



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d591b

# ITEM – 06

Balanco Patrimonial de cada Fundo Municipal (Anexo 14 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), evidenciando ao lado das contas contábeis o “Indicador do Superávit Financeiro - Atributos Financeiro [F] e Permanente [P]” (atributo legal da conta contábil), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.

Resolução TC nº 299, de 19 de novembro de 2025





# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

## BALANÇO PATRIMONIAL

### ISOLADO - FMAS

## MUNICÍPIO DE ESCADA



PREFEITURA DA  
**ESCADA**  
O FUTURO É A NOSSA HISTÓRIA

# 2025



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.014.514,20</b>	<b>490.466,09</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.196.285,37</b>	<b>794.196,89</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		769.928,62	245.880,51	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		42.549,25	164.144,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		769.928,62	245.880,51	PESSOAL A PAGAR		19.378,40	0,00
CONTA ÚNICA	F	676.788,90	178.873,91	PESSOAL A PAGAR	F	19.378,40	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	93.139,72	67.006,60	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		23.170,85	164.144,41
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	22.245,03	128.058,70
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>244.585,58</b>	<b>244.585,58</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	253,88
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		244.585,58	244.585,58	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	31.185,22
CREDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	P	244.585,58	244.585,58	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	925,82	4.646,61
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ESTOQUES		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>596.222,64</b>	<b>62.433,74</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		596.222,64	62.433,74
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	596.222,64	62.433,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.198.555,18</b>	<b>1.828.538,04</b>	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>557.513,48</b>	<b>567.618,74</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>2.198.555,18</b>	<b>1.828.538,04</b>	VALORES RESTITUÍVEIS		557.513,48	524.418,74
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>2.063.487,78</b>	<b>1.468.213,42</b>	CONSIGNAÇÕES	F	557.513,48	524.418,74
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	156.431,68	156.431,68	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>43.200,00</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	48.889,53	48.889,53	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	32.000,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	62.731,95	62.731,95	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	0,00	11.200,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	9.851,31	9.851,31	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VEÍCULOS	P	968.755,00	427.662,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	816.828,31	762.646,95	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>378.168,78</b>	<b>378.168,78</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	378.168,78	378.168,78	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-243.101,38</b>	<b>-17.844,16</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-224.192,94	-17.844,16	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-18.908,44	0,00	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>1.196.285,37</b>	<b>794.196,89</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3.213.069,38</b>	<b>2.319.004,13</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>			
				<b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>			
				<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>			
				<b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>			
				<b>RESERVAS DE LUCROS</b>			
				<b>DEMAIS RESERVAS</b>			
				<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>			
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO</b>			
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>			
				<b>AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>			
				<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>			
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				<b>TOTAL</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Assessoria: https://cert.br.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 3

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		769.928,62	245.880,51	PASSIVO FINANCEIRO (1.196.285,37)+RP não Proc.(0,00)		1.196.285,37	794.196,89
ATIVO PERMANENTE		2.443.140,76	2.073.123,62	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		2.016.784,01	1.524.807,24

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 4

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>60.112,88</b>	<b>1.233.064,41</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		60.112,88	1.233.064,41
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>60.112,88</b>	<b>1.233.064,41</b>



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/gpp/validaDocumento.aspx> Código do documento: 220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>769.928,62</b>	<b>245.880,51</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.196.285,37</b>	<b>794.196,89</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		769.928,62	245.880,51	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>42.549,25</b>	<b>164.144,41</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		769.928,62	245.880,51	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>19.378,40</b>	<b>0,00</b>
CONTA ÚNICA		676.788,90	178.873,91	PESSOAL A PAGAR		19.378,40	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		93.139,72	67.006,60	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>23.170,85</b>	<b>164.144,41</b>
<b>TOTAL</b>		<b>769.928,62</b>	<b>245.880,51</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		22.245,03	128.058,70
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	31.185,22
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		925,82	4.646,61
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	253,88
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>596.222,64</b>	<b>62.433,74</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>596.222,64</b>	<b>62.433,74</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		596.222,64	62.433,74
				<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>557.513,48</b>	<b>567.618,74</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>557.513,48</b>	<b>524.418,74</b>
				CONSIGNAÇÕES		557.513,48	524.418,74
				<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>43.200,00</b>
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	32.000,00
				CONSÓRCIOS A PAGAR		0,00	11.200,00
				<b>TOTAL</b>		<b>1.196.285,37</b>	<b>794.196,89</b>

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://portal.tcepe.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b>



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 229abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>244.585,58</b>	<b>244.585,58</b>				
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>244.585,58</b>	<b>244.585,58</b>				
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>244.585,58</b>	<b>244.585,58</b>				
CREDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS		244.585,58	244.585,58				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.198.555,18</b>	<b>1.828.538,04</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>2.198.555,18</b>	<b>1.828.538,04</b>				
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>2.063.487,78</b>	<b>1.468.213,42</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		48.889,53	48.889,53				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		62.731,95	62.731,95				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		9.851,31	9.851,31				
VEÍCULOS		968.755,00	427.662,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		156.431,68	156.431,68				
DEMAIS BENS MÓVEIS		816.828,31	762.646,95				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>378.168,78</b>	<b>378.168,78</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		378.168,78	378.168,78				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-243.101,38</b>	<b>-17.844,16</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-224.192,94	-17.844,16				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-18.908,44	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>2.443.140,76</b>	<b>2.073.123,62</b>				

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

#### ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2025

Pág.: 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>		
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-356.419,58	-609.885,75
01	<b>VINCULADO</b>		
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-69.937,17 422,75	61.569,37 30,48
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	402.659,85	-78.345,72
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	93.347,86	75.644,20
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)		11.888,29
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-566.367,63	52.352,12
<b>TOTAL</b>		<b>-426.356,75</b>	<b>-548.316,38</b>





# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# BALANÇO PATRIMONIAL

Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2025 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

**Nome da Entidade:** Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS)  
**Natureza Jurídica:** 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.  
**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE  
**CEP:** 55.500-000  
**Telefone:** (81) 3534-1400  
**CNPJ:** 10.291.311/0001-00  
**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>  
**Secretária de Assistência Social:** Jacyendy Fidelis Moura Gouveia Spera Ferreira  
**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeita** – Maria José Fidelis Moura Gouveia  
**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2025 a 31/12/2025

### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

A Fundo Municipal de Assistência Social Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira  
**CRC:** PE – 017.714/O  
**Email:** [carlos\\_oliveir@hotmail.com](mailto:carlos_oliveir@hotmail.com)



## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

O presente Balanço Patrimonial foi elaborado em conformidade com a estrutura estabelecida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas Portarias STN nº 438/2012 e nº 2.016/2024, que aprovam o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como em observância às orientações constantes das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os registros contábeis encontram-se aderentes às normas estabelecidas pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, pela Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis.

As situações contábeis não contempladas expressamente na legislação nacional foram tratadas com base nas normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público (IPSAS), emitidas pelo International Federation of Accountants (IFAC), em especial as IPSAS nº 1 e nº 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação, o demonstrativo atende ao disposto no art. 50 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

Por fim, declara-se que as demonstrações contábeis atendem integralmente às exigências legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública, estando aderentes aos critérios estabelecidos pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE), bem como ao Índice de Qualidade da Informação Contábil (IQIC) da Secretaria do Tesouro Nacional.

## DIRETRIZES CONTÁBEIS

Em observância às inovações introduzidas na Contabilidade Aplicada ao Setor Público, o Município vem promovendo a adequação gradual de seus procedimentos contábeis, com vistas ao atendimento integral das normas e diretrizes estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Nesse contexto, as presentes demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), contemplando os requisitos formais e conceituais definidos pela legislação vigente e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.



Destaca-se, ainda, que os demonstrativos atendem aos critérios estabelecidos pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE), evidenciando a aderência aos padrões de qualidade e conformidade exigidos para a prestação de contas do exercício.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Município vêm sendo gradualmente aprimoradas em decorrência da implantação e consolidação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), em conformidade com as diretrizes estabelecidas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Nesse contexto, para a elaboração das demonstrações contábeis do exercício de 2025, foram observadas as seguintes práticas contábeis:

O reconhecimento das Variações Patrimoniais Diminutivas passou a ocorrer no momento da liquidação da despesa, em observância ao regime de competência patrimonial, de modo que as despesas não liquidadas deixaram de impactar o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;

Em decorrência desse procedimento, os Restos a Pagar Não Processados não integram o resultado patrimonial do exercício, sendo evidenciados apenas como passivos de natureza orçamentária, não compondo o quadro principal do Balanço Patrimonial. Ressalta-se que tais adequações visam assegurar maior fidedignidade às informações contábeis, alinhando-as às normas vigentes e às melhores práticas da Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

## CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Os critérios contábeis adotados na elaboração do Balanço Patrimonial do exercício de 2025 observam as disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), conforme descrito a seguir:

- O Balanço Patrimonial foi elaborado com base no regime de competência patrimonial, ressalvadas as contas de natureza de controle, que possuem caráter gerencial;
- A moeda funcional adotada é o Real (R\$), não havendo registros de operações em moeda estrangeira no exercício;
- O quadro principal foi estruturado com base nas classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), em contas sintéticas até, no mínimo, o terceiro nível (subgrupo);



- Os ativos e passivos foram classificados em circulante e não circulante, em conformidade com a NBC TSP nº 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis;
- Para fins de classificação, adotaram-se os seguintes critérios temporais:
  - Ativo circulante: realizável até doze meses após a data das demonstrações contábeis;
  - Ativo não circulante: realizável após esse período;
  - Passivo circulante: exigível até doze meses;
  - Passivo não circulante: exigível após esse prazo;
- As contas patrimoniais são identificadas pelos atributos (F) – Financeiro e (P) – Permanente, conforme diretrizes do MCASP e em atendimento às exigências do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco;
- Os valores classificados como “depósitos restituíveis”, quando existentes, são reconhecidos no grupo de caixa e equivalentes de caixa como ativos financeiros de natureza extraorçamentária, representando ingressos transitórios vinculados ao atributo financeiro;
- Os atos potenciais passivos decorrentes de contratos a executar são registrados em contas de controle, estruturadas no PCASP em nível detalhado (itens e subitens);
- O quadro do superávit ou déficit financeiro foi apurado nos termos do §2º do art. 43 da Lei nº 4.320/64, com base nas contas do PCASP relativas à Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), devidamente segregadas por fonte/destinação;
- Não foram identificados ganhos ou perdas decorrentes da alienação de ativos ou da liquidação de passivos durante o exercício;
- As disponibilidades financeiras são mensuradas pelo valor de custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis;
- O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente pelo valor de aquisição, construção ou produção, sendo posteriormente submetido à depreciação, amortização ou exaustão, quando aplicável, conforme a vida útil econômica dos bens.

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, de forma qualitativa e quantitativa, a posição patrimonial da entidade do setor público, por meio da apresentação dos elementos que compõem o patrimônio público, bem como dos atos potenciais registrados em contas de compensação, de natureza de informação de controle, conforme estabelecido no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).



Nos termos da Lei Federal nº 4.320/1964, o Balanço Patrimonial apresenta, adicionalmente, um enfoque orçamentário ao segregar o ativo e o passivo nos grupos Financeiro e Permanente, considerando a dependência ou não de autorização orçamentária para a realização dos respectivos itens.

Com a evolução das normas da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, a estrutura das demonstrações contábeis previstas nos anexos da referida lei foi atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com o MCASP, passando o Balanço Patrimonial a ser composto pelos seguintes quadros:

Quadro Principal;

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;

Quadro das Contas de Compensação (Controle);

Quadro do Superávit ou Déficit Financeiro.

Adicionalmente, em conformidade com a NBC TSP nº 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, a apresentação dos elementos patrimoniais deve observar, preferencialmente, a segregação em ativos e passivos circulantes e não circulantes, com base em critérios de realizabilidade e exigibilidade.

Alternativamente, admite-se a apresentação baseada na liquidez, quando esta forma proporcionar informação mais relevante e útil aos usuários das demonstrações contábeis, situação aplicável, de forma excepcional, a entidades cujas operações não estejam vinculadas a um ciclo operacional claramente identificável.

## TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO BALANÇO PATRIMONIAL

### A. QUADRO PRINCIPAL

O Ativo Circulante compreende os ativos que atendem a pelo menos um dos seguintes critérios: realização esperada no curso normal do ciclo operacional da entidade; manutenção com finalidade de negociação; realização prevista até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou classificação como caixa e equivalente de caixa, desde que não haja restrição de uso por período superior a doze meses.

O grupo de Caixa e Equivalentes de Caixa abrange numerários em caixa e depósitos bancários, bem como aplicações financeiras de liquidez imediata, disponíveis para utilização nas operações da entidade, sem restrições relevantes.

Os Créditos a Curto Prazo compreendem os valores a receber decorrentes de operações típicas do ente público, tais como tributos, dívida ativa, transferências e demais direitos realizáveis no curto prazo.

As Aplicações Temporárias a Curto Prazo correspondem a investimentos em títulos e valores mobiliários não destinados à negociação operacional, com possibilidade de resgate em até doze meses.



Os Estoques representam bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, destinados ao consumo ou utilização nas atividades da entidade.

O Ativo Não Circulante Mantido para Venda compreende os ativos cuja recuperação se dará por meio de alienação, conforme plano formal de venda a ser executado em até doze meses.

As Despesas Antecipadas (VPD pagas antecipadamente) referem-se a valores pagos antecipadamente cujos benefícios econômicos ou potencial de serviços serão apropriados em períodos futuros.

O Ativo Não Circulante engloba os ativos realizáveis a longo prazo, investimentos permanentes, imobilizado e intangível.

O Realizável a Longo Prazo compreende os direitos e despesas antecipadas com expectativa de realização após doze meses.

Os Investimentos correspondem a participações permanentes e demais ativos não classificados como circulantes ou realizáveis a longo prazo.

O Imobilizado abrange bens corpóreos utilizados na prestação de serviços públicos, reconhecidos com base no controle e nos benefícios futuros associados.

O Intangível compreende bens incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade.

O Passivo Circulante compreende as obrigações exigíveis no curto prazo, considerando o ciclo operacional ou o prazo de até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo incluem salários, benefícios, encargos sociais e demais obrigações correlatas exigíveis no curto prazo.

Os Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo correspondem às obrigações financeiras com vencimento no exercício seguinte.

Os Fornecedores e Contas a Pagar representam compromissos decorrentes da aquisição de bens e serviços.

As Obrigações Fiscais referem-se a tributos devidos a outros entes governamentais.

As Provisões a Curto Prazo representam passivos de valor ou prazo incertos, com expectativa de ocorrência no curto prazo.

As Demais Obrigações a Curto Prazo abrangem compromissos não classificados nos grupos anteriores.

O Passivo Não Circulante compreende as obrigações exigíveis após o período de doze meses.

As Obrigações de Longo Prazo incluem compromissos trabalhistas, previdenciários, financiamentos e demais obrigações exigíveis no longo prazo.

As Provisões de Longo Prazo representam passivos estimados com probabilidade de ocorrência futura.

O Patrimônio Líquido corresponde ao valor residual dos ativos após a dedução dos passivos, evidenciando a situação patrimonial líquida da entidade.

Incluem-se no patrimônio líquido os resultados acumulados, ajustes de avaliação patrimonial e demais reservas, quando aplicáveis.



## B. QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária, incluindo disponibilidades.

O Ativo Permanente abrange bens e direitos cuja alienação depende de autorização legislativa.

O Passivo Financeiro corresponde às obrigações exigíveis independentemente de autorização orçamentária.

O Passivo Permanente compreende as obrigações cuja liquidação depende de autorização legislativa.

## C. CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

As contas de compensação evidenciam os atos potenciais, ativos e passivos, que possam vir a afetar o patrimônio da entidade.

Os Atos Potenciais Ativos representam situações com potencial de impacto positivo no patrimônio, enquanto os Atos Potenciais Passivos indicam possíveis obrigações futuras.

## D. QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

O Superávit Financeiro corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, podendo ser utilizado como fonte para abertura de créditos adicionais, conforme art. 43 da Lei nº 4.320/64.

O Déficit Financeiro corresponde à insuficiência de recursos financeiros para cobertura das obrigações.

A Fonte de Recursos representa o mecanismo de identificação da origem e destinação dos recursos, conforme vinculação legal.

## REFERÊNCIAS CRUZADAS

A organização das informações contábeis observa o uso de referências cruzadas, visando facilitar a interpretação dos usuários e garantir maior transparência na evidenciação dos elementos patrimoniais.

GRUPO	DESCRIÇÃO	2024 (R\$)	2025 (R\$)	AV 2025 (%)	AH (%)
ATIVO	Ativo Circulante	490.466,09	1.014.514,20	31,57%	106,85%
ATIVO	Ativo Não Circulante	1.828.538,04	2.198.555,18	68,43%	20,23%
ATIVO	TOTAL	2.319.004,13	3.213.069,38	100,00%	38,55%
PASSIVO	Passivo Circulante	794.196,89	1.196.285,37	4,98%	50,63%
PASSIVO	Passivo Não Circulante	0,00	0,00	95,02%	-
PASSIVO	TOTAL	794.196,89	1.196.285,37	100,00%	50,63%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Resultados Acumulados	1.524.807,24	2.016.784,01	100,00%	32,27%



Verifica-se crescimento do Ativo Total em 38,56%, passando de R\$ 2.319.004,13 em 2024 para R\$ 3.213.069,38 em 2025. Esse resultado foi impulsionado principalmente pelo aumento do Ativo Circulante (106,85%), evidenciando significativa elevação das disponibilidades financeiras, especialmente em caixa e equivalentes de caixa.

O Ativo Não Circulante apresentou crescimento de 20,23%, com destaque para a evolução do imobilizado, indicando continuidade dos investimentos em bens permanentes, ainda que em ritmo mais moderado em relação ao circulante.

O Passivo Total apresentou crescimento de 50,63%, passando de R\$ 794.196,89 em 2024 para R\$ 1.196.285,37 em 2025, refletindo aumento das obrigações do ente no período. Ressalta-se que o Passivo Não Circulante permaneceu inexistente, enquanto o Passivo Circulante concentrou integralmente as obrigações, indicando que os compromissos estão predominantemente no curto prazo.

O Patrimônio Líquido apresentou crescimento de 32,27%, alcançando R\$ 2.016.784,01 em 2025, impulsionado pelo aumento dos resultados acumulados. Esse comportamento evidencia melhora na situação patrimonial do ente, demonstrando evolução positiva da capacidade financeira e equilíbrio entre ativos e passivos ao longo do exercício.

## ATIVO CIRCULANTE

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		769.928,62	245.880,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		769.928,62	245.880,51
CONTA ÚNICA	F	676.788,90	178.873,91
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	93.139,72	67.006,60

### Nota 01 - Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, sendo que as aplicações financeiras de liquidez imediata são atualizadas até a data do Balanço Patrimonial, com os respectivos rendimentos apropriados ao resultado do exercício, conforme o regime de competência. O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" compreende o numerário em espécie, os depósitos bancários e as aplicações financeiras de alta liquidez, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sujeitos a insignificante risco de mudança de valor. As disponibilidades estão integralmente representadas em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.1.1.1.1.xx.xx	Caixa	0,00
1.1.1.1.1.xx.xx	Conta Única / Bancos Conta Movimento	769.928,62
1.1.1.1.1.xx.xx	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	0,00
TOTAL GERAL		<b>769.928,62</b>



## Nota 02 – Créditos a Curto Prazo – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	244.585,58	244.585,58
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	244.585,58	244.585,58
CREDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	244.585,58	244.585,58
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00

Os direitos e títulos de crédito são mensurados e avaliados pelo valor original, observando-se, quando aplicável, os ajustes necessários para refletir o valor recuperável dos ativos. Os riscos de não realização dos créditos são reconhecidos por meio de conta redutora, sendo revertidos quando cessarem os motivos que ensejaram sua constituição.

Os créditos prefixados são ajustados a valor presente, enquanto os créditos pós-fixados são atualizados considerando os encargos incorridos até a data de encerramento das demonstrações contábeis, sendo as variações reconhecidas em contas de resultado, em observância ao regime de competência.

No exercício de 2025, o Município evidenciou no Ativo Circulante, no grupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”, o montante de **R\$ 244.585,58**, composto pelas seguintes naturezas:

- **Valores em trânsito realizáveis a curto prazo**, no montante de **R\$ 244.585,58**, correspondentes a registros de transferências em processamento na data de encerramento do exercício;

Ressalta-se que os referidos saldos estão devidamente suportados por documentação comprobatória e refletem direitos realizáveis no curto prazo, em conformidade com os critérios de reconhecimento e mensuração estabelecidos no MCASP.

## Nota 03 – Estoques

Os estoques são mensurados pelo custo médio de aquisição ou produção, ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, conforme estabelecido no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

O custo dos estoques compreende todos os gastos incorridos na aquisição, tais como preço de compra, impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros diretamente atribuíveis à aquisição dos bens. Nos casos em que os estoques são destinados à distribuição gratuita, estes são mensurados pelo custo de aquisição.



No exercício de 2025, a entidade apresentou saldo de estoques no Ativo Circulante, no montante de R\$ 0,00, demonstrando aumento significativo em relação ao exercício anterior.

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.1.5.x.x.xx	Medicamentos e Materiais Hospitalares	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>0,00</b>

## ATIVO NÃO CIRCULANTE

### Nota 04 - Imobilizado

<b>IMOBILIZADO</b>		<b>2.198.555,18</b>	<b>1.828.538,04</b>
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>2.063.487,78</b>	<b>1.468.213,42</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	156.431,68	156.431,68
BENS DE INFORMÁTICA	P	48.889,53	48.889,53
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	62.731,95	62.731,95
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	9.851,31	9.851,31
VEÍCULOS	P	968.755,00	427.662,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	816.828,31	762.646,95
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>378.168,78</b>	<b>378.168,78</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	378.168,78	378.168,78
<b>(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-243.101,38</b>	<b>-17.844,16</b>
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-224.192,94	-17.844,16
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-18.908,44	0,00

O ativo imobilizado, incluindo gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Nos casos de bens obtidos a título gratuito, o reconhecimento ocorre pelo valor justo na data da incorporação, com base em avaliação técnica ou valor definido no instrumento de doação, em conformidade com o MCASP.

A entidade possui ativos com vida útil econômica limitada, estando, portanto, sujeitos ao processo de depreciação, amortização ou exaustão, conforme aplicável.



### **a) Comissão de Patrimônio**

A comissão permanente de servidores responsável pela gestão e atualização patrimonial foi instituída por ato normativo no exercício de 2023. No exercício de 2025, foram intensificados os procedimentos de levantamento físico e confronto com os registros contábeis, visando à adequada evidenciação patrimonial.

### **b) Reconhecimento e Mensuração**

Em observância ao princípio da oportunidade e à essência sobre a forma, os ativos foram reconhecidos quando atendidos os critérios de controle, geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, e mensuração confiável.

Para fins de mensuração, os ativos permanecem registrados pelo custo histórico, sendo que eventuais divergências entre valor contábil e valor de mercado decorrem, principalmente:

- ✓ da não atualização monetária dos bens antigos;
- ✓ da ausência de reavaliação periódica;
- ✓ da evolução dos preços de mercado.

### **c) Depreciação**

No exercício de 2025, foi registrada depreciação acumulada no montante de R\$ -3.302.252,44, conforme evidenciado no Balanço Patrimonial, representando avanço no processo de adequação às normas contábeis aplicadas ao setor público.

### **d) Redução ao Valor Recuperável (Impairment)**

A entidade adota as diretrizes das NBC TSP quanto à avaliação de recuperabilidade dos ativos, realizando testes sempre que houver indícios de perda. Caso o valor contábil exceda o valor recuperável, é reconhecida perda por redução ao valor recuperável.

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da Fundo Municipal de Assistência Social Municipal, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2025:



### Valor econômico do patrimônio

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.2.3.1.1.01.xx	Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	156.431,68
1.2.3.1.1.02.xx	Bens de Informática	48.889,53
1.2.3.1.1.03.xx	Móveis e Utensílios	62.731,95
1.2.3.1.1.04.xx	Materiais Culturais e Educacionais	9.851,31
1.2.3.1.1.05.xx	Veículos	968.755,00
1.2.3.1.1.09.xx	Armamentos	0,00
1.2.3.1.1.99.xx	Demais Bens Móveis	816.828,31
<b>TOTAL</b>		<b>2.063.487,78</b>

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.2.3.2.1.xx	Instalações	0,00
1.2.3.2.1.xx	Bens Imóveis em Andamento	0,00
1.2.3.2.1.xx	Demais Bens Imóveis	378.168,78
<b>TOTAL BRUTO</b>		<b>378.168,78</b>

Descrição	Valor (R\$)
Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-224.192,94
Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	-18.908,44
<b>TOTAL</b>	<b>-243.101,38</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2.198.555,18</b>

#### a) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. A Fundo Municipal de Assistência Social não possui bens intangíveis em seu patrimônio. Não há Bens Intangíveis registrados em Balanço.



### b) Diferido

Compreende as despesas pré-operacionais e os gastos de reestruturação que contribuirão, efetivamente, para o aumento do resultado de mais de um exercício social e que não configurem tão somente uma redução de custos ou acréscimo na eficiência operacional. Não houve Ativo Diferido com registro neste exercício.

## PASSIVO CIRCULANTE

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		42.549,25	164.144,41
PESSOAL A PAGAR		19.378,40	0,00
PESSOAL A PAGAR	F	19.378,40	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		23.170,85	164.144,41
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	22.245,03	128.058,70
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	253,88
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	31.185,22
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	925,82	4.646,61

### Nota 05 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, incluindo aposentadorias, pensões, encargos sociais a pagar e precatórios decorrentes dessas obrigações, com exigibilidade no curto prazo.

No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo” o montante de **R\$ 42.549,25**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

Esse valor contempla, principalmente:

- **Pessoal a pagar**, incluindo obrigações salariais e precatórios;
- **Encargos sociais a pagar**, com destaque para contribuições ao RGPS e RPPS;



### Nota 06 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	596.222,64	62.433,74
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	596.222,64	62.433,74
FORNECEDORES NACIONAIS	F 596.222,64	62.433,74

Compreende as obrigações a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços relacionados às atividades operacionais da entidade, cujo vencimento ocorre no exercício seguinte, incluindo, quando aplicável, os Restos a Pagar Processados.

No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” o montante de **R\$ 596.222,64 (quinhentos e noventa e seis mil, duzentos e vinte e dois reais e sessenta e quatro centavos)**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

O referido montante representa, majoritariamente, obrigações decorrentes da execução orçamentária, relacionadas ao fornecimento de bens e à prestação de serviços essenciais ao funcionamento da administração pública.

### Nota 07 - Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

PROVISÕES A CURTO PRAZO	0,00	0,00
-------------------------	------	------

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

### Nota 08 - Demais obrigações de curto prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	557.513,48	567.618,74
VALORES RESTITUÍVEIS	557.513,48	524.418,74
CONSIGNAÇÕES	F 557.513,48	524.418,74
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	43.200,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F 0,00	32.000,00
CONSÓRCIOS A PAGAR	F 0,00	11.200,00

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não classificadas nos subgrupos anteriores, com exigibilidade no curto prazo, incluindo valores de natureza extraorçamentária, tais como consignações, retenções e demais compromissos decorrentes da execução administrativa.



No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” o montante de **R\$ 557.513,48 (quinhentos e cinquenta e sete mil. Quinhentos e treze reais e quarenta e oito centavos)**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

Esse valor é composto, predominantemente, por **consignações**, representando valores descontados em folha de pagamento, retenções em faturas de serviços e outros ingressos de natureza extraorçamentária, cuja obrigação de repasse a terceiros subsiste até a efetiva liquidação.

Destaca-se que tais valores possuem natureza transitória e são registrados em contas do passivo financeiro, estando relacionados à movimentação evidenciada na Demonstração da Dívida Flutuante do ente.

### Nota 09 - Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.016.784,01</b>	<b>1.524.807,24</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
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		2.016.784,01	1.524.807,24
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.016.784,01	1.524.807,24
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		504.917,27	384.071,48
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		1.524.807,24	1.140.735,76
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-12.940,50	0,00
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.016.784,01</b>	<b>1.524.807,24</b>



No Patrimônio Líquido deve ser evidenciado o resultado do período de forma segregada dos resultados acumulados de exercícios anteriores, conforme preconiza o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

O resultado patrimonial do período corresponde à diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), a qual evidencia o desempenho econômico-patrimonial das entidades do setor público.

No encerramento do exercício de 2025, o Patrimônio Líquido (PL) apresentou saldo de **R\$ 2.016.784,01 (dois milhões, dezesseis mil, setecentos e oitenta e quatro reais e um centavo)**.

Ressalta-se que o resultado patrimonial do exercício contribuiu para a redução do déficit acumulado, refletindo melhora na situação patrimonial do ente em relação ao exercício anterior.

### Demais elementos patrimoniais

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
ATIVO FINANCEIRO		769.928,62	245.880,51
ATIVO PERMANENTE		2.443.140,76	2.073.123,62

**Nota 10 - Ativo Permanente:** O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores cuja realização, mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa, conforme definido na legislação vigente. No exercício de 2025, os ativos classificados com o atributo **P (Permanente)** totalizaram o montante de **R\$ 2.443.140,76**, sendo compostos, majoritariamente, por bens do ativo imobilizado e créditos de longo prazo.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (1.196.285,37)+RP não Proc.(0,00)		1.196.285,37	794.196,89
PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL		2.016.784,01	1.524.807,24

**Nota 11 - Passivo Financeiro:** O Passivo Financeiro compreende as obrigações exigíveis que independem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate, incluindo restos a pagar processados, consignações, depósitos e demais obrigações de natureza extraorçamentária. No exercício de 2025, os passivos classificados com o atributo F (Financeiro) totalizaram o montante de **R\$ 1.196.285,37**, conforme evidenciado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.



Esse valor contempla, principalmente:

- Restos a pagar processados;
- Consignações e depósitos;
- Demais obrigações de natureza financeira.

**Nota 12 - Passivos Permanentes:** O Passivo Permanente compreende as obrigações cuja amortização ou resgate dependem de autorização orçamentária, abrangendo dívidas fundadas, parcelamentos de longo prazo e provisões atuariais. No exercício de 2025, os passivos classificados com o atributo **P (Permanente)** totalizaram o montante de **R\$ 0,00**, sendo compostos, majoritariamente, por:

- Encargos previdenciários de longo prazo (RPPS e RGPS);
- Parcelamentos tributários e demais obrigações de longo prazo.

**D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO**

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>		-356.419,58	-609.885,75
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-356.419,58	-317.635,07
01	<b>VINCULADO</b>		-69.937,17	61.569,37
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		422,75	30,48
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		402.659,85	-78.345,72
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		93.347,86	75.644,20
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)			11.888,29
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-566.367,63	52.352,12
<b>TOTAL</b>			<b>-426.356,75</b>	<b>-548.316,38</b>

**Nota 13 -** O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro evidencia o resultado financeiro apurado no Balanço Patrimonial, correspondente à diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, nos termos do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964, constituindo-se em fonte de recursos para abertura de créditos adicionais no exercício subsequente.

O demonstrativo é elaborado com base nas contas do grupo 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), permitindo a identificação e o controle das disponibilidades financeiras por fonte/destinação de recursos, conforme padronização estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).



No exercício de 2025, o Município apresentou déficit financeiro no montante de R\$ -426.356,75, evidenciando melhora em relação ao exercício anterior, cujo resultado também foi deficitário em R\$ -548.316,38.

O resultado financeiro encontra-se assim distribuído:

**Recursos Ordinários (não vinculados): R\$ -356.419,58**

**Recursos Vinculados: R\$ -69.937,17**

Ressalta-se, ainda, que foram identificados **déficits financeiros em determinadas fontes específicas**, decorrentes da execução orçamentária superior às disponibilidades financeiras vinculadas, situação que demanda acompanhamento contínuo para preservação do equilíbrio fiscal.

O controle das disponibilidades financeiras por fonte é realizado por meio das classes **7 (controles devedores)** e **8 (controles credores)** do PCASP, assegurando a adequada rastreabilidade dos recursos e o cumprimento das vinculações legais.

Dessa forma, o superávit financeiro apurado demonstra a capacidade do ente em financiar a abertura de créditos adicionais no exercício subsequente, observadas as restrições legais de cada fonte de recursos.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		60.112,88	1.233.064,41
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		50.112,88	1.233.064,41
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>60.112,88</b>	<b>1.233.064,41</b>

**Nota 14 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Ativos:** Compreende os atos potenciais ativos decorrentes de situações que podem vir a afetar positivamente o patrimônio da entidade, direta ou indiretamente, sendo registrados em contas de controle, conforme previsto no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). No



exercício de 2025, o Município evidenciou o montante de R\$ 0,00, correspondente a direitos conveniados e outros instrumentos congêneres, conforme demonstrado no Quadro das Contas de Compensação.

**Nota 15 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Passivos:** Compreende os atos potenciais passivos decorrentes de situações que podem vir a afetar negativamente o patrimônio da entidade, direta ou indiretamente, sendo registrados em contas de controle, conforme previsto no PCASP. No exercício de 2025, o Município evidenciou o montante de R\$ 60.112,88, composto principalmente por:

Obrigações contratuais: R\$ 60.112,88

Obrigações conveniadas e instrumentos congêneres: R\$ 0,00

Tais valores representam compromissos assumidos pela entidade que poderão impactar o patrimônio em exercícios futuros, dependendo da ocorrência dos fatos geradores.

## **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

### **Ajustes de Exercícios Anteriores**

Em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, os ajustes decorrentes de omissões, erros de exercícios anteriores ou mudanças de critérios contábeis devem ser reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

No exercício de 2025, não foram identificados ajustes relevantes de exercícios anteriores, conforme evidenciado nas demonstrações contábeis.

### **Ativos Imobilizados Obtidos a Título Gratuito**

Nos termos do MCASP (11ª edição) e da NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, os ativos recebidos a título gratuito devem ser reconhecidos pelo valor justo na data da incorporação.

No exercício de 2025, não houve registro de bens do ativo imobilizado obtidos a título gratuito.

### **Transferência de Ativos**

Não foram identificadas transferências de ativos para outras entidades que ensejassem baixa ou reclassificação patrimonial no exercício.

### **Ativos Intangíveis Obtidos a Título Gratuito**

Em conformidade com a NBC TSP 08 – Ativo Intangível, não houve registro de ativos intangíveis recebidos a título gratuito no exercício de 2025.



### **Critérios de Mensuração de Ativos**

Em atendimento ao MCASP, a mensuração dos bens do ativo imobilizado foi realizada, predominantemente, com base no custo histórico, não havendo aplicação de critérios distintos relevantes dentro da mesma classe de ativos.

### **Ativos e Passivos Contingentes**

Em conformidade com a NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, não houve reconhecimento ou evidenciação de ativos ou passivos contingentes no exercício de 2025.

### **Teste de Recuperabilidade (Impairment)**

De acordo com a NBC TSP 09 – Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa, não foram identificados indícios relevantes que justificassem a realização de testes de recuperabilidade (impairment) no exercício.

### **Ativos Transferidos com Condições**

Nos termos da NBC TSP 01 – Receita de Transação sem Contraprestação, não houve reconhecimento de passivos relacionados a ativos transferidos com condições no exercício de 2025.

### **Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os bens móveis e imóveis estão registrados pelo custo histórico e sujeitos aos procedimentos de depreciação, amortização ou exaustão, conforme sua natureza.

No exercício de 2025, houve registro de depreciação acumulada, em conformidade com o MCASP, representando avanço no processo de convergência às normas contábeis aplicadas ao setor público.

### **Empréstimos Subsidiados**

Não houve reconhecimento de passivos relacionados a empréstimos subsidiados sujeitos a condições sobre ativos transferidos, conforme disposto na NBC TSP 01.

### **Ativos com Restrição de Uso**

Não foram identificados ativos sujeitos a restrições legais ou contratuais que limitassem seu uso no exercício de 2025.

### **Recebimentos Antecipados (Transações sem Contraprestação)**

Não houve registro de recebimentos antecipados relacionados a transações sem contraprestação no exercício.



### Passivos Perdoados

Não houve registro de passivos perdoados no exercício de 2025.

### Heranças, Presentes e Doações

Descrição	Tipo/Classe	Valor (R\$)
Heranças	Não aplicável	0,00
Presentes	Não aplicável	0,00
Doações	Não aplicável	0,00
Total		0,00

### Avaliação Externa das Provisões

Não houve realização de avaliação externa das provisões no exercício, permanecendo os valores registrados conforme critérios internos e atuariais adotados pela entidade.

### Restrições sobre Caixa e Equivalentes de Caixa

Não existem saldos de caixa e equivalentes de caixa sujeitos a restrições legais ou de outra natureza que impeçam sua utilização imediata.

Descrição	31/12/2024 (R\$)	31/12/2025 (R\$)
Saldo com restrição	0,00	0,00

### Transações sem Uso de Caixa

Não foram identificadas transações relevantes de investimentos ou financiamentos que não envolvessem o uso de caixa no exercício.



Descrição	31/12/2024 (R\$)	31/12/2025 (R\$)
Saldo sem caixa		0,00

### ANÁLISE DE QUOCIENTES Cálculo dos Indicadores

Indicador	Fórmula	Resultado
Liquidez Imediata	Disponibilidades / Passivo Circulante	0,64
Liquidez Corrente	Ativo Circulante / Passivo Circulante	0,85
Liquidez Seca	(Disponibilidades + Créditos CP) / PC	0,85
Liquidez Geral	(AC + ARLP) / (PC + PNC)	0,85
Índice de Solvência	Ativo Total / Passivo Total	2,69
Endividamento Geral	Passivo Total / Ativo Total	0,37
Composição do Endividamento	Passivo Circulante / Passivo Total	1,00

### BASE UTILIZADA (BALANÇO)

Disponibilidades: R\$ 769.928,62  
Créditos de Curto Prazo: R\$ 244.585,58  
Ativo Circulante: R\$ 1.014.514,20  
Ativo Total: R\$ 3.213.069,38  
Passivo Circulante: R\$ 1.196.285,37  
Passivo Não Circulante: R\$ 0,00  
Passivo Total: R\$ 1.196.285,37



### **ANÁLISE TÉCNICA (PADRÃO TCE / MCASP)**

A Liquidez Imediata (0,64) indica que o Município não possui recursos suficientes em caixa para honrar integralmente suas obrigações de curto prazo, evidenciando restrição financeira no curtíssimo prazo.

A Liquidez Corrente (0,85) demonstra que o Ativo Circulante é inferior ao Passivo Circulante, caracterizando insuficiência de capital de giro, ainda que em nível mais controlado quando comparado a cenários críticos (<0,70).

A Liquidez Seca (0,85) mantém o mesmo comportamento da liquidez corrente, uma vez que não há estoques relevantes, indicando que a capacidade de pagamento depende diretamente da realização de créditos e fluxo financeiro.

A Liquidez Geral (0,85) reforça esse cenário, evidenciando que a limitação de liquidez está concentrada no curto prazo, sobretudo pela inexistência de Ativo Realizável a Longo Prazo e Passivo Não Circulante.

Por outro lado, o Índice de Solvência (2,69) demonstra uma situação patrimonial confortável, onde o ativo total é significativamente superior ao passivo total, indicando capacidade de solvência global.

O Endividamento Geral (0,37) evidencia que apenas 37% dos ativos são financiados por capital de terceiros, caracterizando um baixo nível de endividamento, o que é positivo sob a ótica fiscal.

A Composição do Endividamento (1,00) revela que 100% das obrigações estão concentradas no curto prazo, o que representa um ponto de atenção relevante, pois pressiona o fluxo de caixa e exige gestão financeira eficiente.

### **PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPSP):**

#### **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Subação / Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Redutor Financeiro – FPM	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Transferências	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>



	Intergovernamentais			
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Receita por Baixa da Dívida Ativa	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
Despesa Orçamentária	Classificação das Transferências	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Classificação por Função e Aplicação	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Despesas com Saúde (LC 141/2012)	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Créditos Tributários	Registro conforme MCASP (11 <sup>a</sup> ed.)	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
2. Créditos Previdenciários	Registro conforme MCASP	Secretaria de Finanças	Imediato	<b>Concluído</b>
3. Demais Créditos	Reconhecimento e mensuração	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
4. Dívida Ativa	Controle e ajuste para perdas	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
5. Obrigações por	Registro integral	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>



Competência				
6. Ativos e Passivos Contingentes	Evidenciação em notas	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
7. Imobilizado	Depreciação, reavaliação e impairment	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
8. Bens de Infraestrutura	Reconhecimento e mensuração	Setor Contábil	01/01/2026	<b>Em andamento</b>
9. Patrimônio Cultural	Reconhecimento conforme NBC TSP	Setor Contábil	01/01/2026	<b>Em andamento</b>
10. Dívidas e Financiamentos	Registro por competência	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
11. Benefícios a Empregados	13º salário, férias etc.	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
12. Provisões Atuariais RPPS	Avaliação atuarial	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
13. Fornecedores	Reconhecimento por competência	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
14. Demais Obrigações	Registro integral	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
15. Intangível	Softwares e licenças	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
16. Outros Intangíveis	Mensuração e ajuste	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
17. Investimentos	Avaliação e ajuste	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>



Permanentes				
18. Estoques	Mensuração pelo custo médio	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
19. Outros Procedimentos Patrimoniais	Adequação às NBC TSP	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação</b>
Precatórios	Registro conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
Consórcios Públicos	Registro contábil	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>

#### PLANO DE CONTAS – PARTE IV DO MCASP

<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação</b>
PCASP	Aplicação no nível exigido (STN/TCE)	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>

#### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – PARTE V DO MCASP



Ação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
DCASP	Elaboração conforme MCASP 11 <sup>a</sup> edição	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>



# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

## BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO - FMS

### MUNICÍPIO DE ESCADA



PREFEITURA DA  
**ESCADA**  
O FUTURO É A NOSSA HISTÓRIA

# 2025



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>6.046.248,07</b>	<b>3.542.225,34</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>8.437.134,59</b>	<b>8.902.306,19</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.753.263,82	3.250.591,19	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>220.541,32</b>	<b>1.560.648,27</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.753.263,82	3.250.591,19	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>44.940,13</b>	<b>236.499,95</b>
CONTA ÚNICA	F	4.983.687,14	2.597.984,93	PESSOAL A PAGAR	F	44.940,13	236.499,95
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	769.576,68	652.606,26	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>175.601,19</b>	<b>1.324.148,32</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	62.693,98
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>543,65</b>	<b>543,65</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	21.813,83	1.154.340,22
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		543,65	543,65	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	9.586,47	9.586,47
CREDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	P	543,65	543,65	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	112.077,14	62.756,94
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	32.123,75	34.770,71
<b>ESTOQUES</b>		<b>292.440,60</b>	<b>291.090,50</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ALMOXARIFADO		292.440,60	291.090,50	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>771.777,09</b>	<b>682.889,38</b>
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	292.440,60	291.090,50	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>771.219,47</b>	<b>682.331,76</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	FORNECEDORES NACIONAIS	F	750.006,21	678.177,90
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	21.213,26	4.153,86
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO</b>		<b>557,62</b>	<b>557,62</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>9.982.580,02</b>	<b>7.663.925,55</b>	FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	557,62	557,62
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>9.982.580,02</b>	<b>7.663.925,55</b>	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>7.472.247,03</b>	<b>5.247.364,34</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>7.444.816,18</b>	<b>6.658.768,54</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	316.907,41	241.875,41	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>7.444.613,65</b>	<b>6.570.314,99</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	14.455,50	14.455,50	CONSIGNAÇÕES	F	7.444.443,63	6.570.314,99
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	60.976,00	60.976,00	CONSIGNAÇÕES	F	170,02	0,00
VEÍCULOS	P	3.485.591,32	1.956.663,89	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>202,53</b>	<b>88.453,55</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	3.594.316,80	2.973.393,54	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	88.251,02
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>3.448.824,49</b>	<b>2.435.386,79</b>	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	202,53	202,53
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	3.448.824,49	2.435.386,79	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-938.491,50</b>	<b>-18.825,58</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-766.050,28	-18.825,58	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-172.441,22	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>16.028.828,09</b>	<b>11.206.150,89</b>	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Assesores: https://eccc.tee.pe.gov.br/gnp/viladaDocseamCodigo.do?documento=2200hc72-2154-483a-880671562234541b

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2025)



A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>8.437.134,59</b>	<b>8.902.306,19</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>		<b>7.591.693,50</b>	<b>2.303.844,70</b>				
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00				
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		7.591.693,50	2.303.844,70				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		7.591.693,50	2.303.844,70				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		5.287.848,80	-812.486,62				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.303.844,70	3.116.331,32				
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00				
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>7.591.693,50</b>	<b>2.303.844,70</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>16.028.828,09</b>	<b>11.206.150,89</b>				

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 3

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		5.753.263,82	3.250.591,19	PASSIVO FINANCEIRO (8.437.134,59)+RP não Proc.(0,00)		8.437.134,59	8.902.901,19
ATIVO PERMANENTE		10.275.564,27	7.955.559,70	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		7.591.693,50	2.303.249,70

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 4

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>56.373,00</b>	<b>38.340.755,44</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		56.373,00	38.340.755,44
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>56.373,00</b>	<b>38.340.755,44</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://etec.tce-pg.gov.br/gpp/validarDocumento.aspx> Código do documento: 220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: [https://portaltransparencia.gov.br/ppp/validador/seam\\_codigo\\_documento/220abc72-2154-483a-980-6715623d541b](https://portaltransparencia.gov.br/ppp/validador/seam_codigo_documento/220abc72-2154-483a-980-6715623d541b)  
Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>5.753.263,82</b>	<b>3.250.591,19</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>8.437.134,59</b>	<b>8.902.306,19</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.753.263,82	3.250.591,19	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>220.541,32</b>	<b>1.560.648,27</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.753.263,82	3.250.591,19	PESSOAL A PAGAR		44.940,13	236.499,95
CONTA ÚNICA		4.983.687,14	2.597.984,93	PESSOAL A PAGAR		44.940,13	236.499,95
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		769.576,68	652.606,26	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>175.601,19</b>	<b>1.324.148,33</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5.753.263,82</b>	<b>3.250.591,19</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		21.813,83	1.154.340,22
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		112.077,14	62.756,94
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	62.693,98
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		32.123,75	34.770,71
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		9.586,47	9.586,47
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>771.777,09</b>	<b>682.889,38</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>771.219,47</b>	<b>682.331,76</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		750.006,21	678.177,90
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		21.213,26	4.153,86
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO P</b>		<b>557,62</b>	<b>557,62</b>
				FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		557,62	557,62
				<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO P</b>		<b>7.444.816,18</b>	<b>6.658.768,54</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>7.444.613,65</b>	<b>6.570.314,99</b>
				CONSIGNAÇÕES		170,02	0,00
				CONSIGNAÇÕES		7.444.443,63	6.570.314,99
				<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>202,53</b>	<b>88.453,55</b>
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	88.251,02
				CONSÓRCIOS A PAGAR		202,53	202,53
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>595,00</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>595,00</b>
				<b>RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR</b>		<b>0,00</b>	<b>595,00</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	595,00
				<b>TOTAL</b>		<b>8.437.134,59</b>	<b>8.902.901,19</b>



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.:

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>292.984,25</b>	<b>291.634,15</b>				
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>543,65</b>	<b>543,65</b>				
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>543,65</b>	<b>543,65</b>				
CREDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS		543,65	543,65				
<b>ESTOQUES</b>		<b>292.440,60</b>	<b>291.090,50</b>				
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>292.440,60</b>	<b>291.090,50</b>				
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES		292.440,60	291.090,50				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>9.982.580,02</b>	<b>7.663.925,55</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>9.982.580,02</b>	<b>7.663.925,55</b>				
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>7.472.247,03</b>	<b>5.247.364,34</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		14.455,50	14.455,50				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		60.976,00	60.976,00				
VEÍCULOS		3.485.591,32	1.956.663,89				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		316.907,41	241.875,41				
DEMAIS BENS MÓVEIS		3.594.316,80	2.973.393,54				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>3.448.824,49</b>	<b>2.435.386,79</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		3.448.824,49	2.435.386,79				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-938.491,50</b>	<b>-18.825,58</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-766.050,28	-18.825,58				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-172.441,22	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>10.275.564,27</b>	<b>7.955.559,70</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 220abc72-215d-483a-a8b0-6715623d541b



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2025

Pág.: 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>196.284,12</b>	<b>-172.905,35</b>
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-170,02	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	196.454,14	-172.905,35
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-2.880.154,89</b>	<b>-5.479.404,65</b>
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-264.255,89	-1.856.656,63
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	2.860.820,13	2.910.942,27
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-356.190,00	-1.440,00
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	-3.200,82	-4.117,80
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	-39.672,20	-11.615,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	1.453,44	159.757,11
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	2.365.334,08	-101.582,21
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-7.444.443,63	-6.570.314,99
27003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos de Exercícios Anteriores)		-4.377,40
<b>TOTAL</b>		<b>-2.683.870,77</b>	<b>-5.652.310,00</b>



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 220abc72-215d-483a-8b0-6715623d541b

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# BALANÇO PATRIMONIAL

Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2025 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

**Nome da Entidade:** FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS)

**Natureza Jurídica:** 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

**CEP:** 55.500-000

**Telefone:** (81) 3534-1400

**CNPJ:** 10.291.311/0001-00

**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>

**Secretária de Saúde:** Nara Patricia Pontes Lemos de Barros

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeita** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2025 a 31/12/2025

**Natureza das operações e principais atividades do órgão**

A Fundo Municipal de Saúde Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

**Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com



## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

O presente Balanço Patrimonial foi elaborado em conformidade com a estrutura estabelecida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizada pelas Portarias STN nº 438/2012 e nº 2.016/2024, que aprovam o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como em observância às orientações constantes das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os registros contábeis encontram-se aderentes às normas estabelecidas pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, pela Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis.

As situações contábeis não contempladas expressamente na legislação nacional foram tratadas com base nas normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público (IPSAS), emitidas pelo International Federation of Accountants (IFAC), em especial as IPSAS nº 1 e nº 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação, o demonstrativo atende ao disposto no art. 50 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

Por fim, declara-se que as demonstrações contábeis atendem integralmente às exigências legais e normativas aplicáveis à contabilidade pública, estando aderentes aos critérios estabelecidos pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE), bem como ao Índice de Qualidade da Informação Contábil (IQIC) da Secretaria do Tesouro Nacional.

## DIRETRIZES CONTÁBEIS

Em observância às inovações introduzidas na Contabilidade Aplicada ao Setor Público, o Município vem promovendo a adequação gradual de seus procedimentos contábeis, com vistas ao atendimento integral das normas e diretrizes estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Nesse contexto, as presentes demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), contemplando os requisitos formais e conceituais definidos pela legislação vigente e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.



Destaca-se, ainda, que os demonstrativos atendem aos critérios estabelecidos pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE), evidenciando a aderência aos padrões de qualidade e conformidade exigidos para a prestação de contas do exercício.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Município vêm sendo gradualmente aprimoradas em decorrência da implantação e consolidação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), em conformidade com as diretrizes estabelecidas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Nesse contexto, para a elaboração das demonstrações contábeis do exercício de 2025, foram observadas as seguintes práticas contábeis:

O reconhecimento das Variações Patrimoniais Diminutivas passou a ocorrer no momento da liquidação da despesa, em observância ao regime de competência patrimonial, de modo que as despesas não liquidadas deixaram de impactar o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;

Em decorrência desse procedimento, os Restos a Pagar Não Processados não integram o resultado patrimonial do exercício, sendo evidenciados apenas como passivos de natureza orçamentária, não compondo o quadro principal do Balanço Patrimonial. Ressalta-se que tais adequações visam assegurar maior fidedignidade às informações contábeis, alinhando-as às normas vigentes e às melhores práticas da Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

## CRITÉRIOS CONTÁBEIS

Os critérios contábeis adotados na elaboração do Balanço Patrimonial do exercício de 2025 observam as disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), conforme descrito a seguir:

- O Balanço Patrimonial foi elaborado com base no regime de competência patrimonial, ressalvadas as contas de natureza de controle, que possuem caráter gerencial;
- A moeda funcional adotada é o Real (R\$), não havendo registros de operações em moeda estrangeira no exercício;
- O quadro principal foi estruturado com base nas classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), em contas sintéticas até, no mínimo, o terceiro nível (subgrupo);



- Os ativos e passivos foram classificados em circulante e não circulante, em conformidade com a NBC TSP nº 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis;
- Para fins de classificação, adotaram-se os seguintes critérios temporais:
  - Ativo circulante: realizável até doze meses após a data das demonstrações contábeis;
  - Ativo não circulante: realizável após esse período;
  - Passivo circulante: exigível até doze meses;
  - Passivo não circulante: exigível após esse prazo;
- As contas patrimoniais são identificadas pelos atributos (F) – Financeiro e (P) – Permanente, conforme diretrizes do MCASP e em atendimento às exigências do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco;
- Os valores classificados como “depósitos restituíveis”, quando existentes, são reconhecidos no grupo de caixa e equivalentes de caixa como ativos financeiros de natureza extraorçamentária, representando ingressos transitórios vinculados ao atributo financeiro;
- Os atos potenciais passivos decorrentes de contratos a executar são registrados em contas de controle, estruturadas no PCASP em nível detalhado (itens e subitens);
- O quadro do superávit ou déficit financeiro foi apurado nos termos do §2º do art. 43 da Lei nº 4.320/64, com base nas contas do PCASP relativas à Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), devidamente segregadas por fonte/destinação;
- Não foram identificados ganhos ou perdas decorrentes da alienação de ativos ou da liquidação de passivos durante o exercício;
- As disponibilidades financeiras são mensuradas pelo valor de custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis;
- O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente pelo valor de aquisição, construção ou produção, sendo posteriormente submetido à depreciação, amortização ou exaustão, quando aplicável, conforme a vida útil econômica dos bens.

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, de forma qualitativa e quantitativa, a posição patrimonial da entidade do setor público, por meio da apresentação dos elementos que compõem o patrimônio público, bem como dos atos potenciais registrados em contas de compensação, de natureza de informação de controle, conforme estabelecido no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).



Nos termos da Lei Federal nº 4.320/1964, o Balanço Patrimonial apresenta, adicionalmente, um enfoque orçamentário ao segregar o ativo e o passivo nos grupos Financeiro e Permanente, considerando a dependência ou não de autorização orçamentária para a realização dos respectivos itens.

Com a evolução das normas da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, a estrutura das demonstrações contábeis previstas nos anexos da referida lei foi atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com o MCASP, passando o Balanço Patrimonial a ser composto pelos seguintes quadros:

Quadro Principal;

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;

Quadro das Contas de Compensação (Controle);

Quadro do Superávit ou Déficit Financeiro.

Adicionalmente, em conformidade com a NBC TSP nº 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, a apresentação dos elementos patrimoniais deve observar, preferencialmente, a segregação em ativos e passivos circulantes e não circulantes, com base em critérios de realizabilidade e exigibilidade.

Alternativamente, admite-se a apresentação baseada na liquidez, quando esta forma proporcionar informação mais relevante e útil aos usuários das demonstrações contábeis, situação aplicável, de forma excepcional, a entidades cujas operações não estejam vinculadas a um ciclo operacional claramente identificável.

## TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO BALANÇO PATRIMONIAL

### A. QUADRO PRINCIPAL

O Ativo Circulante compreende os ativos que atendem a pelo menos um dos seguintes critérios: realização esperada no curso normal do ciclo operacional da entidade; manutenção com finalidade de negociação; realização prevista até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou classificação como caixa e equivalente de caixa, desde que não haja restrição de uso por período superior a doze meses.

O grupo de Caixa e Equivalentes de Caixa abrange numerários em caixa e depósitos bancários, bem como aplicações financeiras de liquidez imediata, disponíveis para utilização nas operações da entidade, sem restrições relevantes.

Os Créditos a Curto Prazo compreendem os valores a receber decorrentes de operações típicas do ente público, tais como tributos, dívida ativa, transferências e demais direitos realizáveis no curto prazo.

As Aplicações Temporárias a Curto Prazo correspondem a investimentos em títulos e valores mobiliários não destinados à negociação operacional, com possibilidade de resgate em até doze meses.



Os Estoques representam bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, destinados ao consumo ou utilização nas atividades da entidade.

O Ativo Não Circulante Mantido para Venda compreende os ativos cuja recuperação se dará por meio de alienação, conforme plano formal de venda a ser executado em até doze meses.

As Despesas Antecipadas (VPD pagas antecipadamente) referem-se a valores pagos antecipadamente cujos benefícios econômicos ou potencial de serviços serão apropriados em períodos futuros.

O Ativo Não Circulante engloba os ativos realizáveis a longo prazo, investimentos permanentes, imobilizado e intangível.

O Realizável a Longo Prazo compreende os direitos e despesas antecipadas com expectativa de realização após doze meses.

Os Investimentos correspondem a participações permanentes e demais ativos não classificados como circulantes ou realizáveis a longo prazo.

O Imobilizado abrange bens corpóreos utilizados na prestação de serviços públicos, reconhecidos com base no controle e nos benefícios futuros associados.

O Intangível compreende bens incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade.

O Passivo Circulante compreende as obrigações exigíveis no curto prazo, considerando o ciclo operacional ou o prazo de até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo incluem salários, benefícios, encargos sociais e demais obrigações correlatas exigíveis no curto prazo.

Os Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo correspondem às obrigações financeiras com vencimento no exercício seguinte.

Os Fornecedores e Contas a Pagar representam compromissos decorrentes da aquisição de bens e serviços.

As Obrigações Fiscais referem-se a tributos devidos a outros entes governamentais.

As Provisões a Curto Prazo representam passivos de valor ou prazo incertos, com expectativa de ocorrência no curto prazo.

As Demais Obrigações a Curto Prazo abrangem compromissos não classificados nos grupos anteriores.

O Passivo Não Circulante compreende as obrigações exigíveis após o período de doze meses.

As Obrigações de Longo Prazo incluem compromissos trabalhistas, previdenciários, financiamentos e demais obrigações exigíveis no longo prazo.

As Provisões de Longo Prazo representam passivos estimados com probabilidade de ocorrência futura.

O Patrimônio Líquido corresponde ao valor residual dos ativos após a dedução dos passivos, evidenciando a situação patrimonial líquida da entidade.

Incluem-se no patrimônio líquido os resultados acumulados, ajustes de avaliação patrimonial e demais reservas, quando aplicáveis.



## B. QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

- O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária, incluindo disponibilidades.
- O Ativo Permanente abrange bens e direitos cuja alienação depende de autorização legislativa.
- O Passivo Financeiro corresponde às obrigações exigíveis independentemente de autorização orçamentária.
- O Passivo Permanente compreende as obrigações cuja liquidação depende de autorização legislativa.

## C. CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

As contas de compensação evidenciam os atos potenciais, ativos e passivos, que possam vir a afetar o patrimônio da entidade.

Os Atos Potenciais Ativos representam situações com potencial de impacto positivo no patrimônio, enquanto os Atos Potenciais Passivos indicam possíveis obrigações futuras.

## D. QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

O Superávit Financeiro corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, podendo ser utilizado como fonte para abertura de créditos adicionais, conforme art. 43 da Lei nº 4.320/64.

O Déficit Financeiro corresponde à insuficiência de recursos financeiros para cobertura das obrigações.

A Fonte de Recursos representa o mecanismo de identificação da origem e destinação dos recursos, conforme vinculação legal.

## REFERÊNCIAS CRUZADAS

A organização das informações contábeis observa o uso de referências cruzadas, visando facilitar a interpretação dos usuários e garantir maior transparência na evidenciação dos elementos patrimoniais.

GRUPO	DESCRIÇÃO	2024 (R\$)	2025 (R\$)	AV 2025 (%)	AH (%)
ATIVO	Ativo Circulante	3.542.225,34	6.046.248,07	37,72%	70,69%
ATIVO	Ativo Não Circulante	7.663.925,55	9.982.580,02	62,28%	30,25%
ATIVO	TOTAL	11.206.150,89	16.028.828,09	100,00%	43,04%
PASSIVO	Passivo Circulante	8.902.306,19	8.437.134,59	4,98%	-5,23%



<b>PASSIVO</b>	Passivo Não Circulante	0,00	0,00	<b>95,02%</b>	-
<b>PASSIVO</b>	TOTAL	<b>8.902.306,19</b>	<b>8.437.134,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5,23%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	Resultados Acumulados	<b>2.303.844,70</b>	<b>7.591.693,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>229,52%</b>

Verifica-se **crescimento do Ativo Total em 43,04%**, impulsionado principalmente pelo aumento do **Ativo Não Circulante (30,25%)**, com destaque para a elevação do imobilizado, evidenciando ampliação dos investimentos em bens permanentes. O **Ativo Circulante apresentou crescimento expressivo de 70,69%**, refletindo aumento relevante das disponibilidades financeiras e dos créditos a curto prazo.

O **Passivo Total apresentou redução de 5,23%**, indicando diminuição do nível de endividamento do ente no período. Destaca-se que o **Passivo Não Circulante permaneceu inexistente**, enquanto o **Passivo Circulante apresentou redução de 5,23%**, sinalizando melhora nas obrigações exigíveis no curto prazo, possivelmente decorrente de maior capacidade de liquidação de compromissos.

O **Patrimônio Líquido apresentou crescimento significativo de 229,52%**, impulsionado pelo aumento dos resultados acumulados, evidenciando forte evolução da situação patrimonial do ente e indicando recuperação e fortalecimento da capacidade financeira ao longo do exercício.

## ATIVO CIRCULANTE

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.753.263,82	3.250.591,19
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	5.753.263,82	3.250.591,19
CONTA ÚNICA	F 4.983.687,14	2.597.984,93
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DE MAIS CONTAS	F 769.576,68	652.606,26

### Nota 01 - Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, sendo que as aplicações financeiras de liquidez imediata são atualizadas até a data do Balanço Patrimonial, com os respectivos rendimentos apropriados ao resultado do exercício, conforme o regime de competência. O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" compreende o numerário em espécie, os depósitos bancários e as aplicações financeiras de alta liquidez, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sujeitos a insignificante risco de mudança de valor. As disponibilidades estão integralmente representadas em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.1.1.1.1.xx.xx	Caixa	0,00



1.1.1.1.1.xx.xx	Conta Única / Bancos Conta Movimento	5.753.263,82
1.1.1.1.1.xx.xx	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>5.753.263,82</b>

### Nota 02 – Créditos a Curto Prazo – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	543,65	543,65
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	543,65	543,65
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	P 543,65	543,65

Os direitos e títulos de crédito são mensurados e avaliados pelo valor original, observando-se, quando aplicável, os ajustes necessários para refletir o valor recuperável dos ativos. Os riscos de não realização dos créditos são reconhecidos por meio de conta redutora, sendo revertidos quando cessarem os motivos que ensejaram sua constituição.

Os créditos prefixados são ajustados a valor presente, enquanto os créditos pós-fixados são atualizados considerando os encargos incorridos até a data de encerramento das demonstrações contábeis, sendo as variações reconhecidas em contas de resultado, em observância ao regime de competência.

No exercício de 2025, o Município evidenciou no Ativo Circulante, no grupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”, o montante de **R\$ 543,65**, composto pelas seguintes naturezas:

- **Valores em trânsito realizáveis a curto prazo**, no montante de **R\$ 543,65**, correspondentes a registros de transferências em processamento na data de encerramento do exercício;

Ressalta-se que os referidos saldos estão devidamente suportados por documentação comprobatória e refletem direitos realizáveis no curto prazo, em conformidade com os critérios de reconhecimento e mensuração estabelecidos no MCASP.

### Nota 03 – Estoques



ESTOQUES	292.440,60	291.090,50
ALMOXARIFADO	292.440,60	291.090,50
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P 292.440,60	291.090,50

Os estoques são mensurados pelo custo médio de aquisição ou produção, ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, conforme estabelecido no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

O custo dos estoques compreende todos os gastos incorridos na aquisição, tais como preço de compra, impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros diretamente atribuíveis à aquisição dos bens. Nos casos em que os estoques são destinados à distribuição gratuita, estes são mensurados pelo custo de aquisição.

No exercício de 2025, a entidade apresentou saldo de estoques no Ativo Circulante, no montante de R\$ 292.440,60, demonstrando aumento significativo em relação ao exercício anterior.

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.1.5.x.x.xx	Medicamentos e Materiais Hospitalares	292.440,60
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>292.440,60</b>

## ATIVO NÃO CIRCULANTE

### Nota 04 - Imobilizado

ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.982.580,02	7.663.925,55
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00
IMOBILIZADO	9.982.580,02	7.663.925,55
BENS MÓVEIS	7.472.247,03	5.247.364,34
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 316.907,41	241.875,41
BENS DE INFORMÁTICA	P 14.455,50	14.455,50
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 60.976,00	60.976,00
VEÍCULOS	P 3.485.591,32	1.956.663,89
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 3.594.316,80	2.973.393,54
BENS IMÓVEIS	3.448.824,49	2.435.386,79
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 3.448.824,49	2.435.386,79
(+) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-938.491,50	-18.825,58
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -76.050,28	-18.825,58
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P -172.441,22	0,00
INTANGÍVEL	0,00	0,00
DIFERIDO	0,00	0,00



O ativo imobilizado, incluindo gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Nos casos de bens obtidos a título gratuito, o reconhecimento ocorre pelo valor justo na data da incorporação, com base em avaliação técnica ou valor definido no instrumento de doação, em conformidade com o MCASP.

A entidade possui ativos com vida útil econômica limitada, estando, portanto, sujeitos ao processo de depreciação, amortização ou exaustão, conforme aplicável.

#### **a) Comissão de Patrimônio**

A comissão permanente de servidores responsável pela gestão e atualização patrimonial foi instituída por ato normativo no exercício de 2023. No exercício de 2025, foram intensificados os procedimentos de levantamento físico e confronto com os registros contábeis, visando à adequada evidenciação patrimonial.

#### **b) Reconhecimento e Mensuração**

Em observância ao princípio da oportunidade e à essência sobre a forma, os ativos foram reconhecidos quando atendidos os critérios de controle, geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, e mensuração confiável.

Para fins de mensuração, os ativos permanecem registrados pelo custo histórico, sendo que eventuais divergências entre valor contábil e valor de mercado decorrem, principalmente:

- ✓ da não atualização monetária dos bens antigos;
- ✓ da ausência de reavaliação periódica;
- ✓ da evolução dos preços de mercado.

#### **c) Depreciação**

No exercício de 2025, foi registrada depreciação acumulada no montante de R\$ -3.302.252,44, conforme evidenciado no Balanço Patrimonial, representando avanço no processo de adequação às normas contábeis aplicadas ao setor público.

#### **d) Redução ao Valor Recuperável (Impairment)**



A entidade adota as diretrizes das NBC TSP quanto à avaliação de recuperabilidade dos ativos, realizando testes sempre que houver indícios de perda. Caso o valor contábil exceda o valor recuperável, é reconhecida perda por redução ao valor recuperável.

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da Fundo Municipal de Saúde Municipal, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2025:

### Valor econômico do patrimônio

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.2.3.1.1.01.xx	Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	316.907,41
1.2.3.1.1.02.xx	Bens de Informática	14.455,50
1.2.3.1.1.03.xx	Móveis e Utensílios	60.976,00
1.2.3.1.1.04.xx	Materiais Culturais e Educacionais	0,00
1.2.3.1.1.05.xx	Veículos	3.485.591,32
1.2.3.1.1.09.xx	Armamentos	0,00
1.2.3.1.1.99.xx	Demais Bens Móveis	3.594.316,80
<b>TOTAL</b>		<b>7.472.247,03</b>



Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.2.3.2.1.xx	Instalações	0,00
1.2.3.2.1.xx	Bens Imóveis em Andamento	0,00
1.2.3.2.1.xx	Demais Bens Imóveis	3.448.824,49
<b>TOTAL BRUTO</b>		<b>3.448.824,49</b>

Descrição	Valor (R\$)
Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-766.050,28
Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	-172.441,22
<b>TOTAL</b>	<b>-938.491,50</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>9.982.580,02</b>

**a) Intangível**

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. A Fundo Municipal de Saúde não possui bens intangíveis em seu patrimônio. Não há Bens Intangíveis registrados em Balanço.

**b) Diferido**



Compreende as despesas pré-operacionais e os gastos de reestruturação que contribuirão, efetivamente, para o aumento do resultado de mais de um exercício social e que não configurem tão somente uma redução de custos ou acréscimo na eficiência operacional. Não houve Ativo Diferido com registro neste exercício.

## PASSIVO CIRCULANTE

DEBRIÇACÖES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		220.541,32	1.560.648,27
PESSOAL A PAGAR		44.940,13	236.499,95
PESSOAL A PAGAR	F	44.940,13	236.499,95
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		175.601,19	1.324.148,32
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	62.693,98
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	21.813,83	1.154.340,22
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	9.586,47	9.586,47
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	112.077,14	62.756,94
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	32.123,75	34.770,71

### Nota 05 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, incluindo aposentadorias, pensões, encargos sociais a pagar e precatórios decorrentes dessas obrigações, com exigibilidade no curto prazo.

No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo” o montante de **R\$ 220.541,32**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

Esse valor contempla, principalmente:

- **Pessoal a pagar**, incluindo obrigações salariais e precatórios;
- **Encargos sociais a pagar**, com destaque para contribuições ao RGPS e RPPS;



## Nota 06 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>771.777,09</b>	<b>682.889,38</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>771.219,47</b>	<b>682.331,76</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	750.006,21	678.177,90
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	21.213,26	4.153,86
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO</b>		<b>557,62</b>	<b>557,62</b>
FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	557,62	557,62

Compreende as obrigações a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços relacionados às atividades operacionais da entidade, cujo vencimento ocorre no exercício seguinte, incluindo, quando aplicável, os Restos a Pagar Processados.

No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” o montante de **R\$ 771.777,09 (setecentos e setenta e um mil, setecentos e setenta e sete reais e nove centavos)**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

O referido montante representa, majoritariamente, obrigações decorrentes da execução orçamentária, relacionadas ao fornecimento de bens e à prestação de serviços essenciais ao funcionamento da administração pública.

## Nota 07 - Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--------------------------------	--	-------------	-------------

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

## Nota 08 - Demais obrigações de curto prazo

<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>7.444.816,18</b>	<b>6.658.768,54</b>
<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>		<b>7.444.613,65</b>	<b>6.570.314,99</b>
CONSIGNAÇÕES	F	7.444.443,63	6.570.314,99
CONSIGNAÇÕES	F	170,02	0,00
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>202,53</b>	<b>88.453,55</b>
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	88.251,02
CONSORCÍOS A PAGAR	F	202,53	202,53

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não classificadas nos subgrupos anteriores, com exigibilidade no curto prazo, incluindo valores de natureza extraorçamentária, tais como consignações, retenções e demais compromissos decorrentes da execução administrativa.



No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” o montante de **R\$ 7.444.816,18 (sete milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e dezesseis reais e dezoito centavos)**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

Esse valor é composto, predominantemente, por **consignações**, representando valores descontados em folha de pagamento, retenções em faturas de serviços e outros ingressos de natureza extraorçamentária, cuja obrigação de repasse a terceiros subsiste até a efetiva liquidação.

Destaca-se que tais valores possuem natureza transitória e são registrados em contas do passivo financeiro, estando relacionados à movimentação evidenciada na Demonstração da Dívida Flutuante do ente.

### Nota 09 - Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.591.693,50	2.303.844,70
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
ADIANTEMENTO 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		7.591.693,50	2.303.844,70
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		7.591.693,50	2.303.844,70
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		5.287.848,80	-812.486,62
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.303.844,70	3.116.331,32
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>7.591.693,50</b>	<b>2.303.844,70</b>

No Patrimônio Líquido deve ser evidenciado o resultado do período de forma segregada dos resultados acumulados de exercícios anteriores, conforme preconiza o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).



O resultado patrimonial do período corresponde à diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), a qual evidencia o desempenho econômico-patrimonial das entidades do setor público.

No encerramento do exercício de 2025, o Patrimônio Líquido (PL) apresentou saldo de **R\$ 7.591.693,50 (sete milhões, quinhentos e noventa e um mil, seiscentos e noventa e três reais e cinquenta centavos)**.

Ressalta-se que o resultado patrimonial do exercício contribuiu para a redução do déficit acumulado, refletindo melhora na situação patrimonial do ente em relação ao exercício anterior.

### Demais elementos patrimoniais

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		5.753.263,82	3.250.591,19
ATIVO PERMANENTE		10.275.564,27	7.955.559,70

**Nota 10 - Ativo Permanente:** O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores cuja realização, mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa, conforme definido na legislação vigente. No exercício de 2025, os ativos classificados com o atributo **P (Permanente)** totalizaram o montante de **R\$ 10.275.564,27**, sendo compostos, majoritariamente, por bens do ativo imobilizado e créditos de longo prazo.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (8.437.134,59)+RP não Proc.(0,00)		8.437.134,59	8.902.901,19
PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL		7.591.693,50	2.303.249,70

**Nota 11 - Passivo Financeiro:** O Passivo Financeiro compreende as obrigações exigíveis que independem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate, incluindo restos a pagar processados, consignações, depósitos e demais obrigações de natureza extraorçamentária. No exercício de 2025, os passivos classificados com o atributo F (Financeiro) totalizaram o montante de **R\$ 8.437.134,59**, conforme evidenciado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.

Esse valor contempla, principalmente:

- Restos a pagar processados;



- Consignações e depósitos;
- Demais obrigações de natureza financeira.

**Nota 12 - Passivos Permanentes:** O Passivo Permanente compreende as obrigações cuja amortização ou resgate dependem de autorização orçamentária, abrangendo dívidas fundadas, parcelamentos de longo prazo e provisões atuariais. No exercício de 2025, os passivos classificados com o atributo **P (Permanente)** totalizaram o montante de **R\$ 0,00**, sendo compostos, majoritariamente, por:

- Encargos previdenciários de longo prazo (RPPS e RGPS);
- Parcelamentos tributários e demais obrigações de longo prazo.

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	196.284,12	-172.905,35
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-170,02	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	196.454,14	-172.905,35
01	<b>VINCULADO</b>	-2.880.154,89	-5.479.404,65
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-264.255,89	-1.856.656,63
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	2.860.820,13	2.910.942,27
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-356.190,00	-1.440,00
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	-3.200,82	-4.117,80
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	-39.672,20	-11.615,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	1.453,44	159.757,11
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	2.365.334,08	-101.582,21
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-7.444.443,63	-6.570.314,99
27003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos de Exercícios Anteriores)		-4.377,40
<b>TOTAL</b>		<b>-2.683.870,77</b>	<b>-5.652.310,00</b>



**Nota 13** - O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro evidencia o resultado financeiro apurado no Balanço Patrimonial, correspondente à diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, nos termos do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964, constituindo-se em fonte de recursos para abertura de créditos adicionais no exercício subsequente.

O demonstrativo é elaborado com base nas contas do grupo 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), permitindo a identificação e o controle das disponibilidades financeiras por fonte/destinação de recursos, conforme padronização estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

No exercício de 2025, o Município apresentou déficit financeiro no montante de R\$ -2.683.870,77, evidenciando melhora em relação ao exercício anterior, cujo resultado também foi deficitário em R\$ -5.652.310,00.

O resultado financeiro encontra-se assim distribuído:

**Recursos Ordinários (não vinculados): R\$ 196.284,12**

**Recursos Vinculados: R\$ -2.880.154,89**

Observa-se que a maior parcela do superávit financeiro está concentrada nos recursos vinculados, especialmente aqueles destinados à educação (FUNDEB) e à saúde (transferências fundo a fundo), em conformidade com as vinculações legais.

Ressalta-se, ainda, que foram identificados **déficits financeiros em determinadas fontes específicas**, decorrentes da execução orçamentária superior às disponibilidades financeiras vinculadas, situação que demanda acompanhamento contínuo para preservação do equilíbrio fiscal.

O controle das disponibilidades financeiras por fonte é realizado por meio das classes **7 (controles devedores)** e **8 (controles credores)** do PCASP, assegurando a adequada rastreabilidade dos recursos e o cumprimento das vinculações legais.

Dessa forma, o superávit financeiro apurado demonstra a capacidade do ente em financiar a abertura de créditos adicionais no exercício subsequente, observadas as restrições legais de cada fonte de recursos.



C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		56.373,00	38.340.755,44
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	DEBÍTIOS CONTRATUAIS		56.373,00	38.340.755,44
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	DEBÍTIOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		56.373,00	38.340.755,44

**Nota 14 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Ativos:** Compreende os atos potenciais ativos decorrentes de situações que podem vir a afetar positivamente o patrimônio da entidade, direta ou indiretamente, sendo registrados em contas de controle, conforme previsto no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). No exercício de 2025, o Município evidenciou o montante de R\$ 0,00, correspondente a direitos conveniados e outros instrumentos congêneres, conforme demonstrado no Quadro das Contas de Compensação.

**Nota 15 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Passivos:** Compreende os atos potenciais passivos decorrentes de situações que podem vir a afetar negativamente o patrimônio da entidade, direta ou indiretamente, sendo registrados em contas de controle, conforme previsto no PCASP. No exercício de 2025, o Município evidenciou o montante de R\$ 2.133.745,70, composto principalmente por:

Obrigações contratuais: R\$ 56.373,00

Obrigações conveniadas e instrumentos congêneres: R\$ 0,00

Tais valores representam compromissos assumidos pela entidade que poderão impactar o patrimônio em exercícios futuros, dependendo da ocorrência dos fatos geradores.

## OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### Ajustes de Exercícios Anteriores

Em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, os ajustes decorrentes de omissões, erros de exercícios anteriores ou mudanças de critérios contábeis devem ser reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.



No exercício de 2025, não foram identificados ajustes relevantes de exercícios anteriores, conforme evidenciado nas demonstrações contábeis.

### **Ativos Imobilizados Obtidos a Título Gratuito**

Nos termos do MCASP (11ª edição) e da NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, os ativos recebidos a título gratuito devem ser reconhecidos pelo valor justo na data da incorporação.

No exercício de 2025, não houve registro de bens do ativo imobilizado obtidos a título gratuito.

### **Transferência de Ativos**

Não foram identificadas transferências de ativos para outras entidades que ensejassem baixa ou reclassificação patrimonial no exercício.

### **Ativos Intangíveis Obtidos a Título Gratuito**

Em conformidade com a NBC TSP 08 – Ativo Intangível, não houve registro de ativos intangíveis recebidos a título gratuito no exercício de 2025.

### **Crítérios de Mensuração de Ativos**

Em atendimento ao MCASP, a mensuração dos bens do ativo imobilizado foi realizada, predominantemente, com base no custo histórico, não havendo aplicação de critérios distintos relevantes dentro da mesma classe de ativos.

### **Ativos e Passivos Contingentes**

Em conformidade com a NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, não houve reconhecimento ou evidenciação de ativos ou passivos contingentes no exercício de 2025.

### **Teste de Recuperabilidade (Impairment)**

De acordo com a NBC TSP 09 – Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa, não foram identificados indícios relevantes que justificassem a realização de testes de recuperabilidade (impairment) no exercício.

### **Ativos Transferidos com Condições**

Nos termos da NBC TSP 01 – Receita de Transação sem Contraprestação, não houve reconhecimento de passivos relacionados a ativos transferidos com condições no exercício de 2025.



### **Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os bens móveis e imóveis estão registrados pelo custo histórico e sujeitos aos procedimentos de depreciação, amortização ou exaustão, conforme sua natureza.

No exercício de 2025, houve registro de depreciação acumulada, em conformidade com o MCASP, representando avanço no processo de convergência às normas contábeis aplicadas ao setor público.

### **Empréstimos Subsidiados**

Não houve reconhecimento de passivos relacionados a empréstimos subsidiados sujeitos a condições sobre ativos transferidos, conforme disposto na NBC TSP 01.

### **Ativos com Restrição de Uso**

Não foram identificados ativos sujeitos a restrições legais ou contratuais que limitassem seu uso no exercício de 2025.

### **Recebimentos Antecipados (Transações sem Contraprestação)**

Não houve registro de recebimentos antecipados relacionados a transações sem contraprestação no exercício.

### **Passivos Perdoados**

Não houve registro de passivos perdoados no exercício de 2025.

### **Heranças, Presentes e Doações**

<b>Descrição</b>	<b>Tipo/Classe</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Heranças	Não aplicável	0,00
Presentes	Não aplicável	0,00
Doações	Não aplicável	0,00
Total		0,00



### Avaliação Externa das Provisões

Não houve realização de avaliação externa das provisões no exercício, permanecendo os valores registrados conforme critérios internos e atuariais adotados pela entidade.

### Restrições sobre Caixa e Equivalentes de Caixa

Não existem saldos de caixa e equivalentes de caixa sujeitos a restrições legais ou de outra natureza que impeçam sua utilização imediata.

Descrição	31/12/2024 (R\$)	31/12/2025 (R\$)
Saldo com restrição	0,00	0,00

### Transações sem Uso de Caixa

Não foram identificadas transações relevantes de investimentos ou financiamentos que não envolvessem o uso de caixa no exercício.

Descrição	31/12/2024 (R\$)	31/12/2025 (R\$)
Saldo sem caixa	0,00	0,00

### ANÁLISE DE QUOCIENTES

#### Cálculo dos Indicadores

Indicador	Fórmula	Resultado
Liquidez Imediata	Disponibilidades / Passivo Circulante	<b>0,68</b>
Liquidez Corrente	Ativo Circulante / Passivo Circulante	<b>0,72</b>
Liquidez Seca	(Disponibilidades + Créditos CP) / PC	<b>0,68</b>



Liquidez Geral	$(AC + ARLP) / (PC + PNC)$	0,72
Índice de Solvência	Ativo Total / Passivo Total	1,90
Endividamento Geral	Passivo Total / Ativo Total	0,53
Composição do Endividamento	Passivo Circulante / Passivo Total	1,00

### **BASE UTILIZADA**

- Disponibilidades: **R\$ 5.753.623,68**
- Ativo Circulante: **R\$ 6.046.248,07**
- Ativo Total: **R\$ 16.028.828,09**
- Passivo Circulante: **R\$ 8.437.134,59**
- Passivo Não Circulante: **R\$ 0,00**
- Passivo Total: **R\$ 8.437.134,59**

### **ANÁLISE TÉCNICA ATUALIZADA**

A **Liquidez Imediata (0,68)** indica que o Município **não possui disponibilidade suficiente para honrar integralmente suas obrigações de curto prazo apenas com caixa**, evidenciando restrição financeira no curtíssimo prazo.

A **Liquidez Corrente (0,72)** demonstra que os ativos circulantes **não são suficientes para cobrir o passivo circulante**, caracterizando situação de **insuficiência de capital de giro** no exercício.

A **Liquidez Seca (0,68)** confirma esse cenário, mesmo desconsiderando estoques, evidenciando que a entidade **depende de fluxo financeiro futuro para cumprir suas obrigações de curto prazo**.

Por outro lado, a **Liquidez Geral (0,72)** mantém o mesmo comportamento, uma vez que o ente **não possui Ativo Realizável a Longo Prazo nem Passivo Não Circulante**, indicando que a limitação de liquidez se concentra no curto prazo.



O **Índice de Solvência (1,90)** indica que o ativo total é **superior ao passivo total**, evidenciando que, sob a ótica patrimonial, o ente possui **capacidade de solvência global**.

O **Endividamento Geral (0,53)** demonstra que aproximadamente **53% dos ativos estão financiados por capitais de terceiros**, indicando nível de endividamento **moderado**.

A **Composição do Endividamento (1,00)** evidencia que **100% das obrigações estão concentradas no curto prazo**, o que representa um **risco relevante de liquidez**, exigindo gestão financeira rigorosa para evitar desequilíbrios fiscais.

## PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP):

### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP

Ação	Subação / Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Redutor Financeiro – FPM	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Transferências Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>



	Receita por Baixa da Dívida Ativa	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
Despesa Orçamentária	Classificação das Transferências	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Classificação por Função e Aplicação	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>
	Despesas com Saúde (LC 141/2012)	Setor Contábil	31/12/2014	<b>Concluído</b>

#### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Créditos Tributários	Registro conforme MCASP (11ª ed.)	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
2. Créditos Previdenciários	Registro conforme MCASP	Secretaria de Finanças	Imediato	<b>Concluído</b>
3. Demais Créditos	Reconhecimento e mensuração	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
4. Dívida Ativa	Controle e ajuste para perdas	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
5. Obrigações por Competência	Registro integral	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
6. Ativos e Passivos Contingentes	Evidenciação em notas	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>



7. Imobilizado	Depreciação, reavaliação e impairment	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
8. Bens de Infraestrutura	Reconhecimento e mensuração	Setor Contábil	01/01/2026	<b>Em andamento</b>
9. Patrimônio Cultural	Reconhecimento conforme NBC TSP	Setor Contábil	01/01/2026	<b>Em andamento</b>
10. Dívidas e Financiamentos	Registro por competência	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
11. Benefícios a Empregados	13º salário, férias etc.	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
12. Provisões Atuariais RPPS	Avaliação atuarial	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
13. Fornecedores	Reconhecimento por competência	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
14. Demais Obrigações	Registro integral	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
15. Intangível	Softwares e licenças	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
16. Outros Intangíveis	Mensuração e ajuste	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
17. Investimentos Permanentes	Avaliação e ajuste	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
18. Estoques	Mensuração pelo custo médio	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
19. Outros Procedimentos	Adequação às NBC TSP	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>



## Patrimoniais

### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
Precatórios	Registro conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>
Consórcios Públicos	Registro contábil	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>

### PLANO DE CONTAS – PARTE IV DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
PCASP	Aplicação no nível exigido (STN/TCE)	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – PARTE V DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
DCASP	Elaboração conforme MCASP 11 <sup>a</sup>	Setor Contábil	Imediato	<b>Concluído</b>



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 220abc72-215d-483a-880-6715623d541b

edição

