

**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO - SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN**

**OFÍCIO DE ENCAMINHAMENTO AO TRIBUNAL  
DE CONTAS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

**Resolução TC Nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 1**

Ofício nº. 049/2026 – GABINETE/SESAN

Recife, 10 de março de 2026

A Vossa Excelência o Senhor

**VALDECIR PASCOAL**

Presidente do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco

Rua da Aurora, nº 885 - Boa Vista - Recife – Pernambuco, CEP: 50.050-910

**ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS 2026 – Exercício Financeiro 2025**

Senhor Presidente,

Em cumprimento ao Anexo IV, da Resolução TC nº. 299/2025 enviamos a Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN, relativa ao exercício financeiro de 2025.

Estamos à disposição para quaisquer esclarecimentos relacionados à documentação que ora remetemos.

Aproveitamos a ocasião para renovar os votos de consideração e apreço.

Atenciosamente,

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**

Secretário de Saneamento

**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**





Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1571665b-e152-43b9-962b-d423ae85caf



# **PREFEITURA DO RECIFE**

## **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

### **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 03  
(Anexo 12 da Lei Federal nº. 4.320/64)



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 21/02/26 07:09

R\$ 1,00

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) =(c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>221.481,25</b>	<b>-778.518,75</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	1.000.000,00	1.000.000,00	221.481,25	-778.518,75
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>40.310.000,00</b>	<b>40.310.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-40.310.000,00</b>
OPERACÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENACÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	40.310.000,00	40.310.000,00	0,00	-40.310.000,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>	<b>41.310.000,00</b>	<b>41.310.000,00</b>	<b>221.481,25</b>	<b>-41.088.518,75</b>
<b>Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>41.310.000,00</b>	<b>41.310.000,00</b>	<b>221.481,25</b>	<b>-41.088.518,75</b>
<b>Déficit (VI)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.736.979,07</b>	<b>1.736.979,07</b>
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>	<b>41.310.000,00</b>	<b>41.310.000,00</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>-39.351.539,68</b>
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 21/02/26 07:09

R\$ 1,00

Anexo XII, da Lei 4.320/64

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (VIII)</b>	3.250.000,00	1.958.460,32	1.958.460,32	1.958.460,32	1.958.460,32	0,00
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	3.250.000,00	1.958.460,32	1.958.460,32	1.958.460,32	1.958.460,32	0,00
<b>Despesas de Capital (IX)</b>	5.700.000,00	5.700.000,00	0,00	0,00	0,00	5.700.000,00
Investimentos	5.700.000,00	5.700.000,00	0,00	0,00	0,00	5.700.000,00
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>Reserva de Contingência (X)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)</b>	<b>8.950.000,00</b>	<b>7.658.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>5.700.000,00</b>
<b>Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	<b>8.950.000,00</b>	<b>7.658.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>5.700.000,00</b>
<b>Superávit (XIV)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>8.950.000,00</b>	<b>7.658.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>5.700.000,00</b>
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FONTE: Siafim



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE

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

UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN

Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 26/01/26 08:58

R\$ 1,00

Anexo XII, da Lei 4.320/64

EXECUÇÃO DE 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 ANTERIOR (b)				
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FONTE: Siafim



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE

**ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN

Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 26/01/26 11:50

R\$ 1,00

Anexo XII, da Lei 4.320/64

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)= (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
Despesas Correntes	0,00	16.350,09	16.350,07	0,02	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	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
Outras Despesas Correntes	0,00	16.350,09	16.350,07	0,02	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	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
TOTAL	0,00	16.350,09	16.350,07	0,02	0,00

FONTE: Siafim



**PREFEITURA DO RECIFE**  
**Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN**

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

(Previsto na Lei Federal nº. 4.320/64 de acordo com o MCASP)

**Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 03**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS RELEVANTES**

Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN, Administração Indireta, tem como objetivo geral, ampliar a rede de Saneamento básico do Município do Recife e assegurar o controle social no desenvolvimento da saúde pública e do saneamento.

O Balanço Orçamentário (BO), de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações da IPC 07, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em Janeiro de 2020 e seguindo o modelo estatuído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 11ª edição.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra também as despesas 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 da dotação.

O Balanço Orçamentário é composto por:

**Quadro Principal:** São apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza.

1. O valor do Repasse Financeiro do Tesouro para equilibrar a execução orçamentária. Os recursos recebidos está detalhado nos quadros abaixo:

DESCRIÇÃO	REPASSES REALIZADOS
REPASSE FINANCEIRO DO TESOURO	R\$ 1.974.856,55
( + ) DEVOLUÇÃO FINANCEIRA RECEBIDA	R\$ 0,00
<b>(=) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>R\$ 1.974.856,55</b>

DESCRIÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO
<b>SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>	<b>R\$ 1.839.150,27</b>

Cabe destacar que, no âmbito do Município do Recife, as Unidades Gestoras da Administração Indireta não possuem receita própria e, portanto, dependem de repasses financeiros do tesouro, das suas várias fontes de recursos, para executarem seus orçamentos, em consequência, apresentam resultados deficitários no Balanço Orçamentários de forma individualizada.

Pórem, no Balanço Orçamentário Consolidado do Município, são registradas todas as Receitas Orçamentárias recebidas que dão suporte aos repasses financeiros realizados às Unidades Gestoras para realizarem suas despesas orçamentárias.

2. O Superávit ou Déficit Orçamentário, conforme detalhamento abaixo:

DESCRIÇÃO	REALIZADAS (R\$)
1 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	R\$ 221.481,25
2 - ( - ) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	(R\$ 1.958.460,32)
<b>3 = (1 - 2) DÉFICIT/SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>(R\$ 1.736.979,07)</b>

3. Economia Orçamentária:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
1 - EXECUÇÃO DA DOTAÇÃO DA DESPESA ATUALIZADA	R\$ 7.658.460,32
2 - ( - ) DESPESA EMPENHADA	(R\$ 1.958.460,32)
<b>3 = (1 - 2) SALDO DE DOTAÇÃO</b>	<b>R\$ 5.700.000,00</b>
<b>ECONOMIA ORÇAMENTARIA EM PERCENTUAIS (%)</b>	<b>74,43%</b>

4. Despesas:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
1 - EMPENHADA / LIQUIDADADA	R\$ 1.958.460,32
2 - ( - ) PAGA	(R\$ 1.958.460,32)
<b>3 = (1 - 2) RESTOS A PAGAR</b>	<b>R\$ 0,00</b>

- No Balanço Orçamentário, não houve movimentações intraorçamentárias.

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:** São informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Não houve movimento no exercício de 2025

**Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados:** São informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior. Não houve movimento no exercício de 2025.

MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA  
Matrícula: 130.-4  
Secretário de Saneamento

FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Matrícula: 122.155-8  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro n° 022965/O-0 - CRC/PE





Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: acf17d88-de2d-4369-9ed7-02eb8271cb63



# **PREFEITURA DO RECIFE**

## **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

### **BALANÇO PATRIMONIAL**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 04  
(Anexo 14 da Lei Federal nº. 4.320/64)



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até 14/2025

Emitido em: 24/03/26 08:13

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

R\$ 1,00

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.830.618,91	1.609.091,50
Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	44.517,22	44.517,22
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>1.875.136,13</b>	<b>1.653.608,72</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	32.965.104,96	32.965.104,96
Intangível	0,00	0,00
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>32.965.104,96</b>	<b>32.965.104,96</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>34.840.241,09</b>	<b>34.618.713,68</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://stc.ecc.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: acf17db8-de2d-4369-9ed7-02eb8271cb63



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE

**BALANÇO PATRIMONIAL**

UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN

Acumulado até 14/2025

Emitido em: 24/03/26 08:13

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

R\$ 1,00

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	35.985,86	16.350,94
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>35.985,86</b>	<b>16.350,94</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Patrimônio Social e Capital Social	-449.806,76	-449.806,76
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	0,00	0,00
Resultados Acumulados	35.254.061,99	35.052.169,50
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>34.804.255,23</b>	<b>34.602.362,74</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>34.840.241,09</b>	<b>34.618.713,68</b>

FONTE: Siafim



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE

**ANEXO 1 - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN

Acumulado até 14/2025

Emitido em: 18/03/26 16:08

R\$ 1,00

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ativo (I)</b>		
Ativo Financeiro	1.875.136,13	1.653.608,72
Ativo Permanente	32.965.104,96	32.965.104,96
<b>Total do Ativo</b>	<b>34.840.241,09</b>	<b>34.618.713,68</b>
<b>Passivo (II)</b>		
Passivo Financeiro	35.985,86	16.350,94
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Total do Passivo</b>	<b>35.985,86</b>	<b>16.350,94</b>
<b>Saldo Patrimonial (III) = (I - II)</b>	<b>34.804.255,23</b>	<b>34.602.362,74</b>

FONTE: Siafim



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até 13/2025

Emitido em: 25/03/26 12:00

R\$ 1,00

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Atos Potenciais Ativos</b>		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
<b>Total dos Atos Potenciais Ativos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Atos Potenciais Passivos</b>		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	10.311.736,63	4.122.736,80
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
<b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>	<b>10.311.736,63</b>	<b>4.122.736,80</b>

FONTE: Siafim



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**QUADRO DO SUPERÁVIT - DÉFICIT FINANCEIRO**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até 14/2025

Emitido em: 19/03/26 10:24

R\$ 1,00

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

<b>FONTE DE RECURSOS</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
<b>Fontes Ordinárias</b>	<b>1.355,77</b>	<b>-15.040,48</b>
500 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	904,14	-15.445,95
501 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	451,63	405,47
<b>Fontes Vinculadas</b>	<b>1.837.794,50</b>	<b>1.652.298,26</b>
701 - OUTRAS TRANSF. CONV. OU INSTRUM. CONGÊNERES - ESTADOS	1.862.804,35	1.641.323,10
754 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	10.975,16	10.975,16
869 - OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	-35.985,01	0,00
<b>TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS</b>	<b>1.839.150,27</b>	<b>1.637.257,78</b>

FONTE: Siafim



## PREFEITURA DO RECIFE Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN

### BALANÇO PATRIMONIAL

(Previsto na Lei Federal nº. 4.320/64 de acordo com o MCASP)

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 04

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

## NOTAS EXPLICATIVAS

### 1. BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN, Administração Indireta, tem como objetivo geral, ampliar a rede de Saneamento básico do Município do Recife e assegurar o controle social no desenvolvimento da saúde pública e do saneamento.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes de acordo com o MCASP 11ª edição e a IPC 04 atualizada em janeiro de 2020, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por: 1 - Quadro Principal; 2 - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; 3 - Quadro das Contas de Compensação (controle); e 4 - Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

**1. Quadro Principal:** O QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.

#### Na classe 1 – Ativo, os itens abaixo, merecem destaque:

##### a. Caixa e Equivalente de Caixa:

Neste subgrupo, o valor apresentado de **R\$ 1.830.618,91 (Um milhão, oitocento e trinta mil, seiscentos e dezoito reais e noventa e um centavos)** corresponde ao saldo na conta bancária de manutenção da unidade gestora.

##### b. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:

Neste subgrupo, o valor apresentado de **R\$ 44.517,22 (Quarenta e quatro mil, quinhentos e dezessete reais e vinte e dois centavos)** que corresponde em sua totalidade ao valor da conta Adiantamentos Concedidos.



### c. Imobilizado - Bens Imóveis:

Os bens imóveis são registrados na contabilidade pelo custo de aquisição e são apropriados no sistema de Patrimônio do Ente.

➤ Os bens imóveis na visão consolidada apresentam os seguintes valores:

DESCRIÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO
BENS IMÓVEIS	R\$ 32.965.104,96
( - ) DEPRECIAÇÃO	R\$ 0,00
( = ) TOTAL	R\$ 32.965.104,96

### Na classe 2 – Passivo, os itens destaque são:

#### a. Obrigações à Curto Prazo:

O valor desse subgrupo, em 31/12/2025 é de **R\$ 35.985,86 (Trinta e cinco mil, novecentos e oitenta e cinco reais e oitenta e seis centavos)**.

#### b. Resultados Acumulados:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO DE 2025	R\$ 0,00
SUPERÁVIT OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	34.756.053,26
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 0,00
SUPERÁVIT OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO	R\$ 0,00
<b>TOTAL - RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>R\$ 34.756.053,26</b>

**2. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:** Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964 e será elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais. O Saldo Patrimonial do Exercício de 2025 ficou na ordem de **R\$ 34.804.255,23 (Trinta e quatro milhões, oitocentos e quatro mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e vinte e três centavos)**.

**3. Quadro das Contas de Compensação:** Elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores), grupo 1 (atos potenciais) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Neste quadro está evidenciado a execução de obrigações relacionados a execução de contratos de serviços e de fornecimento de bens valorados conjuntamente em **R\$ 10.311.736,63 (Dez milhões, trezentos e onze mil, setecentos e trinta e seis reais e sessenta e três centavos)**.



**4. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro:** É elaborado utilizando-se a diferença entre os valores do Ativo Financeiro e do Passivo Financeiro demonstrados no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, segregado por Fonte / Destinação de Recurso, registrados na conta 8.2.1.1.1.01.01 no valor total de **R\$ 1.875.135,28 (Um milhão, oitocentos e setenta e cinco mil, cento e trinta e cinco reais e vinte e oito centavos).**

O **saldo negativo no valor de R\$ 35.985,01 (trinta e cinco mil, novecentos e oitenta e cinco reais e um centavos)**, registrado na Disponibilidade por Destinação de Recursos da Fonte 869 – Outros Recursos Extraorçamentários, justifica-se pelo débito na conta 821110101 no momento do empenho, realizado pela unidade emissora, a qual não dispõe de recursos próprios. Tal procedimento ocasiona um déficit temporário na unidade, tendo em vista que a disponibilidade financeira encontra-se na Unidade Pagadora (UG 1501 - Secretaria de Finanças/SEFIN).

No momento da execução do pagamento pela Secretaria de Finanças - SEFIN (UG 1501), responsável pela centralização dos recursos financeiros, a unidade emissora receberá a receita de repasse recebido, com o correspondente crédito na conta 821110101, promovendo, assim, a recomposição do saldo da Disponibilidade por Destinação de Recursos da Fonte 869 – Outros Recursos Extraorçamentários.

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA**  
Matrícula: 130.355-4  
Secretário de Saneamento

**FABIANO DE LIMA PEREIRA**  
Matrícula: 122.155-8  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro n° 022965/O-0 - CRC/PE



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 26487/ceb-6b6a-442d-4b9a-0ff72a11782d



# **PREFEITURA DO RECIFE**

## **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

### **BALANÇO FINANCEIRO**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 05  
(Anexo 13 da Lei Federal nº. 4.320/64)



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até 13/2025

Emitido em: 10/03/26 14:09

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

R\$ 1,00

INGRESSOS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária (I)	221.481,25	150.542,22
<b>Recursos Não Vinculados</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	221.481,25	150.542,22
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	221.481,25	150.542,22
Demais Vinculações Legais	0,00	0,00
Outras Vinculações	0,00	0,00
<b>Recursos Vinculados ao RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>1.974.856,55</b>	<b>3.228.405,83</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.974.856,55	2.946.391,13
Transferências Financeiras Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	282.014,70
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares	0,00	0,00
<b>Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Resgates de Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa	0,00	0,00
<b>Recebimentos Extraorçamentários (IV)</b>	<b>292.700,25</b>	<b>16.350,09</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	16.350,09
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	257.767,15	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	34.933,10	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (V)</b>	<b>1.609.091,50</b>	<b>1.458.521,07</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	1.609.091,50	1.458.521,07
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4.098.129,55</b>	<b>4.853.819,21</b>



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE

**BALANÇO FINANCEIRO**

UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN

Acumulado até 13/2025

Emitido em: 10/03/26 14:09

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Despesa Orçamentária (VII)</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>3.244.727,71</b>
<b>Recursos Não Vinculados</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>3.244.727,71</b>
<b>Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	0,00	0,00
Demais Vinculações Legais	0,00	0,00
Outras Vinculações	0,00	0,00
<b>Recursos Vinculados ao RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VIII)</b>	<b>35.985,01</b>	<b>0,00</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	35.985,01	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00
Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares	0,00	0,00
<b>Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Bloqueios de Valores em Caixa	0,00	0,00
<b>Pagamentos Extraorçamentários (X)</b>	<b>273.065,31</b>	<b>0,00</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	16.350,07	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	221.782,14	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	34.933,10	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (XI)</b>	<b>1.830.618,91</b>	<b>1.609.091,50</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa (EXCETO RPPS)	1.830.618,91	1.609.091,50
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)</b>	<b>4.098.129,55</b>	<b>4.853.819,21</b>

FONTE: Siafim



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**BALANÇO FINANCEIRO - QUADRO ANEXO**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até 13/2025

Emitido em: 11/03/26 08:37  
R\$ 1,00

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a-b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d-e)
<b>Recursos Não Vinculados</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)</b>	221.481,25	0,00	221.481,25	150.542,22	0,00	150.542,22
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	221.481,25	0,00	221.481,25	150.542,22	0,00	150.542,22
Demais Vinculações Legais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Vinculações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recursos Vinculados ao RPPS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>221.481,25</b>	<b>0,00</b>	<b>221.481,25</b>	<b>150.542,22</b>	<b>0,00</b>	<b>150.542,22</b>

FONTE: Siafim



## PREFEITURA DO RECIFE Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN

### BALANÇO FINANCEIRO

(Previsto na Lei Federal nº. 4.320/64 de acordo com o MCASP)

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 05  
Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

## NOTAS EXPLICATIVAS

### 1. BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em Dezembro 2020, e atualizada em junho de 2024, bem como de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP 11ª edição, vigente para o exercício de 2025.

**Destaca-se que o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PIPCP, foi cumprido totalmente nos termos da Portaria da STN nº 548/2015.**

O Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra orçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extra orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O Balanço Financeiro é elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
- Classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) é para as transferências financeiras concedidas e recebidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

**Conforme as regras do MCASP, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas.**



## INGRESSOS

### 1. Dentro do Grupo Receita, destacam-se:

Cabe esclarecer que os Fundos Municipais da Administração Indireta do Município do Recife não possuem Receitas Próprias e executam seus orçamentos através de Repasses Financeiros.

DESCRIÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO
<b>PREVISÃO EXECUÇÃO DE RECEITA</b>	<b>R\$ 221.481,25</b>

No grupo Transferências Financeiras Recebidas, a rubrica com maior relevância são as “Transferências Recebidas para Execução Orçamentária”, no valor de **R\$ 1.974.856,55 (Um milhão, novecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e cinco centavos)**, é recurso do Tesouro Municipal para custear as despesas da Unidade Gestora.

### 2. Saldo Ano Anterior (Ingressos) e Saldo para o Exercício Seguinte (Dispêndios):

O Caixa e Equivalente de Caixa Saldo anterior (Ingressos) e o Saldo para o exercício seguinte (Dispêndios) apresentam os seguintes valores:

DO ANO ANTERIOR		PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	
Fonte	Valor R\$	Fonte	Valor R\$
Tesouro	R\$ -	Tesouro	R\$ -
Convênios	R\$ 1.458.549,28	Convênios	R\$ 1.680.076,69
Rendimentos	R\$ 150.542,22	Rendimentos	R\$ 150.542,22
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.609.091,50</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.830.618,91</b>

## DISPÊNDIOS

### 3. No Grupo de Despesas, podemos destacar os seguintes itens de relevância:

DESCRIÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO
<b>1. DESPESAS ORDINÁRIAS</b>	<b>R\$ 1.660.128,01</b>
<b>2. (=) PAGAMENTOS DOS SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA JURÍDICA - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>R\$ 1.660.128,01</b>
2.1. MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	R\$ 1.660.128,01
2.2. OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	R\$ 0,00

MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA  
Matrícula: 130.355-4  
Secretário de Saneamento

FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Matrícula: 122.155-8  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE



**PREFEITURA DO RECIFE**

**Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN, unidade jurisdicionada vinculada a Secretaria de Saneamento – SESAN**

**ESTÁGIO DE ADEQUAÇÃO AO PIPCP  
PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS**

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Concretizar a atualização do Balanço Patrimonial – BP	Balanço Patrimonial de acordo com o MCASP (9ª edição) e IPC 04 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização do Balanço Orçamentário – BO	Balanço Orçamentário, de acordo com o MCASP (9ª edição) e IPC 07 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização do Balanço Financeiro – BF	Balanço Financeiro, de acordo com o MCASP (9ª edição) e IPC 06 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização da Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP (9ª edição) e IPC 05 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização da Demonstração dos Fluxo de Caixa – DFC	Demonstração dos Fluxo de Caixa de acordo com o MCASP (9ª edição) e IPC 08 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Elaborar a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido de acordo com o MCASP (9ª edição)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA**

Matrícula: 130.-4  
Secretário de Saneamento

**FABIANO DE LIMA PEREIRA**

Matricula: 122.155-8  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4444cc2c-26e9-4a61-92a1-b8d85ee7306e



# **PREFEITURA DO RECIFE**

## **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

# **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 06  
(Anexo 15 da Lei Federal nº. 4.320/64)



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**VARIAÇÃO PATRIMONIAL**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até 13/2025

Emitido em: 16/03/26 14:54

Anexo XV, da Lei 4.320/64

	R\$ 1,00	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>2.196.337,82</b>	<b>3.378.948,05</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impostos	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00
Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
<b>Contribuições</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contribuições Sociais	0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Venda de Mercadorias	0,00	0,00
Venda de Produtos	0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	0,00	0,00
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>221.481,25</b>	<b>150.542,22</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	221.481,25	150.542,22
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0,00	0,00
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>1.974.856,55</b>	<b>3.228.405,83</b>
Transferências Intragovernamentais	1.974.856,55	3.228.405,83
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,02	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável	0,00	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>1.698.329,09</b>	<b>3.244.727,71</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Remuneração a Pessoal	0,00	0,00
Encargos Patronais	0,00	0,00
Benefícios a Pessoal	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>1.660.128,01</b>	<b>3.243.978,76</b>



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**VARIAÇÃO PATRIMONIAL**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até 13/2025

Emitido em: 16/03/26 14:54

Anexo XV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Uso de Material de Consumo	0,00	0,00
Serviços	1.660.128,01	3.243.978,76
Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	0,00
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>2.216,07</b>	<b>748,95</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	2.216,07	748,95
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>35.985,01</b>	<b>0,00</b>
Transferências Intragovernamentais	35.985,01	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências à Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências à Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências à Consórcios Públicos	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
Incorporação de Passivo	0,00	0,00
Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
<b>Tributárias</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	0,00
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>498.008,73</b>	<b>134.220,34</b>

FONTE: Siafim



**PREFEITURA DO RECIFE**  
**Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN**

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
(Previsto na Lei Federal nº. 4.320/64 de acordo com o MCASP)

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 06  
Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**1. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS RELEVANTES**

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP, prevista na Lei 4.320/1964, foram alteradas pela Portaria STN nº 438/12, conforme competência estabelecida pelo art. nº 113 da referida Lei, e em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASAP). A partir de então as disposições acerca de tais demonstrativos passaram a ser disciplinados pelo MCASP, observado as NBT TSP.

A DVP é elaborada utilizando-se as classes 3 - Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) e 4 - Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) do PCASP, afim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente. Segue as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 05, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em Janeiro 2020.

O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. O Valor apurado passa a compor o Saldo Patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

O quadro de Variações Patrimoniais Qualitativa previsto no item 06, do Anexo III da Resolução TC nº 299, de 19 de novembro de 2025, não foi apresentado, uma vez que não ocorreram alterações significativas nesta unidade gestora.

Ainda conforme a IPC 05 a Prefeitura do Recife, adotou o modelo analítico que detalha os subgrupos das variações patrimoniais em um único quadro. Esse modelo auxilia o recebimento das contas anuais por meio do SINCONFI, para fins de consolidação. Esse modelo dispensa os quadros em anexos.

**CLASSE 3 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

**NOTA I - Pessoal e Encargos – VPD**

Não houve movimento neste item;

**NOTA II - Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

Não houve movimento neste item;

**NOTA III - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital fixo - VPD**

O montante de **R\$ 1.660.128,01 (Um milhão, seiscentos e sessenta mil, cento e vinte e oito reais e um centavos)**, neste item, representa as despesas com serviços.



#### **NOTA IV - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA V - Transferências e Delegações Concedidas**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA VI - Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA VII - Tributárias**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA VIII - Custos das Mercadorias e dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA IX - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

Não houve movimento neste item;

### **CLASSE 4 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

#### **NOTA I - Impostos Taxas e Contribuições de Melhoria**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA II - Contribuições**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA III - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**

Não houve movimento neste item;

#### **NOTA IV - Variação Patrimonial Aumentativa Financeiras**

O montante de **R\$ 221.481,25 (Duzentos e vinte e um mil, quatrocentos e oitenta e um reais e vinte e cinco centavos)**, neste item, representa as despesas com remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras

#### **NOTA V - Transferências Intra governamentais Recebidas – VPA**

As Transferências Intragovernamentais Recebidas, são derivadas de recursos do tesouro municipal no montante de **R\$ 1.974.856,55 (Um milhão, novecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e cinco centavos)**, referem-se as transferências para execução orçamentária e transferência independente de execução orçamentária;

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>REPASSES REALIZADOS</b>
REPASSE FINANCEIRO DO TESOIRO	R\$ 1.974.856,55
(+) OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	R\$ 0,00
(+) DEVOLUÇÃO FINANCEIRA RECEBIDA	R\$ 0,00
<b>(=) TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS</b>	<b>R\$ 1.974.856,55</b>



## NOTA VI - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Não houve movimento neste item;

## NOTA VII - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Não houve movimento neste item.

O Resultado Patrimonial do período foi positivo de **R\$ 498.008,73 (Quatrocentos e noventa e oito mil, oito reais e setenta e três centavos)**. Esse valor foi apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA**  
Matrícula: 130.355-4  
Secretário de Saneamento

**FABIANO DE LIMA PEREIRA**  
Matricula: 122.155-8  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE

**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO – SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA**  
Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC n°. 299/2025 – ANEXO IV – Item 07  
(Anexo 16 da Lei n°. 4.320/64)

**D E C L A R A Ç Ã O**

Declaramos para os fins específicos, em atendimento ao solicitado na Resolução n°. 299/2025 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE/PE, referente à Prestação de Contas Anual do **Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN** exercício 2025, unidade gestora 53.02 que o mesmo não possui Dívida Fundada.

Recife, 02 de março de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria n°. 1106 de 27 de Junho de 2025**

**FABIANO DE LIMA PEREIRA – Mat. 122.155-8**  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro n° 022965/O-0 - CRC/PE  
**Portaria n°. 1139 de 12 de julho de 2023**





Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2e0aabb89-b046-4bd3-a6ac-165643d48299



**PREFEITURA DO RECIFE**  
**Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**  
**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 08  
(Anexo 17 da Lei Federal nº. 4.320/64)



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**DEMONSTRATIVO DA DIVIDA FLUTUANTE**  
 UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
 Acumulado até 13/2025

Emitido em: 16/03/26 12:53  
 R\$ 1,00

Anexo XVII, da Lei 4.320/64

	Saldo Anterior	Movimentação no Período					Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrições	Baixa		Transferência de Restos a Pagar não Processados Inscritos em Exercícios Anteriores em Liquidação ou Liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>Restos a pagar (Subtotal)</b>	<b>16.350,09</b>	<b>0,00</b>	<b>16.350,07</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Processados	16.350,09	0,00	16.350,07	0,02	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	16.350,09	0,00	16.350,07	0,02	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal do RPP</b>	<b>16.350,09</b>	<b>0,00</b>	<b>16.350,07</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Não Processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal dos RPNP</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Depósitos (Subtotal)</b>	<b>16.350,94</b>	<b>35.985,86</b>	<b>16.350,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.985,86</b>
Cauções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações	16.350,09	35.985,01	16.350,09	0,00	0,00	0,00	35.985,01
Outros Depósitos	0,85	0,85	0,85	0,00	0,00	0,00	0,85
<b>Demais Obrigações de Curto Prazo (Subtotal)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Demais Obrigações de Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>32.701,03</b>	<b>35.985,86</b>	<b>32.701,01</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.985,86</b>

FONTE: Siafim



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 86850ba6-ee82-42f5-9ce2-47c0b044c733



**PREFEITURA DO RECIFE**  
**Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

**COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM  
A ARRECADADA**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 09  
(Anexo 10 da Lei Federal nº. 4.320/64)



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A ARRECADADA**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 13/03/26 10:44

R\$ 1,00

Anexo X, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA (\$)	ARRECADADA (\$)	DIFERENÇA (\$)	
			PARA MAIS	PARA MENOS
1 - RECEITAS CORRENTES	1.000.000,00	221.481,25	0,00	778.518,75
13 - RECEITA PATRIMONIAL	1.000.000,00	221.481,25	0,00	778.518,75
132 - VALORES MOBILIÁRIOS	1.000.000,00	221.481,25	0,00	778.518,75
1321 - JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	1.000.000,00	221.481,25	0,00	778.518,75
1321010 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	1.000.000,00	221.481,25	0,00	778.518,75
13210101 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	1.000.000,00	221.481,25	0,00	778.518,75
700 - OUTRAS TRANSF. CONV. OU INSTRUM. CONGÊNERES - UNIÃO	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
701 - OUTRAS TRANSF. CONV. OU INSTRUM. CONGÊNERES - ESTADOS	0,00	221.481,25	221.481,25	0,00
2 - RECEITAS DE CAPITAL	40.310.000,00	0,00	0,00	40.310.000,00
24 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	40.310.000,00	0,00	0,00	40.310.000,00
241 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	40.310.000,00	0,00	0,00	40.310.000,00
2414 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	40.310.000,00	0,00	0,00	40.310.000,00
2414520 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO DESTINADAS A PROGRAMAS DE SANEAMENTO BÁSICO	40.310.000,00	0,00	0,00	40.310.000,00
24145201 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO DESTINADAS A PROGRAMAS DE SANEAMENTO BÁSICO - PRINCIPAL	40.310.000,00	0,00	0,00	40.310.000,00
700 - OUTRAS TRANSF. CONV. OU INSTRUM. CONGÊNERES - UNIÃO	40.310.000,00	0,00	0,00	40.310.000,00
<b>Total</b>	<b>41.310.000,00</b>	<b>221.481,25</b>	<b>221.481,25</b>	<b>41.310.000,00</b>

FONTE: Siafim



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a1a97b9b-b0c5-4290-9038-3a81e615277d



**PREFEITURA DO RECIFE**  
**Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA**  
**COM A REALIZADA**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 10  
(Anexo 11 da Lei Federal nº. 4.320/64)



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 20/03/26 13:59  
R\$ 1,00

Anexo XI, da Lei 4.320/64

CATEGORIA ECONÔMICA/GRUPO DE DESPESA	DESPESA AUTORIZADA					REALIZADA	DIFERENÇA
	CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS	SUPLEMENTAÇÃO	CRÉDITOS ESPECIAIS E EXTRAORDINARIOS	REDUÇÃO	TOTAL		
<b>530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN</b>	<b>8.950.000,00</b>	<b>820.592,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.112.132,39</b>	<b>7.658.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>5.700.000,00</b>
3 - DESPESAS CORRENTES	3.250.000,00	820.592,71	0,00	-2.112.132,39	1.958.460,32	1.958.460,32	0,00
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.250.000,00	820.592,71	0,00	-2.112.132,39	1.958.460,32	1.958.460,32	0,00
4 - DESPESAS DE CAPITAL	5.700.000,00	0,00	0,00	0,00	5.700.000,00	0,00	5.700.000,00
4 - INVESTIMENTOS	5.700.000,00	0,00	0,00	0,00	5.700.000,00	0,00	5.700.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.950.000,00</b>	<b>820.592,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.112.132,39</b>	<b>7.658.460,32</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>5.700.000,00</b>

FONTE: Siafim



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 28abfd62-7805-40b2-b006-505d045ce63e



**PREFEITURA DO RECIFE**  
**Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

**DEMONSTRAÇÃO DA DESPESA REALIZADA,**  
**SEGUNDO A SUA NATUREZA**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 11



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**DEMONSTRAÇÃO DA DESPESA REALIZADA SEGUNDO SUA NATUREZA**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 18/03/26 14:53

R\$ 1,00

Anexo IV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	DESDOBRAMENTO	GRUPO DE DESPESA	CATEGORIA ECONÔMICA
3 - DESPESAS CORRENTES			1.958.460,32
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES		1.958.460,32	
90 - APLICAÇÕES DIRETAS	1.958.460,32		
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	1.660.128,01		
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.216,07		
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	296.116,24		
TOTAL			1.958.460,32
RESUMO GERAL			
DESPESAS CORRENTES			1.958.460,32
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS			
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
OUTRAS DESPESAS CORRENTES			1.958.460,32
TOTAL			1.958.460,32
DESPESAS DE CAPITAL			
INVESTIMENTOS			
INVERSÕES FINANCEIRAS			
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA			
TOTAL			
DESPESA TOTAL			1.958.460,32

FONTE: Siafim



**PREFEITURA DO RECIFE**  
**Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**

**DEMONSTRATIVO DA DESPESA REALIZADA  
POR FUNÇÕES E PROGRAMAS POR  
PROJETO/ATIVIDADE/OPERAÇÃO  
ESPECIAL, CONFORME VÍNCULO COM OS  
RESPECTIVOS RECURSOS**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 12



PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO, SUBFUNÇÃO, PROGRAMA E FONTE**  
UG: 530200 - FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Acumulado até Dezembro/2025

Emitido em: 18/03/26 14:54  
R\$ 1,00

Anexo VIII, da Lei 4.320/64

FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO/PROGRAMA DE TRABALHO	ORDINÁRIO	VINCULADO	TOTAL
<b>17 - SANEAMENTO</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1.958.460,32</b>
512 - SANEAMENTO BÁSICO URBANO	1.958.460,32	0,00	1.958.460,32
1220 - PROMOÇÃO DE POLÍTICAS DE SANEAMENTO	1.958.460,32	0,00	1.958.460,32
500 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	1.958.460,32	0,00	1.958.460,32
<b>Total</b>	<b>1.958.460,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1.958.460,32</b>

FONTE: Siafim



**DECLARAÇÃO NEGATIVA**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS AO TRIBUNAL DE CONTAS DE PERNAMBUCO  
EXERCÍCIO 2025**

Em cumprimento ao disposto no **Anexo IV, Item 13**, da Resolução TC N° 299, de 19 de novembro de 2025, declaramos que, no exercício de 2025, não foi emitido Relatório de Auditoria para a unidade **Fundo Municipal de Saneamento do Recife.**

Atenciosamente,



ASSINADO DIGITALMENTE POR  
SEVERINO JOSE DE ANDRADE JUNIOR  
CPF: \*\*\*.894.964-38 DATA: 16/03/2026 17:01  
LOCAL: RECIFE - PE  
CÓDIGO: 315ce08f-6d11-49e3-bdb6-3acdd79bdaf5  
REGULADO PELO DECRETO MUNICIPAL N° 33.682 de 25/05/2020 (RECIFE-PE)

**Severino José de Andrade Júnior**  
Controlador-Geral do Município

**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO – SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**CÓPIAS DOS RELATÓRIOS DE AUDITORIA REALIZADAS PELO  
CONTROLE INTERNO DO ÓRGÃO**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 13

**DECLARAÇÃO**

Declaramos para os fins específicos, em atendimento ao solicitado na Resolução nº. 299/2025 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE/PE, referente à Prestação de Contas Anual do **Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN** exercício 2025, unidade gestora 53.02 que não foi realizada Auditoria.

Recife, 02 de Março de 2026.

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**

Secretário de Saneamento

**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**

 ASSINADO DIGITALMENTE POR  
TATIANA MARIA DA SILVA  
CPF: \*\*\*.793.964-19 DATA: 10/03/2026 10:13  
LOCAL: RECIFE - PE  
CÓDIGO: 089a2cbf-c101-4da9-84c4-e7302d57750d  
REGULADO PELO DECRETO MUNICIPAL N° 33.682 de 25/05/2020 (RECIFE-PE)

**TATIANA MARIA DA SILVA – Mat. 114.037-0**

Controle Interno – SESAN e FMSAN

**Portaria nº. 001 de 25 de janeiro de 2023**



**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO - SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**DECLARAÇÃO INFORMANDO AS MEDIDAS TOMADAS PARA  
SANEAMENTO DAS IRREGULARIDADES, ACASO ENCONTRADAS,  
EM RELATÓRIO DE AUDITORIA REALIZADA PELO CONTROLE  
INTERNO**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

**Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 14**

**DECLARAÇÃO**

Em virtude da inexistência de auditoria realizada pelo órgão de controle interno da Prefeitura do Recife, DECLARO que **nenhuma medida foi tomada em virtude de inexistência de irregularidade encontrada**. Conforme se depreende da declaração proferida pela Controladoria Geral do Município do Recife sobre análise do item 14, anexo IV, da Resolução acima referida.

Nesta oportunidade, coloco-me à disposição para quaisquer dúvidas e eventuais esclarecimentos que se fizerem necessários ao passo que apresento os meus protestos de estima e consideração.

Recife, 02 de Março de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**



ASSINADO DIGITALMENTE POR  
TATIANA MARIA DA SILVA  
CPF: \*\*\*.793.964-19 DATA: 10/03/2026 10:11  
LOCAL: RECIFE - PE  
CÓDIGO: 464eae3-7cc6-404d-807f-065e3a09b993  
REGULADO PELO DECRETO MUNICIPAL Nº 33.682 de 25/05/2020 (RECIFE-PE)

**TATIANA MARIA DA SILVA – Mat. 114.037-0**  
Controle Interno – SESAN e FMSAN  
**Portaria nº. 001 de 25 de janeiro de 2023**





Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS 2026 - EXERCÍCIO 2025**

**EXTRATOS E RESPECTIVAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS DO  
FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN  
Conforme Resolução TC n° 299/2025 - ANEXO IV - Item 15**



**Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 15  
CONCILIAÇÃO BANCÁRIA**

<b>NOME DA UG:</b> FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN			<b>CÓDIGO UG:</b> 53.02
<b>MÊS/ANO:</b> DEZEMBRO 2025			
<b>NOME/Nº. BANCO:</b> BANCO DO BRASIL S/A - 001			
<b>AGÊNCIA:</b> 3234-4	<b>CONTA CORRENTE BANCÁRIA:</b> 8.906-0		<b>CONTA CONTÁBIL:</b> 1.1.1.1.1.19.02
<b>FINALIDADE DA CONTA:</b> COMPESA VIA FMSAN			
<b>SALDO DO RAZÃO EM 31/12/2025 (A)</b>			<b>R\$ 1.679.624,21</b>
Saldo da conta contábil/corrente no Razão 111111902 - Banco do Brasil S/A			R\$ 1.679.624,21
<b>(-) Débitos lançados no Razão e não lançados pelo Banco (B)</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL (B)</b>			<b>R\$ -</b>
<b>(+) Créditos lançados no Razão e não lançados pelo Banco (C)</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL (C)</b>			<b>R\$ -</b>
<b>(-) Débitos lançados pelo Banco e não lançados no Razão (D)</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL (D)</b>			<b>R\$ -</b>
<b>(+) Créditos lançados pelo Banco e lançados no Razão (E)</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
31/12/2025		Saldo da conta contábil/corrente para parametrizar no Razão 111115001 - Fundo de Aplicação Financeira - Exercício 2024	R\$ 150.542,22
<b>TOTAL (E)</b>			<b>R\$ 150.542,22</b>
<b>(F) SALDO DO RAZÃO A AJUSTAR EM 31/12/2025 (A-B+C-D+E)</b>			<b>R\$ 1.830.166,43</b>
<b>(+) Diferença entre MOVIMENTAÇÃO BANCÁRIA x EXTRATO BANCÁRIO</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
		A diferença ocorre na conciliação bancária entre o <b>Extrato Bancário</b> e a <b>Movimentação Bancária</b> , em razão do saldo final apresentado no extrato fornecido pelo Banco do Brasil, que passou a adotar relatório distinto daquele anteriormente utilizado, resultando em saldo final diferente para o registro dos rendimentos de aplicação financeira. Constatou-se que o extrato bancário apresenta uma diferença referente a rendimentos no valor de <b>R\$ 645,38</b> , conforme demonstrado no <b>Extrato de Aplicação – Movimentação</b> .  Os valores relativos aos pagamentos de empenhos e impostos encontram-se devidamente registrados na contabilidade. Contudo, o saldo final constante no extrato bancário permanece divergente em relação ao saldo final da movimentação bancária registrada contabilmente.	R\$ 645,38
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 645,38</b>
<b>(G) SALDO CONSOLIDADO DA CONTA BANCÁRIA EM 31/12/2025</b>			<b>R\$ 1.829.521,05</b>
Saldo do extrato da conta corrente bancária			R\$ -
Saldo do extrato da aplicação (001/3234/8.906-0)			R\$ 1.829.521,05
<b>DIFERENÇA (F-G)</b>			<b>R\$ 645,38</b>
MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA - Mat. 130.355-4 Secretário de Saneamento - SESAN			
Contador FABIANO DE LIMA PEREIRA - Registro CRC/PE nº 022965/O-0 Analista de Gestão Contábil			



## Investimentos - Investimentos Fundos - Mensal

G33710100756393  
10/03/2026 10:15

## Cliente

Agência 3234-4  
 Conta 8906-0 FMSAN COMPESA VIA FMSAN  
 Mês/ano referência DEZEMBRO/2025

## BB RF SD Diferenciad - CNPJ: 2.506.721/0001-01

Data	Histórico	Valor	Valor IRPrej. Comp.	Valor IOF	Quantidade cotas	Valor cota	Saldo cota
28/11/2025	SALDO ANTERIOR	1.808.241,04			85.439,295206		
31/12/2025	SALDO ATUAL	1.829.521,05			85.439,295206		85.439,295206

## Resumo do mês

SALDO ANTERIOR	1.808.241,04
APLICAÇÕES (+)	0,00
RESGATES (-)	0,00
RENDIMENTO BRUTO (+)	21.280,01
IMPOSTO DE RENDA (-)	0,00
IOF (-)	0,00
RENDIMENTO LÍQUIDO	21.280,01
SALDO ATUAL =	1.829.521,05

## Valor da Cota

28/11/2025	21,164044441
31/12/2025	21,413110289

## Rentabilidade

No mês	1,1768
No ano	13,7733
Últimos 12 meses	13,7733

Transação efetuada com sucesso por: JA263413 FABIANO DE LIMA PEREIRA.

Serviço de Atendimento ao Consumidor - SAC 0800 729 0722

Ouvidoria BB 0800 729 5678  
 Para deficientes auditivos 0800 729 0088

Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
 Acesse em: https://steemit.com/pt-br/epp/validaDoc:seam Código do documento: 3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184



# Razão



Encerrado em 16/03/2025

Documento Assinalado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
 Acesse em: https://receita.fec.gov.br/portal/assinado

Dados Gerais			
<b>Unidade Gestora</b>	530200 - FMSAN	<b>CNPJ</b>	07757763000120
<b>UG Emitente</b>	530200 - FMSAN	<b>CNPJ</b>	07757763000120
<b>Conta Contábil</b>	111115001 - FUNDOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA		
<b>Conta Corrente</b>	1.7.01.0000.0.000000. 42		
<b>Período</b>	01/01/2025 até 31/12/2025		

Data	UG Emitente	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
<b>Saldo Inicial:</b>							<b>150.542,22</b>		
31/01/25	530200	2025GR000001	Guia de Recolhimento	140000	15.927,81	D	166.470,03	D	Não
31/01/25	530200	2025NS000003	Nota de Sistema	140000	15.927,81	C	150.542,22	D	Não
31/01/25	530200	2025GR000002	Guia de Recolhimento	140000	15.927,81	D	166.470,03	D	Não
28/02/25	530200	2025GR000004	Guia de Recolhimento	140000	15.350,76	D	181.820,79	D	Não
10/03/25	530200	2025GR000003	Guia de Recolhimento	140000	15.350,76	D	197.171,55	D	Não
10/03/25	530200	2025NS000004	Nota de Sistema	140000	15.350,76	C	181.820,79	D	Não
31/03/25	530200	2025GR000005	Guia de Recolhimento	140000	15.065,90	D	196.886,69	D	Não
30/04/25	530200	2025GR000006	Guia de Recolhimento	140000	16.637,77	D	213.524,46	D	Não
30/05/25	530200	2025GR000007	Guia de Recolhimento	140000	18.348,25	D	231.872,71	D	Não
30/06/25	530200	2025GR000008	Guia de Recolhimento	140000	17.858,54	D	249.731,25	D	Não
31/07/25	530200	2025GR000009	Guia de Recolhimento	140000	21.104,65	D	270.835,90	D	Não
29/08/25	530200	2025GR000010	Guia de Recolhimento	140000	19.366,78	D	290.202,68	D	Não
30/09/25	530200	2025GR000011	Guia de Recolhimento	140000	20.605,41	D	310.808,09	D	Não
31/10/25	530200	2025GR000012	Guia de Recolhimento	140000	21.776,23	D	332.584,32	D	Não
28/11/25	530200	2025GR000013	Guia de Recolhimento	140000	18.159,14	D	350.743,46	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000012	Nota de Sistema	140000	18.159,14	C	332.584,32	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000013	Nota de Sistema	140000	21.776,23	C	310.808,09	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000014	Nota de Sistema	140000	20.605,41	C	290.202,68	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000015	Nota de Sistema	140000	19.366,78	C	270.835,90	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000016	Nota de Sistema	140000	21.104,65	C	249.731,25	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000017	Nota de Sistema	140000	17.858,54	C	231.872,71	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000018	Nota de Sistema	140000	18.348,25	C	213.524,46	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000019	Nota de Sistema	140000	16.637,77	C	196.886,69	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000020	Nota de Sistema	140000	15.065,90	C	181.820,79	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000021	Nota de Sistema	140000	15.350,76	C	166.470,03	D	Não
31/12/25	530200	2025NS000022	Nota de Sistema	140000	15.927,81	C	150.542,22	D	Não
<b>Saldo Final:</b>							<b>150.542,22</b>		



Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 15  
CONCILIAÇÃO BANCÁRIA



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184

<b>NOME DA UG:</b> FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN			<b>CÓDIGO UG:</b> 53.02
<b>MÊS/ANO:</b> DEZEMBRO 2025			
<b>NOME/Nº. BANCO:</b> BANCO DO BRASIL S/A - 001			
<b>AGÊNCIA:</b> 3234-4	<b>CONTA CORRENTE BANCÁRIA:</b> 107.840-2	<b>CONTA CONTÁBIL:</b> 1.1.1.1.1.19.02	
<b>FINALIDADE DA CONTA:</b> PCR FUNDO MUNIC. DE SANEAMENTO			
<b>SALDO DO RAZÃO EM 31/12/2025 (A)</b>			<b>R\$</b> -
Saldo da conta contábil/corrente no Razão			R\$ -
<b>(-) Débitos lançados no Razão e não lançados pelo Banco</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL (B)</b>			<b>R\$</b> -
<b>(+) Créditos lançados no Razão e não lançados pelo Banco</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL (C)</b>			<b>R\$</b> -
<b>(-) Débitos lançados pelo Banco e não lançados no Razão</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL (D)</b>			<b>R\$</b> -
<b>(+) Créditos lançados pelo Banco e não lançados no Razão</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL (E)</b>			<b>R\$</b> -
<b>(+/-) Diferença entre MOVIMENTAÇÃO BANCÁRIA x EXTRATO BANCÁRIO</b>			
Data	Nº. Doc	Histórico	Valor
			R\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>R\$</b> -
<b>(F) SALDO DO RAZÃO (A-B+C-D+E)</b>			<b>R\$</b> -
<b>(G) SALDO CONSOLIDADO DA CONTA BANCÁRIA EM 31/12/2025</b>			<b>R\$</b> -
Saldo do extrato da conta corrente bancária			R\$ -
Saldo do extrato da aplicação (001/3234/107.840-2)			R\$ -
<b>DIFERENÇA (F-G)</b>			<b>R\$</b> -
MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA - Mat. 130.355-4 Secretário de Saneamento - SESAN			
Contador FABIANO DE LIMA PEREIRA - Registro CRC/PE nº 022965/O-0 Analista de Gestão Contábil			



## Extrato de Conta Corrente

G335051916695  
05/01/2026 19:53:20



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDocumento.aspx> Código do documento: 3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184

### Cliente - Conta atual

Agência 3234-4  
Conta corrente 107840-2PCR FUNDO MUN SANEAMENTO  
Período do extrato de 01 / 12 / 2025 até 31 / 12 / 2025

### Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
09/03/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			0,00 C
31/12/2025		0000	00000	999 S A L D O			0,00 C

\*\*\* A CONTA NAO FOI MOVIMENTADA \*\*\*

-----  
OBSERVAÇÕES:  
-----

Transação efetuada com sucesso por: J4366216 LUIZ FERNANDO DE ALBUQUERQUE BARROS.

Serviço de Atendimento ao Consumidor - SAC 0800 729 0722

Ouvidoria BB 0800 729 5678

Para deficientes auditivos 0800 729 0088



Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 15  
CONCILIAÇÃO BANCÁRIA



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184

<b>NOME DA UG:</b> FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO - FMSAN			<b>CÓDIGO UG:</b> 53.02
<b>MÊS/ANO:</b> DEZEMBRO 2025			
<b>NOME/Nº. BANCO:</b> CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - 104			
<b>AGÊNCIA:</b> 50-7	<b>CONTA CORRENTE BANCÁRIA:</b> 000575263516-7		<b>CONTA CONTÁBIL:</b> 1.1.1.1.1.19.01
<b>FINALIDADE DA CONTA:</b> PCR FUNDO MUNIC. DE SANEAMENTO			
<b>SALDO DO RAZÃO EM 31/12/2025 (A)</b>			<b>R\$ 452,48</b>
Saldo da conta contábil/corrente no Razão			R\$ 452,48
<b>(-) Débitos lançados no Razão e não lançados pelo Banco</b>			
<b>Data</b>	<b>Nº. Doc</b>	<b>Histórico</b>	<b>Valor</b>
28/02/2025	2025GR002192	Registro indevido, ajuste será efetuado em 2026	R\$ 2,11
<b>TOTAL (B)</b>			<b>R\$ 2,11</b>
<b>(+) Créditos lançados no Razão e não lançados pelo Banco</b>			
<b>Data</b>	<b>Nº. Doc</b>	<b>Histórico</b>	<b>Valor</b>
			R\$ -
<b>TOTAL (C)</b>			<b>R\$ -</b>
<b>(-) Débitos lançados pelo Banco e não lançados no Razão</b>			
<b>Data</b>	<b>Nº. Doc</b>	<b>Histórico</b>	<b>Valor</b>
			R\$ -
<b>TOTAL (D)</b>			<b>R\$ -</b>
<b>(+) Créditos lançados pelo Banco e não lançados no Razão</b>			
<b>Data</b>	<b>Nº. Doc</b>	<b>Histórico</b>	<b>Valor</b>
			R\$ -
<b>TOTAL (E)</b>			<b>R\$ -</b>
<b>(+/-) Diferença entre MOVIMENTAÇÃO BANCÁRIA x EXTRATO BANCÁRIO</b>			
<b>Data</b>	<b>Nº. Doc</b>	<b>Histórico</b>	<b>Valor</b>
			R\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ -</b>
<b>(F) SALDO DO RAZÃO (A-B+C-D+E)</b>			<b>R\$ 450,37</b>
<b>(G) SALDO CONSOLIDADO DA CONTA BANCÁRIA EM 31/12/2025</b>			<b>R\$ 450,40</b>
Saldo do extrato da conta corrente bancária			R\$ -
Saldo do extrato da aplicação (104/50/71.073-5)			R\$ 450,40
<b>DIFERENÇA (F-G)</b>			<b>R\$ 0,03</b>
MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA - Mat. 130.355-4 Secretário de Saneamento - SESAN			
Contador FABIANO DE LIMA PEREIRA - Registro CRC/PE nº 022965/O-0 Analista de Gestão Contábil			


**Extrato Fundo de Investimento**  
 Para simples verificação


Nome da Agência CAIS DO APOLO, PE	Código 0050	Operação 7869	Emissão 05/01/2026
--------------------------------------	----------------	------------------	-----------------------

Fundo FIC CAIXA AUTOMÁTICO POLIS RF CP	CNPJ do Fundo 50.803.936/0001-29	Início das Atividades do Fundo 13/06/2023
---	-------------------------------------	--

**Rentabilidade do Fundo**

No Mês(%)	No Ano(%)	Nos Últimos 12 Meses(%)	Cota em: 28/11/2025	Cota em: 31/12/2025
0,9960	10,8398	10,8398	1,23680800	1,24912600

**Administradora**

Nome Caixa Econômica Federal	Endereço Av. Paulista nº 2.300, 11º andar, Bela Vista, São Paulo/SP - CEP 01310-300	CNPJ da Administradora 00.360.305/0001-04
---------------------------------	---	--

**Cliente**

Nome MUNICIPIO DO RECIFE	CPF/CNPJ 10.565.000/0001-92	Conta Corrente 3703.000575263516-7	Mês/Ano 12/2025	Folha 01/01
Análise do Perfil do Investidor		Data da Avaliação		

**Resumo da Movimentação**

Histórico	Valor em R\$	Qtde de Cotas
Saldo Anterior	445,96C	360,572984
Aplicações	0,00	0,000000
Resgates	0,00	0,000000
Rendimento Bruto no Mês	4,44C	
IRRF	0,00	
IOF	0,00	
Taxa de Saída	0,00	
Saldo Bruto*	450,40C	360,572984
Resgate Bruto em Trânsito*	0,00	

(\*) Valor sujeito à tributação, conforme legislação em vigor

**Movimentação Detalhada**

Data	Histórico	Valor R\$	Qtde de Cotas
------	-----------	-----------	---------------

**Dados de Tributação**

Rendimento Base	0,00	IRRF	0,00
-----------------	------	------	------

**Informações ao Cotista**

Prestadores de serviços essenciais do Fundo, nos termos da RESOLUÇÃO CVM Nº 175  
 Administrador: CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - 00.360.305/0001-04  
 Gestor: CAIXA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S/A - 42.040.639/0001-40

**Serviço de Atendimento ao Cotista**

SAC: 0800 - 726 0101	Endereço para Correspondência: Av. Paulista nº 2.300, 11º andar, Bela Vista, São Paulo/SP - CEP 01310-300
Ouvidoria: 0800 725 7474	Endereço Eletrônico: <a href="https://www1.caixa.gov.br/atendimento/telefones_da_caixa.asp">https://www1.caixa.gov.br/atendimento/telefones_da_caixa.asp</a>
Acesse o site da CAIXA: <a href="http://www.caixa.gov.br">www.caixa.gov.br</a>	

Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA. FABIANO DE LIMA PEREIRA  
 Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184



## :: Extrato das Contas Individuais

Origem do Extrato:

GovConta CAIXA:

Conta:

Formato Anterior (alterado em 14/07/2025):

Nome:

Período:

GOVCONTA CAIXA

5060000

0050/3703/00057526351

0050/006/0007107

FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO

de: 01/12/2025 até: 31/12/2025

Data Mov	Nr. Doc.	Histórico	Valor (R\$)	Saldo (R\$)
28/11/2025	-	SALDO ANTERIOR		
01/12/2025	-	SALDO TOTAL		
02/12/2025	-	SALDO TOTAL		
03/12/2025	-	SALDO TOTAL		
04/12/2025	-	SALDO TOTAL		
05/12/2025	-	SALDO TOTAL		
08/12/2025	-	SALDO TOTAL		
09/12/2025	-	SALDO TOTAL		
10/12/2025	-	SALDO TOTAL		
11/12/2025	-	SALDO TOTAL		
12/12/2025	-	SALDO TOTAL		
15/12/2025	-	SALDO TOTAL		
16/12/2025	-	SALDO TOTAL		
17/12/2025	-	SALDO TOTAL		
18/12/2025	-	SALDO TOTAL		
19/12/2025	-	SALDO TOTAL		
22/12/2025	-	SALDO TOTAL		
23/12/2025	-	SALDO TOTAL		
24/12/2025	-	SALDO TOTAL		
26/12/2025	-	SALDO TOTAL		
29/12/2025	-	SALDO TOTAL		0,00
30/12/2025	-	SALDO TOTAL		0,00
31/12/2025	-	SALDO TOTAL		0,00
31/12/2025	-	SALDO FINAL		0,00

O Saldo Total é a soma do Saldo Disponível e do Saldo Bloqueado.  
O Saldo Final é o saldo total do período informado na pesquisa.

IMPRIMIR FECHAR

Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, EABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesso em: https://sigov.caixa.gov.br/pep/validaDoc.shtm Código do documento: 382625-82b-241-13101-149798-194

# Razão



Encerrado em 31/12/2025

Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
 Acesse em: https://repositorio.cebras.gov.br/pt-br/ouvidoria/assinatura/3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184

Dados Gerais									
<b>Unidade Gestora</b>	530200 - FMSAN		<b>CNPJ</b>	07757763000120					
<b>Conta Contábil</b>	111111901 - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL								
<b>Conta Corrente</b>	104. 0050.0006000710735.1.5.01.0000.0.000000								
<b>Período</b>	01/01/2025 até 31/12/2025								

Data	UG Emitente	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
<b>Saldo Inicial:</b>							<b>405,47</b>		
31/01/25	150100	2025GR000923	Guia de Recolhimento	300101	2,94	D	408,41	D	Não
28/02/25	150100	2025GR002191	Guia de Recolhimento	300101	2,97	D	411,38	D	Não
31/03/25	150100	2025GR003452	Guia de Recolhimento	300101	2,94	D	414,32	D	Não
30/04/25	150100	2025GR004689	Guia de Recolhimento	300101	3,30	D	417,62	D	Não
30/05/25	150100	2025GR005944	Guia de Recolhimento	300101	3,61	D	421,23	D	Não
30/06/25	150100	2025GR007256	Guia de Recolhimento	300101	3,52	D	424,75	D	Não
31/07/25	150100	2025GR010682	Guia de Recolhimento	300101	4,15	D	428,90	D	Não
29/08/25	150100	2025GR012873	Guia de Recolhimento	300101	3,84	D	432,74	D	Não
01/10/25	150100	2025GR014868	Guia de Recolhimento	300101	4,09	D	436,83	D	Não
31/10/25	150100	2025GR015581	Guia de Recolhimento	300101	4,47	D	441,30	D	Não
28/11/25	150100	2025GR016665	Guia de Recolhimento	300101	3,78	D	445,08	D	Não
31/12/25	150100	2025GR018348	Guia de Recolhimento	300101	4,44	D	449,52	D	Não
<b>Saldo Final:</b>							<b>449,52</b>		



# Razão



Encerrado em

Dados Gerais										
Unidade Gestora	530200 - FMSAN		CNPJ	07757763000120						
Conta Contábil	111111901 - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL									
Conta Corrente	104. 0050.0006000710735.1.8.69.0000.0.000000									
Período	01/01/2024 até 31/12/2024									
Data	UG Emitente	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno	
							<b>Saldo Inicial:</b>	<b>0,00</b>		
02/01/24	530200	2024NS000007	Nota de Sistema	000000	0,85	D	0,85	D	Não	
							<b>Saldo Final:</b>	<b>0,85</b>		

Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://traza.recife.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3e826243-862b-441a-a01f-14cd7998e184

**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO – SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**TERMO DE CONFERÊNCIA DE CAIXA**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 16

**DECLARAÇÃO**

Declaramos pelo presente Termo de Conferência que o saldo em caixa no dia 31 de dezembro de 2025, é de R\$ 0,00 (Zero Reais) e que todos os recursos financeiros do **Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN** foram movimentados através de contas correntes bancárias, não existindo, portanto, numerários em espécie no caixa.

Recife, 02 de março de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**

➤ **SERVIDORES:**

 **ASSINADO DIGITALMENTE POR**  
ANDRESSA CAROLAINÉ LUCIO GADELHA  
CPF: \*\*\*.648.034-07 DATA: 17/03/2026 11:05  
LOCAL: RECIFE - PE  
CÓDIGO: 378c437d-8e39-4550-83e1-63fd20dd14dd  
REGULADO PELO DECRETO MUNICIPAL N° 33.682 de 25/05/2020 (RECIFE-PE)

**ANDRESSA CAROLAINÉ LUCIO GADELHA**  
Gerente Geral Administrativo Financeiro  
Portaria nº 478 de 24 de março de 2023

 **ASSINADO DIGITALMENTE POR**  
LOUDIANO FREITAS LINS  
CPF: \*\*\*.377.684-76 DATA: 17/03/2026 10:54  
LOCAL: RECIFE - PE  
CÓDIGO: 9570a9b2-4e55-414e-b1e6-fee04c2487ed  
REGULADO PELO DECRETO MUNICIPAL N° 33.682 de 25/05/2020 (RECIFE-PE)

**LOUDIANO FREITAS LINS**  
Gestor da Unidade de Execução Orçamentária e Financeira  
Portaria nº 677 de 12 de junho de 2024

FABIANO DE LIMA  
Assinado de forma digital por FABIANO DE LIMA PEREIRA.02942842490  
PEREIRA:02942842490 Dados: 2026.03.17 10:38:13 -03'00'

**FABIANO DE LIMA PEREIRA**  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE  
Portaria nº 1139 de 12 de julho de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Assinado em: https://stc.ce.recife.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: dbb457ed-3ad8-4dc5-b27a-2bda6564c250

**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO - SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**RELAÇÃO DE CONTAS BANCÁRIAS COM RESPECTIVOS SALDOS AO  
FINAL DO EXERCÍCIO FINANCEIRO**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 17

**CONTAS BANCÁRIAS**

Bancos	Agência	Nº da Conta Antiga	Nº da Conta	Finalidade	Saldo Financeiro em 31/12/2025
<b>BANCO DO BRASIL S/A - 001</b>	3234-4	-	8.906-0	Convênio COMPESA VIA FMSAN	R\$ 1.829.521,05
<b>BANCO DO BRASIL S/A - 001</b>	3234-4	-	107.840-2	PCR FUNDO MUNIC. DE SANEAMENTO.	R\$ 0,00
<b>CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - 104</b>	50-7	71.073-5	000575263516-7	FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO	R\$ 450,40

Recife, 02 de março de 2026.

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025

**FABIANO DE LIMA PEREIRA – Mat. 122.155-8**  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE  
Portaria nº. 1139 de 12 de julho de 2023

Rua Evaristo da Veiga, 217 – Casa Amarela - Recife/PE  
Fone: (081) 3355-1918 / 3355-1923  
CEP: 52070-100  
www.recife.pe.gov.br



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA, FABIANO DE LIMA PEREIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0174564e-68f4-44b0-957c-8eb9d526b275



## **FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

### **MAPA DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS PROCESSOS DE CONTRATAÇÃO INSTAURADOS NO EXERCÍCIO, EXTRAÍDO DO SISTEMA REMESSA TCEPE.**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025.

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 18

### **DECLARAÇÃO**

Declaramos para os fins específicos da Prestação de Contas Anual que **Fundo Municipal de Saneamento - FMSAN**, Unidade Gestora 5302, tem natureza meramente contábil, tendo sido concebido para financiar, isolada ou completamente, projetos e atividades de saneamento integrado em áreas de baixa renda, realizadas ou coordenadas pela Secretaria de Saneamento do Recife – SESAN, bem como criar condições financeiras e de gerência dos recursos destinados ao desenvolvimento dessas ações, conforme artigo 1º do Anexo Único, Capítulo I do Decreto Municipal nº. 30.686/2017.

Desta forma, não tem competência para executar Processos Licitatórios, Dispensas e Inexigibilidades.

Recife, 20 de Janeiro de 2026

**Miguel Ricardo Alves Santos de Lima – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 28 de junho de 2025**

**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO – SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**MAPA DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DOS INSTRUMENTOS  
JURÍDICOS VIGENTES NO EXERCÍCIO,  
EXTRAÍDO DO SISTEMA REMESSA TCEPE.**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 19

**DECLARAÇÃO**

Declaramos para os fins específicos, de Prestação de Contas Anual, concernente ao **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**, Unidade Gestora 5302, em atendimento a Resolução TC. nº. 299/2025, que o mesmo tem natureza meramente contábil, tendo sido concebido para financiar projetos e atividades de saneamento integrado em áreas de baixa renda, realizadas ou coordenadas pela Secretaria de Saneamento do Recife - SESAN, bem como criar condições financeiras e de gerência dos recursos destinados ao desenvolvimento dessas ações, conforme artigo 1º do Anexo Único, Capítulo I do Decreto Municipal nº 30.686/17.

Assim sendo, não tem competência para realizar contratações e licitações propriamente ditas, mas custeá-las.

Recife, 20 de Janeiro de 2026.

**Miguel Ricardo Alves Santos de Lima – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 28 de junho de 2025**



**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO - SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**  
**DEMONSTRATIVOS DE TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 20

**DECLARAÇÃO**

Declaramos para os fins específicos, de Prestação de Contas Anual do **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**, que não foram instauradas Tomadas de Contas Especiais.

Recife, 20 de Fevereiro de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**





## FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN

### DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RPPS

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 21

### DECLARAÇÃO

Declaramos para os fins específicos, em atendimento ao solicitado na Resolução T.C nº. 299/2025 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE/PE, referente à Prestação de Contas Anual do **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**, exercício 2025, que essa unidade jurisdicionada não preencheu o anexo XI e suas subdivisões em virtude de não termos vínculos de pessoal com o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS.

Recife, 02 de março de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**

**FABIANO DE LIMA PEREIRA – Mat. 122.155-8**  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE  
**Portaria nº. 1139 de 12 de julho de 2023**



## FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN

### DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RGPS

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 – ANEXO IV – Item 22

### DECLARAÇÃO

Declaramos para os fins específicos, em atendimento ao solicitado na Resolução T.C nº. 299/2025 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE/PE, referente à Prestação de Contas Anual do **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**, exercício 2025, que essa unidade jurisdicionada não preencheu o anexo XIII e suas subdivisões em virtude de não termos vínculos de pessoal com o Regime Geral de Previdência Social – RGPS.

Recife, 02 de março de 2025

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025

**FABIANO DE LIMA PEREIRA – Mat. 122.155-8**  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE  
Portaria nº. 1139 de 12 de julho de 2023



## **FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELO TCE-PE, REFERENTES A DELIBERAÇÕES PUBLICADAS NOS ÚLTIMOS 03 (TRÊS) ANOS, COMPREENDENDO O EXERCÍCIO REFERENTE AO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS E 02 (DOIS) ANOS ANTERIORES, EVIDENCIADAS AS PROVIDÊNCIAS TOMADAS PARA O SEU EFETIVO CUMPRIMENTO, CONFORME MODELO ESTABELECIDO NO ANEXO XVI DESTA RESOLUÇÃO.**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 23

### **DECLARAÇÃO**

Em atenção ao item 23, Anexo IV, Resolução nº. 299/2025 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE/PE declaramos que não foram emitidas deliberações publicadas nos últimos 03 (três) anos, compreendendo o exercício referente ao da prestação de contas e 02 (dois) anos anteriores, para esta unidade jurisdicionada.

Recife, 20 de Fevereiro de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**



## FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN

### EXTRATO DO FATOR ACIDENTÁRIO DE PREVENÇÃO – FAP, DO EXERCÍCIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS, INFORMANDO A ALÍQUOTA APLICADA.

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 24

### DECLARAÇÃO

Declaramos para os fins específicos, de Prestação de Contas Anual, concernente ao **Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN**, Unidade Gestora 5302, em atendimento a Resolução TC. nº. 299/2025, que o mesmo tem natureza meramente contábil, tendo sido concebido para financiar projetos e atividades de saneamento integrado em áreas de baixa renda, realizadas ou coordenadas pela Secretaria de Saneamento do Recife - SESAN, não tendo quadro de pessoal nesta unidade jurisdicionada nem tão pouco a contratação de Prestação de Serviços de Pessoa Física.

Nesta oportunidade, coloco-me à disposição para quaisquer dúvidas e eventuais esclarecimentos que se fizerem necessária, ao passo em que apresento os meus protestos de estima e consideração.

Atenciosamente,

Recife, 02 de março de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**

**FABIANO DE LIMA PEREIRA – Mat. 122.155-8**  
Analista de Gestão Contábil  
Contador - Registro nº 022965/O-0 - CRC/PE  
**Portaria nº. 1139 de 12 de julho de 2023**

**PREFEITURA DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO – SESAN**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**MAPA DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DE OBRA/SERVIÇOS DE  
ENGENHARIA, EXTRAÍDO DO SISTEMA REMESSATCEPE,  
VIGENTES NO EXERCÍCIO.**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 25

**DECLARAÇÃO**

Cumprimentando cordialmente V. S<sup>a</sup>., informamos, em atendimento ao Artigo 3º da Resolução TC nº. 08 de 09/07/2014, que o Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN, Unidade Gestora 53.02, tem natureza meramente contábil, não possuindo competência para realizar licitações, convênios ou contratos, conforme discriminado no Decreto nº. 30.686/2017.

Sem mais para o momento, nos colocamos à disposição para demais esclarecimentos que entender necessários.

Recife, 02 de março de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**





## **FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

# **DECLARAÇÃO DO PRESIDENTE DO RESPECTIVO CONSELHO MUNICIPAL DE QUE A PRESTAÇÃO DE CONTAS FOI ANALISADA E/OU FOI EMITIDO PARECER SOBRE AS CONTAS DO EXERCÍCIO.**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025.

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 26

### **DECLARAÇÃO**

Em atenção ao item 26, Anexo IV, Resolução nº 299/2025 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE/PE, que estipulou como conteúdo da prestação de contas dos Fundos Especiais o fornecimento de “Declaração do presidente do respectivo Conselho Municipal de que a prestação de contas foi analisada e/ou foi emitido parecer sobre as contas do exercício.”, venho por meio desta, na condição de Secretário de Saneamento do Município do Recife, DECLARAR que no Ano de 2025 não foi instituída a composição do conselho fiscal.

Recife, 20 de Janeiro de 2026.

**Miguel Ricardo Alves Santos de Lima – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 28 de junho de 2025**

**PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE  
SECRETARIA DE SANEAMENTO**



**FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO – FMSAN**

**EXTRATO DE INFORMAÇÕES ENVIADAS AO SAGRES, MÓDELO DE  
PESSOAL, REFERENTE AO EXERCÍCIO DE 2025**

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2025.

Resolução TC nº. 299/2025 - ANEXO IV – Item 27

**DECLARAÇÃO**

Em atenção ao item 26, Anexo IV, Resolução nº. 299/2025 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE/PE, declaramos que no Ano de 2025, o Fundo Municipal de Saneamento – FMSAN, Unidade Gestora 53.02, tem natureza meramente contábil, conforme discriminado no Decreto nº. 30.686/2017, não possuindo competência para realizar informações para o SAGRES, Módulo de Pessoal.

Recife, 02 de março de 2026

**MIGUEL RICARDO ALVES SANTOS DE LIMA – Mat. 130.355-4**  
Secretário de Saneamento  
**Portaria nº. 1106 de 27 de Junho de 2025**

