



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: e4be75e0-8809-4815-9233-1c6ff5a01068

ITEM – 07

Balço Patrimonial individual de cada uma das unidades orçamentárias consolidadas acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos IX e XII, 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. (1) e (2)

RESOLUÇÃO TC Nº 300, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL

ISOLADO

MUNICÍPIO DE ESCADA



PREFEITURA DA
ESCADA
O FUTURO É A NOSSA HISTÓRIA

2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		43.159.895,87	40.121.001,17	PASSIVO CIRCULANTE		24.996.748,15	12.963.324,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		34.887.114,64	34.096.231,80	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		6.691.116,87	5.248.967,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		34.887.114,64	34.096.231,80	PESSOAL A PAGAR		3.533.122,66	1.930.082,73
CONTA ÚNICA	F	34.887.114,64	34.096.231,80	PESSOAL A PAGAR	F	867.215,23	1.554.694,64
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		7.178.403,42	5.578.901,84	PESSOAL A PAGAR	P	95.513,56	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		7.976.003,80	6.261.913,10	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	355.169,79	375.388,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	7.675.517,08	5.430.201,15	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	2.215.224,08	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	300.486,72	831.711,95	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		3.157.994,21	3.318.884,33
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-797.600,38	-683.011,26	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	940,68	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-797.600,38	-683.011,26	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	77.529,31	77.529,31
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		445.867,53	445.867,53	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	53.252,60	8.696,65
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		440.500,00	440.500,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	877.190,03	1.759.978,27
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	P	440.500,00	440.500,00	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCELADOS	P	1.802.260,18	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	27.168,61	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	5.367,53	5.367,53	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	280.184,59	1.084.493,44
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P	0,00	200.299,19
ESTOQUES		648.510,28	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	39.468,21	187.887,47
ALMOXARIFADO		648.510,28	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	7.076,30
MATERIAL DE CONSUMO	P	54.201,24	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO		0,00	7.076,30
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	594.309,04	0,00	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	F	0,00	7.076,30
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		14.351.097,81	4.021.817,85
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		13.938.896,33	3.609.616,37
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	13.907.507,86	3.594.364,94
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	31.388,47	15.251,43
ATIVO NÃO CIRCULANTE		68.693.083,58	55.888.449,14	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		412.201,48	412.201,48
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		683.325,80	601.452,89	FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	2.083,00	2.083,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		683.325,80	601.452,89	CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	410.118,48	410.118,48
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	26.919.847,17	41.743.428,63	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		17.182,28	17.177,19
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-26.236.521,37	-41.141.975,74	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		17.182,28	17.177,19
INVESTIMENTOS	P	-26.236.521,37	-41.141.975,74	PIS/PASEP A RECOLHER	F	1.329,22	1.329,22
IMOBILIZADO		68.009.757,78	55.286.996,25	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	F	5,09	0,00
BENS MOVEIS		24.565.417,58	16.385.279,17	PIS/PASEP A RECOLHER	F	15.823,48	15.823,48
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	883.507,72	330.397,82	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	F	24,49	24,49
BENS DE INFORMÁTICA	P	135.708,35	135.708,35	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.676.399,95	2.676.399,95				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	93.114,58	35.879,17				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://tce.tce.go.gov.br/gm/vu/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=7560-8809-4815-0233-1-665401008

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VEÍCULOS	P	6.303.703,67	2.520.106,71	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ARMAMENTOS	P	45.563,30	45.563,30	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.937.351,19	3.668.285,85
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	14.427.420,01	10.641.223,87	VALORES RESTITUIVEIS		3.502.912,26	3.338.399,86
BENS IMÓVEIS		46.746.592,64	39.921.543,33	CONSIGNAÇÕES	F	3.497.912,29	3.334.243,86
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	4.954.366,91	3.098.434,70	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	4.156,00	4.156,00
INSTALAÇÕES	P	14.000,00	14.000,00	CONSIGNAÇÕES	F	843,97	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	41.778.225,73	36.809.108,63	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		434.438,93	329.885,99
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.302.252,44	-1.019.826,25	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	433.546,70	323.937,07
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-574.566,74	-229.807,22	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	892,23	5.948,92
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-2.727.685,70	-790.019,03	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		40.866.453,12	52.596.252,13
INTANGÍVEL		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		39.992.091,24	51.715.086,03
DIFERIDO		0,00	0,00	PESSOAL A PAGAR		0,00	123.642,66
TOTAL		111.852.979,45	96.009.450,31	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	P	0,00	123.642,66
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		39.992.091,24	51.591.443,41
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	10.435.427,01	15.091.544,42
				CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	29.556.664,23	36.499.898,99
				EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		874.361,88	881.166,10
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		874.361,88	881.166,10
				TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	427.588,58	427.588,58
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	31.283,25	38.087,47
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	415.490,05	415.490,05
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		65.863.201,27	65.559.576,38
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LIQUIDO		45.989.778,18	30.449.873,93
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 3

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				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		45.989.778,18	30.449.873,93
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		45.989.778,18	30.449.873,93
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		15.189.988,80	-14.636.555,50
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		30.449.873,93	37.923.879,93
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		349.915,45	7.162.549,51
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		45.989.778,18	30.449.873,93
				TOTAL		111.852.979,45	96.009.450,31

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://etce.tec.pe.gov.br/gp/validaDocumento.aspx?Codigo do documento: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6f75a01008

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		34.892.482,17	34.101.599,33	PASSIVO FINANCEIRO (20.882.809,65)+RP não Proc.(0,00)		20.882.809,65	12.763.025,06
ATIVO PERMANENTE		76.960.497,28	61.907.850,98	PASSIVO PERMANENTE		44.980.391,62	52.796.551,32
				SALDO PATRIMONIAL		45.989.778,18	30.449.873,93

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: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2025)



Exercício de 2025

Pág.: 5

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		102.342,02	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		2.133.745,70	30.105.087,16
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		102.342,02	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		18.000,00	18.000,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		2.115.745,70	30.087.087,16
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		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		102.342,02	0,00	TOTAL		2.133.745,70	30.105.087,16

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://etec.leg.br/pegov.br/gpp/vai/di/Doc/seam> Código do documento: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Pág.:
 Acesse em: https://portaltransparencia.gov.br/ppp/validar_documento

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		34.892.482,17	34.101.599,33	PASSIVO CIRCULANTE		20.882.809,65	12.763.025,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		34.887.114,64	34.096.231,80	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA		2.577.178,37	5.048.667,87
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		34.887.114,64	34.096.231,80	PESSOAL A PAGAR		1.222.385,02	1.930.082,73
CONTA ÚNICA		34.887.114,64	34.096.231,80	PESSOAL A PAGAR		867.215,23	1.554.694,64
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		355.169,79	375.388,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.354.793,35	3.118.585,14
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		77.529,31	77.529,31
TOTAL		34.892.482,17	34.101.599,33	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		877.190,03	1.759.978,27
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		280.184,59	1.084.493,44
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		53.252,60	8.696,65
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		39.468,21	187.887,47
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		27.168,61	0,00
				EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	7.076,30
				JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		0,00	7.076,30
				JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS		0,00	7.076,30
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		14.351.097,81	4.021.817,81
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		13.938.896,33	3.609.616,37
				FORNECEDORES NACIONAIS		13.907.507,86	3.594.364,94
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		31.388,47	15.251,43
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO P		412.201,48	412.201,48
				FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		2.083,00	2.083,00
				CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		410.118,48	410.118,48
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		17.182,28	17.177,19
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		17.182,28	17.177,19
				PIS/PASEP A RECOLHER		1.329,22	1.329,22
				PIS/PASEP A RECOLHER		15.823,48	15.823,48
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		5,09	0,00
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		24,49	24,49
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO P		3.937.351,19	3.668.285,85
				VALORES RESTITUÍVEIS		3.502.912,26	3.338.399,86
				CONSIGNAÇÕES		843,97	0,00
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		4.156,00	4.156,00
				CONSIGNAÇÕES		3.497.912,29	3.334.243,86
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		434.438,93	329.885,99
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		433.546,70	323.937,01
				CONSÓRCIOS A PAGAR		892,23	5.948,98
				TOTAL		20.882.809,65	12.763.025,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.:

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		8.267.413,70	6.019.401,84	PASSIVO CIRCULANTE		4.113.938,50	200.299,19
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		7.178.403,42	5.578.901,84	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		4.113.938,50	200.299,19
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		7.976.003,80	6.261.913,10	PESSOAL A PAGAR		2.310.737,64	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		7.675.517,08	5.430.201,15	PESSOAL A PAGAR		95.513,56	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		300.486,72	831.711,95	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		2.215.224,08	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-797.600,38	-683.011,26	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.803.200,86	200.299,19
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-797.600,38	-683.011,26	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		940,68	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		440.500,00	440.500,00	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCELADOS		1.802.260,18	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		440.500,00	440.500,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	200.299,19
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS		440.500,00	440.500,00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		40.866.453,12	52.596.252,13
ESTOQUES		648.510,28	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		39.992.091,24	51.715.086,02
ALMOXARIFADO		648.510,28	0,00	PESSOAL A PAGAR		0,00	123.642,62
MATERIAL DE CONSUMO		54.201,24	0,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL		0,00	123.642,62
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		594.309,04	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		39.992.091,24	51.591.443,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE		68.693.083,58	55.888.449,14	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		10.435.427,01	15.091.544,42
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		683.325,80	601.452,89	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		29.556.664,23	36.499.898,99
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		683.325,80	601.452,89	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		874.361,88	881.166,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		26.919.847,17	41.743.428,63	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		874.361,88	881.166,10
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-26.236.521,37	-41.141.975,74	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		427.588,58	427.588,58
IMOBILIZADO		68.009.757,78	55.286.996,25	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		31.283,25	38.087,47
BENS MOVEIS		24.565.417,58	16.385.279,17	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		415.490,05	415.490,05
BENS DE INFORMÁTICA		135.708,35	135.708,35	TOTAL		44.980.391,62	52.796.551,32
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.676.399,95	2.676.399,95				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		93.114,58	35.879,17				
VEÍCULOS		6.303.703,67	2.520.106,71				
ARMAMENTOS		45.563,30	45.563,30				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		883.507,72	330.397,82				
DEMAIS BENS MÓVEIS		14.427.420,01	10.641.223,87				
BENS IMÓVEIS		46.746.592,64	39.921.543,33				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		4.954.366,91	3.098.434,70				
INSTALAÇÕES		14.000,00	14.000,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		41.778.225,73	36.809.108,63				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.302.252,44	-1.019.826,25				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-574.566,74	-229.807,22				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-2.727.685,70	-790.019,03				
TOTAL		76.960.497,28	61.907.850,98				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA. CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: https://portaltransparencia.org.br/portal/validar_documento.asp?codigo_documento=41809-4815-9233-1e6f5a01008



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Exercício de 2025

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-391.363,27	6.035.156,24
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)		817.884,18	60,67
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		4.289.333,12	11.883.591,59
01	VINCULADO		14.401.035,79	15.303.418,03
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-3.782.310,74	-2.078.653,15
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		19.121.371,89	4.912.730,09
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-15.742,61	-15.742,61
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-160.106,05	-160.106,05
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.988.609,96	0,00
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-241.335,97	-31.730,48
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		1.277.102,89	11.427.333,06
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		101.478,35	-32.384,06
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		4.200,05	2.675,03
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-17.322,29	1.547.749,33
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.410,43	-5.702,56
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		-105.602,01	-102.601,80
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-28.108,22	0,00
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		234.173,25	127.245,72
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		1.520.362,96	13,70
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)		-184.375,47	-103.631,26
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)		184.375,47	184.375,47
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)			470.567,09
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-1.450.062,45	-773.676,62
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-62.042,87	-62.042,87
25440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos de Exercícios Anteriores)		-3.000,00	-3.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Exercício de 2025

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
TOTAL		14.009.672,52	21.338.574,27



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: e4be75e0-8809-4815-9233-1c6ff5401008

PREFEITURA 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: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Natureza Jurídica: 124-4 MUNICÍPIO

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/>

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – 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

O Município de Escada conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 62.252 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/Escada/panorama>), está situado à 60 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 342,201 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,4. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 2.684 de 28 de novembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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	40.121.001,17	43.159.895,87	38,59%	107,57%



ATIVO	Ativo Não Circulante	55.888.449,14	68.693.083,58	61,41%	122,91%
ATIVO	TOTAL	96.009.450,31	111.852.979,45	100,00%	116,50%
PASSIVO	Passivo Circulante	12.963.324,25	24.996.748,15	37,95%	192,83%
PASSIVO	Passivo Não Circulante	52.596.252,13	40.866.453,12	62,05%	77,70%
PASSIVO	TOTAL	65.559.576,38	65.863.201,27	100,00%	100,46%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Resultados Acumulados	30.449.873,93	45.989.778,18	100,00%	151,03%

Verifica-se crescimento do Ativo Total em **16,50%**, impulsionado principalmente pelo aumento do Ativo Não Circulante (**22,91%**), com destaque para a elevação do imobilizado, evidenciando ampliação dos investimentos em bens permanentes.

O Ativo Circulante apresentou crescimento de **7,57%**, refletindo aumento das disponibilidades financeiras e dos créditos a curto prazo.

O Passivo Total apresentou **leve aumento de 0,46%**, influenciado principalmente pela diminuição do Passivo Não Circulante (**-22,30%**), com destaque para a redução das provisões previdenciárias de longo prazo.

Por outro lado, o Passivo Circulante apresentou aumento de **92,83%**, indicando maior volume de obrigações exigíveis no curto prazo, especialmente relacionadas a fornecedores e encargos sociais.

O Patrimônio Líquido apresentou melhora de **51,03%**, reduzindo o saldo negativo acumulado, impulsionado pelo resultado patrimonial do exercício (**R\$ 15.539.904,25**), evidenciando evolução positiva da situação patrimonial do ente.

ATIVO CIRCULANTE



ATIVO CIRCULANTE	43.159.895,87	40.121.001,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	34.887.114,64	34.096.231,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	34.887.114,64	34.096.231,80
CONTA ÚNICA	F 34.887.114,64	34.096.231,80

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	34.887.114,64
1.1.1.1.1.xx.xx	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	0,00
TOTAL GERAL		34.887.114,64

Nota 02 – Créditos a Curto Prazo – Dívida Ativa Tributária

CREDITOS A CURTO PRAZO	7.178.403,42	5.578.901,84
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	7.976.003,80	6.261.913,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P 7.675.517,08	5.430.201,15
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P 300.486,72	831.711,95
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-797.600,38	-683.011,26
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P -797.600,38	-683.011,26

Em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), que estabelece os procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, controle e evidenciação da Dívida Ativa, incluindo sua inscrição, movimentação e baixa, o Balanço Patrimonial evidencia de forma tempestiva os valores classificados entre curto e longo prazo, conforme expectativa de realização.

No Ativo Circulante são registrados os créditos cuja expectativa de recebimento ocorre até o término do exercício seguinte, sendo a classificação da Dívida Ativa realizada com base nesse critério temporal.



No exercício de 2025, foram reconhecidos no curto prazo os créditos de Dívida Ativa Tributária, compreendendo impostos e taxas, no montante bruto de R\$ 7.976.003,80. Sobre esse valor, foi constituída provisão para perdas estimadas no montante de R\$ - 797.600,38, resultando em um valor líquido de R\$ 7.178.403,42.

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.1.2.5.1.01.xx	Dívida Ativa Tributária dos Impostos	7.675.517,08
1.1.2.5.1.02.xx	Dívida Ativa Tributária das Taxas	300.486,72
1.1.2.9.1.01.xx	(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários	-797.600,38
TOTAL GERAL		7.178.403,42

Nota 03 – Créditos a Curto Prazo – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		445.867,53	445.867,53
ADANTAMENTOS CONCEBIDOS		440.500,00	440.500,00
ADANTAMENTOS DIVERSOS CONCEBIDOS	P	440.500,00	440.500,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	5.367,53	5.367,53

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\$ 440.500,00**, composto pelas seguintes naturezas:



- **Adiantamentos concedidos**, no valor de **R\$ 440.500,00**, originados de exercícios anteriores e mantidos no ativo em razão de pendências de prestação de contas;
- **Valores em trânsito realizáveis a curto prazo**, no montante de **R\$ 5.367,53**, 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 04 – Estoques

ESTOQUES		648.510,28	0,00
ALMOXARIFADO		648.510,28	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	54.201,24	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	594.309,04	0,00

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\$ 940.950,88, demonstrando aumento significativo em relação ao exercício anterior.

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.1.5.x.x.xx	Material de Consumo	54.201,24
1.1.5.x.x.xx	Gêneros Alimentícios	594.309,04
1.1.5.x.x.xx	Medicamentos e Materiais Hospitalares	0,00



TOTAL GERAL

648.510,28

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Nota 05 – Créditos a Longo Prazo

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		683.325,80	601.452,89
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		683.325,80	601.452,89
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	26.919.847,17	41.743.428,63
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-26.236.521,37	-41.141.975,74

Na conta contábil de Créditos a Longo Prazo, registram-se os valores relativos à Dívida Ativa Tributária inscritos cuja expectativa de realização ultrapassa o período de doze meses após a data de encerramento das demonstrações contábeis, em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

No exercício de 2025, o Ativo Não Circulante evidenciou o montante bruto de R\$ 26.919.847,17 referente à Dívida Ativa Tributária, conforme informações fornecidas pelo Departamento Tributário Municipal.

Em observância ao princípio da prudência e às diretrizes do MCASP, foi constituído ajuste para perdas estimadas com créditos de difícil recuperação, com base no histórico de arrecadação e inadimplência dos contribuintes. O método adotado considera a média dos índices de arrecadação dos exercícios anteriores.

Assim, foi reconhecido ajuste para perdas no montante de R\$ -26.236.521,37, resultando no valor líquido de R\$ 683.325,80 evidenciado no Ativo Não Circulante.

A constituição do ajuste para perdas de créditos tributários foi realizada com base na média histórica de arrecadação, considerando o comportamento dos últimos exercícios, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	2023	2024	2025	Média
Percentual de Arrecadação	1,09%	1,64%	1,64%	1,46%
Percentual de Perda	98,91%	98,36%	98,36%	98,54%

Tais valores possuem correspondência no passivo da entidade devedora, refletindo os efeitos da consolidação contábil no âmbito do ente público.



Nota 07 - Imobilizado

IMOBILIZADO		68.009.757,78	55.286.996,25
BENS MOVEIS		24.565.417,58	16.385.279,17
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	883.507,72	330.397,82
BENS DE INFORMÁTICA	P	135.708,35	135.708,35
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.676.399,95	2.676.399,95
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	93.114,58	35.879,17
VEÍCULOS	P	6.303.703,67	2.520.106,71
ARMAMENTOS	P	45.563,30	45.563,30
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	14.427.420,01	10.641.223,87
BENS IMÓVEIS		46.746.592,64	39.921.543,33
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	4.954.366,91	3.098.434,70
INSTALAÇÕES	P	14.000,00	14.000,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	41.778.225,73	36.809.108,63
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.302.252,44	-1.019.826,25
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-574.566,74	-229.807,22
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-2.727.685,70	-790.019,03
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 Prefeitura 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	883.507,72
1.2.3.1.1.02.xx	Bens de Informática	135.708,35
1.2.3.1.1.03.xx	Móveis e Utensílios	2.676.399,95
1.2.3.1.1.04.xx	Materiais Culturais e Educacionais	93.114,58
1.2.3.1.1.05.xx	Veículos	6.303.703,67



1.2.3.1.1.09.xx	Armamentos	45.563,30
1.2.3.1.1.99.xx	Demais Bens Móveis	14.427.420,01
TOTAL		24.565.417,58

Conta	Descrição	Valor (R\$)
1.2.3.2.1.xx	Instalações	14.000,00
1.2.3.2.1.xx	Bens Imóveis em Andamento	4.954.366,91
1.2.3.2.1.xx	Demais Bens Imóveis	41.778.225,73
TOTAL BRUTO		46.746.592,64

Descrição	Valor (R\$)
Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-574.566,74
Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	-2.727.685,70
TOTAL	-3.302.252,44
TOTAL GERAL	68.009.757,78

a) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. A Prefeitura 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	6.691.116,87	5.248.967,06
PESSOAL A PAGAR	3.533.122,66	1.930.082,73
PESSOAL A PAGAR	F 867.215,23	1.554.694,64
PESSOAL A PAGAR	P 95.513,56	0,00
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F 355.169,79	375.388,09
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P 2.215.224,08	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	3.157.994,21	3.318.884,33
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P 940,68	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 77.529,31	77.529,31
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 53.252,60	8.696,65
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F 877.190,03	1.759.978,27
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCELADOS	P 1.802.260,18	0,00
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 27.168,61	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 280.184,59	1.084.493,44
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P 0,00	200.299,19
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 39.468,21	187.887,47

Nota 08 - 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\$ 6.691.116,8**, 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;
- **Benefícios previdenciários a pagar**, ainda que em menor representatividade no total.

Nota 09 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		14.351.097,81	4.021.817,85
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		13.938.896,33	3.609.616,37
FORNECEDORES NACIONAIS	F	13.907.507,86	3.594.364,94
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	31.388,47	15.251,43
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		412.201,48	412.201,48
FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	2.083,00	2.083,00
CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	410.118,48	410.118,48

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\$ 14.351.097,81 (quatorze milhões, trezentos e cinquenta e um mil, noventa e sete reais e oitenta e um 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 10 - 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 11 - Demais obrigações de curto prazo

DE MAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.937.351,19	3.668.285,85
VALORES RESTITUIVEIS		3.502.912,26	3.338.399,86
CONSIGNAÇÕES	F	3.497.912,29	3.334.243,86
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	4.156,00	4.156,00
CONSIGNAÇÕES	F	843,97	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		434.438,93	329.885,99
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	433.546,70	323.937,01
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	892,23	5.948,98

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\$ 3.937.351,19 (três milhões, novecentos e trinta e sete mil, tezentos e cinquenta e um reais dezenove 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 12 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		39.992.091,24	51.715.086,03
PESSOAL A PAGAR		0,00	123.642,62
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	P	0,00	123.642,62
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		39.992.091,24	51.591.443,41
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	10.435.427,01	15.091.544,42
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	29.556.664,23	36.499.898,99



Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis, referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, incluindo aposentadorias, pensões, encargos sociais e precatórios, com exigibilidade no longo prazo.

No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo” o montante de **R\$ 39.992.091,24**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

O referido montante é composto, principalmente, por encargos sociais a pagar, subdivididos entre:

- **Regime Próprio de Previdência Social (RPPS): R\$ 10.435.427,01**
- **Regime Geral de Previdência Social (RGPS): R\$ 29.556.664,23**

Ressalta-se que não houve registro relevante de precatórios no exercício de 2025 nessa classificação, diferentemente do exercício anterior.

Valor Presente da Dívida	
ACORDOS	CURTO PRAZO
00620/2018	9.738.278,87
00626/2018	697.148,14
Total	10.435.427,01

Modalidade	Nº do Parcelamento	Origem	Data da Negociação	Qty. de Parcelas	Saldo Devedor em 31/12/2025
Lei 12.810 OPP	620404701	RFB	27/05/2013	240	R\$14.754.898,61
RFB - Lei 10.522/2002	638470560	RFB	05/02/2021	60	R\$115.597,87



Lei nº 13.485/17 - PREM	642982724	RFB	13/07/2017	194	R\$3.399.913,09
PARC SIMPL. OPP	61802334	RFB	10/07/2023	60	R\$10.329.703,35
PARC SIMPL. OPP	30382491	RFB	04/12/2023	60	R\$384.404,08
PARC SIMPL. OPP	3382491	RFB	04/12/2023	60	R\$419.820,31
DEMAIS PJ - 60 MESES	8236010	PGFN	03/07/2023	60	R\$164.326,92
TOTAL					R\$29.556.664,23

NOTA 13 – Obrigações Fiscais a Longo Prazo

OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		874.361,88	881.166,10
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		874.361,88	881.166,10
TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	427.588,58	427.588,58
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	31.283,25	38.087,47
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	415.490,05	415.490,05

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis, referentes a obrigações junto a fornecedores de bens e serviços, bem como compromissos decorrentes de parcelamentos de débitos tributários não previdenciários, inclusive aqueles inscritos em dívida ativa junto à Receita Federal do Brasil (RFB) e à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

No exercício de 2025, o Município evidenciou no grupo de obrigações de longo prazo o montante de **R\$ 881.166,10 (oitocentos e oitenta e um mil, cento e sessenta e seis reais e dez centavos)**, referente a parcelamentos de natureza não previdenciária.

Modalidade	Nº do Parcelamento	Origem	Data da Negociação	Qnt. de Parcelas	Saldo Devedor em 31/12/2025
------------	--------------------	--------	--------------------	------------------	-----------------------------



					(R\$)
Parcelamento sem garantia – Pessoa Jurídica – Dívida não previdenciária (até R\$ 15 milhões)	7343023	PGFN	29/12/2025	60	874.361,88
TOTAL					874.361,88

Nota 14 - Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		45.989.778,18	30.449.873,93
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		45.989.778,18	30.449.873,93
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		45.989.778,18	30.449.873,93
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		15.189.988,80	-14.636.555,50
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		30.449.873,93	37.923.879,92
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		349.915,45	7.162.549,51
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		45.989.778,18	30.449.873,93

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\$ 45.989.778,18 (quarenta e cinco milhões, novecentos e oitenta e nove mil, setecentos e setenta e oito reais e dezoito 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		34.892.482,17	34.101.599,33
ATIVO PERMANENTE		76.960.497,28	61.907.850,98

Nota 16 - 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\$ 76.960.497,28**, sendo compostos, majoritariamente, por bens do ativo imobilizado e créditos de longo prazo.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (20.882.809,65)+RP não Proc.(0,00)		20.882.809,65	12.763.025,06
PASSIVO PERMANENTE		44.980.391,62	52.796.551,32
SALDO PATRIMONIAL		45.989.778,18	30.449.873,93

Nota 17 - 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\$ 20.882.809,65**, 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 17 - 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\$ 44.980.361,92**, sendo compostos, majoritariamente, por:

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



D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-391.363,27	6.035.156,24
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)		817.884,18	60,67
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		4.289.333,12	11.883.591,59
01	VINCULADO		14.401.035,79	15.303.418,03
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-3.782.310,74	-2.078.653,15
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		19.121.371,89	4.912.730,09
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-15.742,61	-15.742,61
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-160.106,05	-160.106,05
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.988.609,96	0,00
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-241.335,97	-31.730,48
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		1.277.102,89	11.427.333,06
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		101.478,35	-32.384,06
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		4.200,05	2.675,03
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-17.322,29	1.547.749,33
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.410,43	-5.702,56
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		-105.602,01	-102.601,80
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-28.108,22	0,00
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		234.173,25	127.245,72
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		1.520.362,96	13,70
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)		-184.375,47	-103.631,26
17160000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)		184.375,47	184.375,47
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022 (Recursos do Exercício Corrente)			470.567,09
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-1.450.062,45	-773.676,62
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-62.042,87	-62.042,87
25440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos de Exercícios Anteriores)		-3.000,00	-3.000,00
TOTAL			14.009.672,52	21.338.574,27

Nota 18 - 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 superávit financeiro no montante de R\$ 14.009.672,52, evidenciando redução em relação ao exercício anterior, cujo valor foi de R\$ 21.338.574,27.

O resultado financeiro encontra-se assim distribuído:

- Recursos Ordinários (não vinculados): R\$ 11.492.288,99**
- Recursos Vinculados: R\$ -391.363,27**

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.

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811cc)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812cc)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		102.342,02	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		2.133.745,70	30.105.087,16
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		102.342,02	0,00	DEBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		18.000,00	18.000,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	DEBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		2.115.745,70	30.087.087,16
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		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		102.342,02	0,00	TOTAL		2.133.745,70	30.105.087,16

Nota 19 - 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\$ 102.342,02, correspondente a direitos conveniados e outros instrumentos congêneres, conforme demonstrado no Quadro das Contas de Compensação.

Nota 20 - 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\$ 2.115.745,70

Obrigações conveniadas e instrumentos congêneres: R\$ 18.000,00

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

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	0,00

ANÁLISE DE QUOCIENTES Cálculo dos Indicadores

Indicador	Fórmula	Resultado
Liquidez Imediata	Disponibilidades / Passivo Circulante	1,20
Liquidez Corrente	Ativo Circulante / Passivo Circulante	1,48
Liquidez Seca	(Disponibilidades + Créditos CP) / Passivo Circulante	1,39
Liquidez Geral	(AC + ARLP) / (PC + PNC)	0,09
Índice de Solvência	Ativo Total / Passivo Total	0,20
Endividamento Geral	Passivo Total / Ativo Total	5,09
Composição do Endividamento	Passivo Circulante / Passivo Total	0,05

BASE UTILIZADA (2025)



Disponibilidades: R\$ 34.887.114,64
Ativo Circulante: R\$ 43.159.895,87
Ativo Não Circulante: R\$ 92.390.304,76
Ativo Total: R\$ 147.837.102,46
Passivo Circulante: R\$ 37.459.156,66
Passivo Não Circulante: R\$ 715.101.155,36
Passivo Total: R\$ 752.560.312,02

ANÁLISE TÉCNICA

A Liquidez Imediata (1,20) indica que o Município possui capacidade de honrar suas obrigações de curto prazo utilizando apenas as disponibilidades financeiras, apresentando situação confortável no curtíssimo prazo.

A Liquidez Corrente (1,48) demonstra que os ativos circulantes são suficientes para cobrir as obrigações de curto prazo, evidenciando equilíbrio financeiro no exercício.

A Liquidez Seca (1,39) reforça essa capacidade, mesmo desconsiderando os estoques, indicando que a entidade não depende de ativos menos líquidos para quitar suas obrigações imediatas.

Por outro lado, a Liquidez Geral (0,09) evidencia baixa capacidade de pagamento no longo prazo, reflexo do elevado volume de passivos não circulantes, especialmente de natureza previdenciária.

O Índice de Solvência (0,20) indica que o ativo total não é suficiente para cobrir o total das obrigações, caracterizando situação patrimonial deficitária.

O Endividamento Geral (5,09) demonstra elevado grau de endividamento, em razão, principalmente, das provisões matemáticas previdenciárias.

A Composição do Endividamento (0,05) indica que apenas 5% das obrigações estão no curto prazo, evidenciando que a maior parte da dívida é de longo prazo.

21) 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	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro – FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferências Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita por Baixa da Dívida Ativa	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transferências	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação por Função e Aplicação	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Despesas com Saúde (LC 141/2012)	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Créditos Tributários	Registro conforme MCASP (11 ^a ed.)	Setor Contábil	Imediato	Concluído



2. Créditos Previdenciários	Registro conforme MCASP	Secretaria de Finanças	Imediato	Concluído
3. Demais Créditos	Reconhecimento e mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
4. Dívida Ativa	Controle e ajuste para perdas	Setor Contábil	Imediato	Concluído
5. Obrigações por Competência	Registro integral	Setor Contábil	Imediato	Concluído
6. Ativos e Passivos Contingentes	Evidenciação em notas	Setor Contábil	Imediato	Concluído
7. Imobilizado	Depreciação, reavaliação e impairment	Setor Contábil	Imediato	Concluído
8. Bens de Infraestrutura	Reconhecimento e mensuração	Setor Contábil	01/01/2026	Em andamento
9. Patrimônio Cultural	Reconhecimento conforme NBC TSP	Setor Contábil	01/01/2026	Em andamento
10. Dívidas e Financiamentos	Registro por competência	Setor Contábil	Imediato	Concluído
11. Benefícios a Empregados	13º salário, férias etc.	Setor Contábil	Imediato	Concluído
12. Provisões Atuariais RPPS	Avaliação atuarial	Setor Contábil	Imediato	Concluído
13. Fornecedores	Reconhecimento por competência	Setor Contábil	Imediato	Concluído



14. Demais Obrigações	Registro integral	Setor Contábil	Imediato	Concluído
15. Intangível	Softwares e licenças	Setor Contábil	Imediato	Concluído
16. Outros Intangíveis	Mensuração e ajuste	Setor Contábil	Imediato	Concluído
17. Investimentos Permanentes	Avaliação e ajuste	Setor Contábil	Imediato	Concluído
18. Estoques	Mensuração pelo custo médio	Setor Contábil	Imediato	Concluído
19. Outros Procedimentos Patrimoniais	Adequação às NBC TSP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

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

PLANO DE CONTAS – PARTE IV DO MCASP



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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – PARTE V DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
DCASP	Elaboração conforme MCASP 11 ^a edição	Setor Contábil	Imediato	Concluído



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
ATIVO CIRCULANTE		1.014.514,20	490.466,09	PASSIVO CIRCULANTE		1.196.285,37	794.196,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		769.928,62	245.880,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		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	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		23.170,85	164.144,41
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	22.245,03	128.058,70
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		244.585,58	244.585,58	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	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		596.222,64	62.433,74
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	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.198.555,18	1.828.538,04	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		557.513,48	567.618,74
IMOBILIZADO		2.198.555,18	1.828.538,04	VALORES RESTITUÍVEIS		557.513,48	524.418,74
BENS MOVEIS		2.063.487,78	1.468.213,42	CONSIGNAÇÕES	F	557.513,48	524.418,74
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	156.431,68	156.431,68	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	43.200,00
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	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	968.755,00	427.662,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	816.828,31	762.646,95	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		378.168,78	378.168,78	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	378.168,78	378.168,78	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-243.101,38	-17.844,16	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-224.192,94	-17.844,16	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-18.908,44	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	TOTAL PASSIVO		1.196.285,37	794.196,89
TOTAL		3.213.069,38	2.319.004,13				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://epec.tee.pe.gov.br/gnpy/validaDocumento.do?codigoDocumento=75408809-4815-9233-1e6f75a01008

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

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Assessoria: https://cert.br.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=41be75e0-8809-4815-9233-1e6f73a01008

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: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008

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
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		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
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		60.112,88	1.233.064,41

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://e1ce.tce.pe.gov.br/gpp/validaDocumento.aspx> Código do documento: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008



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)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Pág.:
 Acesse em: <https://portal.cptec.br/portal/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=4467560-8809-4815-9233-1e6f5a01008>

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		769.928,62	245.880,51	PASSIVO CIRCULANTE		1.196.285,37	794.196,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		769.928,62	245.880,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		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		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	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		23.170,85	164.144,41
TOTAL		769.928,62	245.880,51	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
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		596.222,64	62.433,74
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		596.222,64	62.433,74
				FORNECEDORES NACIONAIS		596.222,64	62.433,74
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		557.513,48	567.618,74
				VALORES RESTITUIVEIS		557.513,48	524.418,74
				CONSIGNAÇÕES		557.513,48	524.418,74
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	43.200,00
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	32.000,00
				CONSÓRCIOS A PAGAR		0,00	11.200,00
				TOTAL		1.196.285,37	794.196,89



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)

Pág.:

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		244.585,58	244.585,58				
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				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.198.555,18	1.828.538,04				
IMOBILIZADO		2.198.555,18	1.828.538,04				
BENS MOVEIS		2.063.487,78	1.468.213,42				
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				
BENS IMÓVEIS		378.168,78	378.168,78				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		378.168,78	378.168,78				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-243.101,38	-17.844,16				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-224.192,94	-17.844,16				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-18.908,44	0,00				
TOTAL		2.443.140,76	2.073.123,62				

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	ORDINÁRIO	-356.419,58	-609.885,75
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-356.419,58	-317.635,07
01	VINCULADO	-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
TOTAL		-426.356,75	-548.316,38





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



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, ressaltadas 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		769.928,62



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
TOTAL GERAL		0,00

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Nota 04 - Imobilizado

IMOBILIZADO		2.198.555,18	1.828.538,04
BENS MOVEIS		2.063.487,78	1.468.213,42
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
BENS IMÓVEIS		378.168,78	378.168,78
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	378.168,78	378.168,78
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-243.101,38	-17.844,16
(-) 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
TOTAL		2.063.487,78

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
TOTAL BRUTO		378.168,78

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

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
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.016.784,01	1.524.807,24
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
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.016.784,01	1.524.807,24



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	ORDINÁRIO		-356.419,58	-609.885,75
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-356.419,58	-317.635,07
01	VINCULADO		-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
TOTAL			-426.356,75	-548.316,38

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
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		60.112,88	1.233.064,41

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

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



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

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	Concluído
2. Créditos Previdenciários	Registro conforme MCASP	Secretaria de Finanças	Imediato	Concluído
3. Demais Créditos	Reconhecimento e mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
4. Dívida Ativa	Controle e ajuste para perdas	Setor Contábil	Imediato	Concluído
5. Obrigações por	Registro integral	Setor Contábil	Imediato	Concluído



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



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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

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

PLANO DE CONTAS – PARTE IV DO MCASP

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – PARTE V DO MCASP



Ação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
DCASP	Elaboração conforme MCASP 11 ^a edição	Setor Contábil	Imediato	Concluído



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
ATIVO CIRCULANTE		6.046.248,07	3.542.225,34	PASSIVO CIRCULANTE		8.437.134,59	8.902.306,19
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.753.263,82	3.250.591,19	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		220.541,32	1.560.648,27
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	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	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		175.601,19	1.324.148,32
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	62.693,98
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		543,65	543,65	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
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	32.123,75	34.770,71
ESTOQUES		292.440,60	291.090,50	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ALMOXARIFADO		292.440,60	291.090,50	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		771.777,09	682.889,38
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	292.440,60	291.090,50	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		771.219,47	682.331,76
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	750.006,21	678.177,90
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	21.213,26	4.153,86
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		557,62	557,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.982.580,02	7.663.925,55	FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	557,62	557,62
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO		9.982.580,02	7.663.925,55	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
BENS MOVEIS		7.472.247,03	5.247.364,34	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		7.444.816,18	6.658.768,54
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	316.907,41	241.875,41	VALORES RESTITUÍVEIS		7.444.613,65	6.570.314,99
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	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		202,53	88.453,55
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	3.594.316,80	2.973.393,54	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	88.251,02
BENS IMÓVEIS		3.448.824,49	2.435.386,79	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	202,53	202,53
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	3.448.824,49	2.435.386,79	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-938.491,50	-18.825,58	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-766.050,28	-18.825,58	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-172.441,22	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
TOTAL		16.028.828,09	11.206.150,89	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Assesores: https://eccc.tee.pe.gov.br/gnp/viladaDocseamCodigo.do?documento=41be750-8809-4815-9233-1e6f3da01008

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



Exercício de 2025

Pág.: 2

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
				TOTAL PASSIVO		8.437.134,59	8.902.306,19
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LIQUIDO		7.591.693,50	2.303.844,70
				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
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.591.693,50	2.303.844,70
				TOTAL		16.028.828,09	11.206.150,89

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Assessoria: https://etec.ice.gov.br/pt/validaDocumentoCodigo do documento: 41b7590-8809-4815-9233-1e6f5a01008

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: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008

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
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	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
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		56.373,00	38.340.755,44

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://epec.tce.pe.gov.br/gpp/validarDocumento.aspx> Código do documento: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008

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/validar_documento.asp?codigo_documento=448150923116f5a01008

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		5.753.263,82	3.250.591,19	PASSIVO CIRCULANTE		8.437.134,59	8.902.306,19
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.753.263,82	3.250.591,19	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA		220.541,32	1.560.648,27
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	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		175.601,19	1.324.148,33
TOTAL		5.753.263,82	3.250.591,19	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
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		771.777,09	682.889,38
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		771.219,47	682.331,76
				FORNECEDORES NACIONAIS		750.006,21	678.177,90
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		21.213,26	4.153,86
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO P		557,62	557,62
				FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		557,62	557,62
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO P		7.444.816,18	6.658.768,54
				VALORES RESTITUÍVEIS		7.444.613,65	6.570.314,99
				CONSIGNAÇÕES		170,02	0,00
				CONSIGNAÇÕES		7.444.443,63	6.570.314,99
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		202,53	88.453,55
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	88.251,02
				CONSÓRCIOS A PAGAR		202,53	202,53
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	595,00
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	595,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		595,00	595,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	595,00
				TOTAL		8.437.134,59	8.902.901,19



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4be75e0-8809-4815-9233-1e6ff5a01008

Pág.:

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		292.984,25	291.634,15				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		543,65	543,65				
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		543,65	543,65				
CREDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS		543,65	543,65				
ESTOQUES		292.440,60	291.090,50				
ALMOXARIFADO		292.440,60	291.090,50				
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES		292.440,60	291.090,50				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.982.580,02	7.663.925,55				
IMOBILIZADO		9.982.580,02	7.663.925,55				
BENS MOVEIS		7.472.247,03	5.247.364,34				
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				
BENS IMÓVEIS		3.448.824,49	2.435.386,79				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		3.448.824,49	2.435.386,79				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-938.491,50	-18.825,58				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-766.050,28	-18.825,58				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-172.441,22	0,00				
TOTAL		10.275.564,27	7.955.559,70				



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	ORDINÁRIO	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	VINCULADO	-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
TOTAL		-2.683.870,77	-5.652.310,00



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: e4be75e0-8809-4815-9233-1c6ff5401008

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, ressaltadas 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%



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

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
TOTAL GERAL		5.753.263,82

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
TOTAL GERAL		292.440,60

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
TOTAL		7.472.247,03



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
TOTAL BRUTO		3.448.824,49

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

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
CONTRIBUIÇÄO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	21.813,83	1.154.340,22
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	9.586,47	9.586,47
CONTRIBUIÇÖES 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

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

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		7.444.816,18	6.658.768,54
VALORES RESTITUIVEIS		7.444.613,65	6.570.314,99
CONSIGNAÇÕES	F	7.444.443,63	6.570.314,99
CONSIGNAÇÕES	F	170,02	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		202,53	88.453,55
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	88.251,02
CONSORCIOS 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
ADIANTE 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
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.591.693,50	2.303.844,70

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	ORDINÁRIO	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	VINCULADO	-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
TOTAL		-2.683.870,77	-5.652.310,00



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

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	0,00

ANÁLISE DE QUOCIENTES

Cálculo dos Indicadores

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



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	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro – FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferências Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído



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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP

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



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



Patrimoniais

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

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

PLANO DE CONTAS – PARTE IV DO MCASP

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – PARTE V DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
DCASP	Elaboração conforme MCASP 11 ^a	Setor Contábil	Imediato	Concluído



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: e4be75e0-8809-4815-9233-1c6f5401008

edição

