



Diário Oficial do Estado de Rondônia nº 43
Disponibilização: 05/03/2026
Publicação: 05/03/2026



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA

Secretaria de Estado da Justiça - SEJUS

Fundo Penitenciário do Estado de Rondonia - SEJUS-FUPEN

BALANÇO

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO EXERCÍCIO 2025 - ANEXO 18 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) evidencia as entradas e saídas de caixa, classificadas em fluxos operacionais, de investimento e de financiamento, com o objetivo de aumentar a transparência e facilitar o gerenciamento financeiro das entidades públicas (MCASP, Parte V, 11ª Ed. 2025).

A DFC permite avaliar a capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes, projetar fluxos futuros e analisar a sustentabilidade do financiamento dos serviços públicos.

Principais objetivos

- Identificar as fontes de entradas de caixa durante o exercício;
- Apontar os principais itens que demandaram consumo de caixa;
- Evidenciar o saldo de caixa e equivalentes de caixa na data das demonstrações.

Composição da disponibilidade financeira

- Caixa: recursos disponíveis em contas correntes bancárias;
- Equivalentes de Caixa: aplicações financeiras de alta liquidez e valores arrecadados ainda não recolhidos ao Tesouro, contabilizados como arrecadação indireta.

Fluxo operacionais

Representam as principais atividades geradoras de receita, excluindo investimentos e financiamentos. Fornecem indicação do volume de recursos que o governo utiliza para financiar suas atividades correntes, principalmente por meio de tributos e outras cobranças.

ESTADO DE RONDÔNIA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNDO PENITENCIÁRIO DO ESTADO DE RONDÔNIA
Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64
Período: Janeiro a Dezembro de 2025

R\$		
	Janeiro a Dezembro 2025	Janeiro a Dezembro 2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	59.779.793,62	49.546.038,48
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	7.386.885,67	7.665.019,83
Remuneração das Disponibilidades	10.495.419,75	7.108.615,02
Outras Receitas Derivadas e Originárias	615,00	-
Transferências recebidas	31.933.137,18	22.410.662,99
Outros Ingressos operacionais	9.963.736,12	12.361.740,70
Desembolsos	38.867.459,44	36.937.874,08
Pessoal e demais despesas	27.663.775,72	23.824.425,56
Juros e encargos da dívida	-	-
Transferências concedidas	1.235.627,43	752.067,44
Outros desembolsos operacionais	9.968.056,29	12.361.381,08
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	20.912.334,18	12.608.164,40
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingressos	-	-
A alienação de bens	-	-
Amortização de empréstimos e financiamentos	-	-
Outros Ingressos de investimentos	-	-
Desembolsos	1.585.966,29	1,586.142,20
Aquisição de ativo não circulante	1.585.966,29	1,586.142,20
Concessão de empréstimos e financiamentos	-	-
Outros desembolsos de investimentos	-	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos (II)	(1.585.966,29)	(1,586.142,20)

R\$		
	Janeiro a Dezembro 2025	Janeiro a Dezembro 2024
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos	-	-
Operações crédito	-	-
Integração do capital social de empresas dependentes	-	-
Outros Ingressos de financiamentos	-	-
Desembolsos	-	-
Amortização / Refinanciamento da dívida	-	-
Outros desembolsos de financiamentos	-	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	19.326.367,89	11.022.022,20
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	99.206.754,37	88.184.732,17
Caixa e Equivalente de Caixa Final	118.533.122,26	99.206.754,37

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

R\$		
	Janeiro a Dezembro 2025	Janeiro a Dezembro 2024
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		
Intergovernamentais	21.187.834,21	10.402.392,15
da União	11.236.191,65	2.060.238,45
de Estados e Distrito Federal	-	-
de Municípios	9.951.642,56	8.342.153,70
Intragovernamentais	10.745.302,97	12.008.270,78
Outras transferências recebidas	-	-
Total das Transferências Recebidas	31.933.137,18	22.410.662,93
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais	-	-
a União	-	-
a Estados e Distrito Federal	-	-
a Municípios	-	-
a Consórcios Públicos	-	-
Intragovernamentais	1.235.627,43	752.067,44
Outras transferências concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	1.235.627,43	752.067,44

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

R\$		
	Janeiro a Dezembro 2025	Janeiro a Dezembro 2024
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	1.980,00
Administração	1.652.045,95	1.296.407,49
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	555.990,23	552.947,66
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	347.619,77	302.797,60
Previdência Social	-	-
Saúde	827.229,11	750.905,69
Trabalho	-	-
Educação	871.300,12	712.040,86
Cultura	124.040,11	116.792,65
Direitos da Cidadania	18.318.132,48	15.761.023,89
Urbanismo	2.626.946,26	1.843.138,53
Habituação	-	35.781,94
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	304.222,80	255.222,76
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	198.923,30	314.495,28
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	1.837.325,59	1.880.891,21
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
Reserva de Contingência	-	-
TOTAL DOS DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	27.663.775,72	23.824.425,56

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

R\$		
	Janeiro a Dezembro 2025	Janeiro a Dezembro 2024
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Total dos Juros e Encargos da Dívida	-	-

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - EXERCÍCIO DE 2025

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta, de forma estruturada, as entradas e saídas de recursos financeiros, permitindo identificar a capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes, atender obrigações e financiar suas atividades.

A DFC é composta por três fluxos:

1. Fluxo das Operações

2. Fluxo dos Investimentos
3. Fluxo dos Financiamentos

A seguir estão as notas explicativas correspondentes.

Nota 24: Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais I

Os ingressos e desembolsos das atividades operacionais representam os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, compostos por recursos financeiros de caráter temporário e que não integram a Lei Orçamentária Anual. Esses valores transitam pelo ente público para atendimento de obrigações específicas, sem disponibilidade para pagamento de despesas orçamentárias.

O fluxo operacional encerrou o exercício com resultado positivo de R\$ 59.779.793,62, demonstrando capacidade financeira para manutenção das atividades do Fundo. As transferências recebidas foram a principal fonte de recursos, totalizando R\$ 31.933.137,18 (53,42%) dos ingressos.

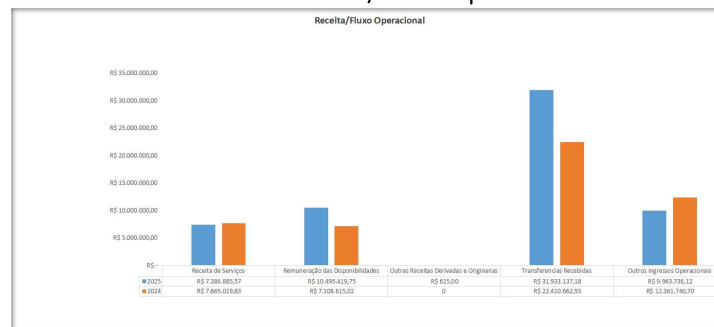
Essas transferências evidenciam a relevância dos repasses intergovernamentais no financiamento das ações do FUPEN, reforçando a importância de uma gestão eficiente dos recursos disponibilizados.

Tabela 20: Fluxo de Caixa das atividades operacionais

Fluxo De Caixa Das Atividades Operacionais	VALORES	AV(%)
Ingressos	R\$ 59.779.793,62	100,00%
Receita de Serviços	R\$ 7.386.885,57	12,36%
Remuneracao das Disponibilidades	R\$ 10.495.419,75	17,56%
Outras Receitas Derivadas e originarias	R\$ 615,00	0,00%
Transferências Recebidas	R\$ 31.933.137,18	53,42%
Outros ingressos operacionais	R\$ 9.963.736,12	16,67%

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Gráfico 7: Receitas/Fluxo Operacional



Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

A análise vertical AV% permite a comparação percentual do valor de cada conta, ou de um grupo delas em relação a um determinado período. Verifica a evolução no tempo das demonstrações. Essa análise possibilita compreender a relevância de cada componente patrimonial, facilitando a identificação de eventuais desequilíbrios ou oportunidades de melhoria na estrutura financeira da FUPEN.

Nota 25: Transferências Recebidas e concedidas

O valor total das Transferências **recebidas** totalizou R\$ 31.933.137,18. Esses valores foram registrados nas contas contábeis de variações patrimoniais aumentativas, compreendendo: repasse recebido da União no montante de R\$ 11.236.191,65; repasse recebido de Municípios no valor de R\$ 9.951.642,56, referentes a transferências de Emendas Especiais; repasse recebido registrado na conta contábil 45112020000, no valor de R\$ 10.587.220,13; e movimento de fundos a débito, registrado na conta contábil 45122010300, no valor de R\$ 158.082,84.

No período de janeiro a dezembro de 2025, tais valores correspondem às Ordens Bancárias recebidas da conta única do Tesouro do Estado nº 001.2757X.10.0005, destinadas a fazer frente aos pagamentos das despesas executadas no exercício financeiro.

Tabela 21: Transferências Recebidas

TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	Janeiro a Dezembro 2025	Janeiro a Dezembro 2024
Intergovernamentais	21.187.834,21	10.402.392,15
da União	11.236.191,65	2.060.238,45
de Estados e Distrito Federal	-	-
de Municípios	9.951.642,56	8.342.153,70
Intragovernamentais	10.745.302,97	12.008.270,78
Outras transferências recebidas	-	-
Total das Transferências Recebidas	31.933.137,18	22.410.662,93

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Os **desembolsos** realizados no exercício, correspondentes a 100% do total, refletem os gastos efetuados pelo FUPEN no desenvolvimento de suas atividades operacionais, necessárias à execução de suas atribuições institucionais.

A composição dos desembolsos apresenta a seguinte distribuição:

- **Pessoal e Demais Despesas:** compreendem os gastos com pessoal ativo, encargos sociais, remunerações, vantagens e demais benefícios, indispensáveis à manutenção da estrutura administrativa e ao funcionamento das atividades operacionais do Fundo.
- **Juros e Encargos da Dívida (0% do total):** não foram registrados desembolsos com juros ou encargos financeiros no período analisado, evidenciando a inexistência de obrigações financeiras dessa natureza no exercício.
- **Transferências Concedidas:** correspondem aos recursos financeiros repassados a outras entidades ou programas, destinados à execução descentralizada de ações específicas, observadas as disposições legais e regulamentares aplicáveis.
- **Outros Desembolsos Operacionais:** englobam as demais despesas operacionais necessárias à manutenção das atividades administrativas e finalísticas, não enquadradas nas classificações anteriores.

Destaca-se que os gastos com Pessoal e Demais Despesas, somados às Transferências Concedidas, representaram 74,35% do total dos desembolsos, evidenciando que a maior parcela dos recursos foi direcionada à manutenção da força de trabalho e à execução de ações por meio de repasses.

Tabela 22: Fluxo de caixa das atividades operacionais

Fluxo de caixa das atividades operacionais	Valores	AV(%)
Desembolsos	R\$ 38.867.459,44	100,00%
Pessoal e demais despesas	R\$ 27.663.775,72	71,17%
Transferências Concedidas	R\$ 1.235.627,43	3,18%
Outros desembolsos operacionais	R\$ 9.968.056,29	25,65%

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

No período de janeiro a dezembro de 2025, as **transferências concedidas** totalizaram R\$ 1.235.627,43 (um milhão, duzentos e trinta e cinco mil, seiscentos e vinte e sete reais e quarenta e três centavos).

- Quanto à composição dessas transferências, não houve repasses de natureza intragovernamental, razão pela qual o respectivo valor é R\$ 0,00.
- O montante integral de R\$ 1.235.627,43 (um milhão, duzentos e trinta e cinco mil, seiscentos e vinte e sete reais e quarenta e três centavos) corresponde a transferências decorrentes de convênios, conforme registros contábeis do período.

Tabela 23: Transferências Concedidas

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Janeiro a Dezembro 2025	Janeiro a Dezembro 2024
Intergovernamentais	-	-
a União	-	-
a Estados e Distrito Federal	-	-
a Municípios	-	-
a Consórcios Públicos	-	-
Intragovernamentais	1.235.627,43	752.067,44
Outras transferências concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	1.235.627,43	752.067,44

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais

Ao avaliar o resultado do fluxo de caixa das atividades operacionais no valor de R\$ 20.912.334,18 (vinte milhões, novecentos e doze mil trezentos e trinta e quatro reais e dezoito centavos) observou-se que o Fundo Penitenciário conseguiu financiar suas atividades correntes por meio de Receita de Serviços, Remuneração das Disponibilidades, Transferências recebidas e Outros Ingressos operacionais. Esse fluxo reflete a capacidade da entidade de gerar recursos internamente para cobrir suas despesas operacionais, reduzindo a necessidade de captação de recursos externos.

Nota 26: Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos II

Não houve atividades referentes a **ingressos** de fluxo de investimentos.

Os **desembolsos** de investimentos, correspondentes a 100% do total, referem-se aos gastos realizados pelo ente na execução de atividades de investimento, voltadas à ampliação, modernização e fortalecimento de sua capacidade operacional e patrimonial.

A composição dos desembolsos apresenta a seguinte estrutura:

- Aquisição de Ativos Não Circulantes (100% do total): compreende os investimentos destinados à aquisição, construção ou incorporação de bens de natureza permanente, tais como imóveis, obras, máquinas, equipamentos e demais ativos de longo prazo, contribuindo diretamente para a melhoria da infraestrutura administrativa e operacional.
- Concessão de Empréstimos e Financiamentos (0% do total): não foram registradas concessões de empréstimos ou financiamentos no exercício, inexistindo desembolsos dessa natureza no período analisado.
- Outros Desembolsos de Investimentos (0% do total): não houve registros de outros desembolsos relacionados a investimentos além daqueles classificados como aquisição de ativos não circulantes.

Ressalta-se que a totalidade dos recursos destinados a investimentos foi aplicada na aquisição de ativos não circulantes, evidenciando aderência ao planejamento orçamentário e às prioridades estabelecidas para o exercício, conforme demonstrado nos registros contábeis e documentos de suporte disponíveis para apreciação pelos órgãos de controle.

Tabela 24: Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

Fluxo de caixa das atividades Investimentos	Valores	AV(%)
Desembolsos	R\$ 1.585.966,29	100,00%
Aquisição de ativos não circulante	R\$ 1.585.966,29	100%

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos

O fluxo de caixa líquido das atividades de investimento resultou em um déficit de R\$ - 1.585.966,29 (um milhão, quinhentos e oitenta e cinco mil novecentos e sessenta e seis reais e vinte e nove centavos). O Fluxo foi negativo em ambos os anos, esse resultado é esperado, pois as atividades de investimentos geralmente envolvem saídas de caixa para aquisição de ativos de longo prazo.

Nota 27: Fluxo De Caixa Das Atividades De Financiamento III

Não houve atividades referente a **ingressos e desembolsos** do fluxo de financiamento.

Nota 28: Geração Líquida de Caixa I, II e III

O resultado obtido no exercício de 2025, com a geração líquida das movimentações dos fluxos de caixa Operacional, Investimento e Financiamento, observando o comportamento dos recebimentos e pagamentos da entidade foi positivo no montante de R\$ 19.326.367,89. Esse montante reflete a soma dos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, demonstrando a capacidade da entidade de manter um saldo financeiro positivo após considerar suas receitas e despesas. Esse resultado indica uma gestão eficiente dos recursos disponíveis e a capacidade de autofinanciamento da entidade.

Tabela 25: Geração Líquida de Caixa

	Descrição	2025	2024	AH(%)
I	Fluxo de Caixa Líquido das atividades Operacionais	R\$ 20.912.334,18	R\$ 12.608.164,40	65,86%
II	Fluxo de Caixa Líquido das atividades de Investimentos	-R\$ 1.585.966,29	-R\$ 1.586.142,20	-0,01%
III	Fluxo de Caixa Líquido das atividades de Financiamento	R\$ -	R\$ -	0,00%
(I+II+III)	Geração Líquida de caixa e equiv. de caixa	R\$ 19.326.367,89	R\$ 11.022.022,20	75,34%

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Porto Velho, 04 de Março de 2026

MEIRE OLIVEIRA DE ARAÚJO

Presidente do Fundo Penitenciário - FUPEN
Matricula 300037886

DANIELE PAULA SANCHES

Contadora do Fundo Penitenciário - FUPEN
CRC – RO nº 008285/O-9



Documento assinado eletronicamente por **DANIELE PAULA SANCHES, Analista**, em 04/03/2026, às 11:26, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no artigo 18 caput e seus §§ 1º e 2º, do [Decreto nº 21.794, de 5 Abril de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Meire Oliveira de Araujo, Presidente**, em 05/03/2026, às 08:56, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no artigo 18 caput e seus §§ 1º e 2º, do [Decreto nº 21.794, de 5 Abril de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [portal do SEI](#), informando o código verificador **0065520566** e o código CRC **1D1D54A1**.

Referência: Caso responda este(a) Balanço, indicar expressamente o Processo nº 0033.033891/2025-60

SEI nº 0065520566