10.410.575,30	10.006.648,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	11.299.191,22	10.410.575,30

SIAFI WEB 2025

Em: 05/02/2026

NOTAS EXPLICATIVAS:

5.1. Fluxos Operacionais

O fluxo líquido positivo das atividades operacionais em 2025 (R\$ 6.448.748,73) evidencia capacidade de geração de caixa pela atividade institucional, sustentada principalmente por transferências financeiras recebidas. O aumento de 39,63%

frente a 2024 decorre de ingressos operacionais superiores ao crescimento dos desembolsos.

5.1.1. Desembolsos Operacionais

Os desembolsos operacionais totalizaram R\$ 171.154.508,39 em 2025, com destaque para pessoal e demais despesas, que permanecem como o principal componente do consumo de caixa. A elevação dos desembolsos reflete a dinâmica operacional e a expansão das atividades no exercício.

5.2. Atividades de Investimento

O fluxo líquido negativo das atividades de investimento (–R\$ 5.560.132,81) decorre integralmente da aquisição de ativos não circulantes, em consonância com a política de investimentos patrimoniais e com os registros evidenciados no Balanço Patrimonial.

5.3. Atividades de Financiamento

Não foram identificados fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento nos exercícios analisados, inexistindo captações, amortizações ou aportes financeiros dessa natureza.

5.4. Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa passou de R\$ 10.410.575,30 em 2024 para R\$ 11.299.191,22 em 2025, representando aumento de R\$ 888.615,92 (+8,54%). A evolução decorre da geração líquida positiva de caixa no exercício, evidenciando adequada liquidez imediata ao final do período.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia que, em 2025, a entidade:

- Ampliou a geração de caixa operacional;
- Intensificou os investimentos em ativos permanentes;
- Manteve equilíbrio financeiro, com aumento do saldo final de caixa;
- Observou integralmente os preceitos legais e normativos aplicáveis à contabilidade pública.