

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

### A) QUADRO PRINCIPAL

### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.322.489,77</b>	<b>2.762.816,22</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>17.382.384,51</b>	<b>10.881.364,52</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		4.103.114,68	2.589.115,81	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.418.869,57	540.009,76
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.103.114,68	2.589.115,81	PESSOAL A PAGAR		5.800,00	5.800,00
CONTA ÚNICA	F	4.103.114,68	2.589.115,81	PESSOAL A PAGAR	F	5.800,00	5.800,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR <b>NOTA 04</b>		1.413.069,57	534.209,76
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		215.996,73	166.752,03	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	1.413.069,57	534.209,76
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		215.996,73	166.752,03	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	72.669,18	60.434,43	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <b>NOTA 05</b>		8.354.372,45	5.429.414,12
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		8.354.372,45	5.429.414,12
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	143.327,55	106.317,60	FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.907.532,72	5.429.414,12
MATERNIDADE PAGO				PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES	P	446.839,73	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			
ESTOQUES		3.378,36	6.948,38	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ALMOXARIFADO		3.378,36	6.948,38	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.378,36	6.948,38	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <b>NOTA 06</b>		7.609.142,49	4.911.940,64
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		7.609.142,49	4.911.940,64
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	7.609.142,49	4.911.940,64
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>18.122.136,20</b>	<b>17.006.493,70</b>	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO <b>NOTA 03</b>		18.122.136,20	17.006.493,70	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MOVEIS		15.377.940,02	14.765.202,13	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.422.487,58	2.003.980,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	3.252.447,00	3.252.447,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	9.703.005,44	9.508.775,13	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		2.864.708,50	2.248.597,17	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.018.308,79	402.197,46	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>17.382.384,51</b>	<b>10.881.364,52</b>
INSTALAÇÕES	P	91.786,77	91.786,77				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.754.612,94	1.754.612,94				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-120.512,32	-7.305,60				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-120.268,57	-7.136,85				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-243,75	-168,75				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>22.444.625,97</b>	<b>19.769.309,92</b>				

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> <b>NOTA 07</b>		<b>5.062.241,46</b>	<b>8.887.945,40</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>			



# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

### A) QUADRO PRINCIPAL

### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
						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		5.062.241,46	8.887.945,40
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS <b>NOTA 08</b>		5.062.241,46	8.887.945,40
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-3.825.703,94	3.839.355,97
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		8.887.945,40	5.048.589,43
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>5.062.241,46</b>	<b>8.887.945,40</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>22.444.625,97</b>	<b>19.769.309,92</b>

SILMARA LIMA DA SILVA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://eic.ce.gov.br/ep/validar> Código do documento: 76d24e45-b83a-43f1-a176-b608709b51fc



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**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		4.319.111,41	2.755.867,84	PASSIVO FINANCEIRO (16.935.544,78)+RP não Proc.(1.575.415,36)		18.510.960,14	11.255.412,42
ATIVO PERMANENTE		18.125.514,56	17.013.442,08	PASSIVO PERMANENTE		446.839,73	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		3.486.826,10	8.513.897,50

\_\_\_\_\_  
SILMARA LIMA DA SILVA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



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

Exercício de 2025

Pág.: 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>262.550,69</b>	<b>262.550,69</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>2.218.625.235,26</b>	<b>2.207.939.431,63</b>
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		262.550,69	262.550,69	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		2.218.625.235,26	2.207.939.431,63
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>262.550,69</b>	<b>262.550,69</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2.218.625.235,26</b>	<b>2.207.939.431,63</b>

\_\_\_\_\_  
 SILMARA LIMA DA SILVA  
 SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
 MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
 CONTADORA



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.319.111,41</b>	<b>2.755.867,84</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>16.935.544,78</b>	<b>10.881.364,52</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.103.114,68	2.589.115,81	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>1.418.869,57</b>	<b>540.009,76</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.103.114,68	2.589.115,81	PESSOAL A PAGAR		5.800,00	5.800,00
CONTA ÚNICA		4.103.114,68	2.589.115,81	PESSOAL A PAGAR		5.800,00	5.800,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>215.996,73</b>	<b>166.752,03</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>1.413.069,57</b>	<b>534.209,76</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>215.996,73</b>	<b>166.752,03</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.413.069,57	534.209,76
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		72.669,18	60.434,43	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>7.907.532,72</b>	<b>5.429.414,12</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		143.327,55	106.317,60	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>7.907.532,72</b>	<b>5.429.414,12</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4.319.111,41</b>	<b>2.755.867,84</b>	FORNECEDORES NACIONAIS		7.907.532,72	5.429.414,12
				<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO P</b>		<b>7.609.142,49</b>	<b>4.911.940,64</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>7.609.142,49</b>	<b>4.911.940,64</b>
				CONSIGNAÇÕES		7.609.142,49	4.911.940,64
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.575.415,36</b>	<b>374.047,90</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>1.575.415,36</b>	<b>374.047,90</b>
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.575.415,36	374.047,90
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.575.415,36	374.047,90
				<b>TOTAL</b>		<b>18.510.960,14</b>	<b>11.255.412,42</b>

\_\_\_\_\_  
SILMARA LIMA DA SILVA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

#### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>3.378,36</b>	<b>6.948,38</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>446.839,73</b>	<b>0,00</b>
ESTOQUES		3.378,36	6.948,38	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>446.839,73</b>	<b>0,00</b>
ALMOXARIFADO		3.378,36	6.948,38	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>446.839,73</b>	<b>0,00</b>
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		3.378,36	6.948,38	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGI		446.839,73	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>18.122.136,20</b>	<b>17.006.493,70</b>	<b>TOTAL</b>		<b>446.839,73</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>18.122.136,20</b>	<b>17.006.493,70</b>				
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>15.377.940,02</b>	<b>14.765.202,13</b>				
VEÍCULOS		3.252.447,00	3.252.447,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.422.487,58	2.003.980,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		9.703.005,44	9.508.775,13				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>2.864.708,50</b>	<b>2.248.597,17</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		1.018.308,79	402.197,46				
INSTALAÇÕES		91.786,77	91.786,77				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		1.754.612,94	1.754.612,94				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-120.512,32</b>	<b>-7.305,60</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-120.268,57	-7.136,85				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-243,75	-168,75				
<b>TOTAL</b>		<b>18.125.514,56</b>	<b>17.013.442,08</b>				

SILMARA LIMA DA SILVA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

#### ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Exercício de 2025

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-14.191.848,73</b>	<b>-8.499.544,58</b>
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-8.782.629,47	-4.606.621,16
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-2.832,50	-2.832,50
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.099.296,34	-534.209,76
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	594.633,97	101.145,67
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	30.088,05	6.018,61
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		331.500,90
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	65.034,03	-125.988,14
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	14.580,23	13.317,34
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-36.415,87	-27.819,90
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	235.581,15	20,37
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	166.728,90	207.386,62
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.255.295,63	1.277.778,79
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	177.373,67	0,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	640.693,33	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-7.450.683,51	-5.139.241,42
<b>TOTAL</b>		<b>-14.191.848,73</b>	<b>-8.499.544,58</b>

SILMARA LIMA DA SILVA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DO FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Educação é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Educação pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 012/1997, O Fundo Municipal de Educação surgiu inscrito sobre o CNPJ 30.248.954/0001-89, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Educação.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal De Educação De Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Educação.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 705/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 691/2024 de 29/08/2024, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025.

Lei nº 706/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2025.

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Educação, referente ao exercício financeiro de 2025 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

#### Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

#### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

#### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

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

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

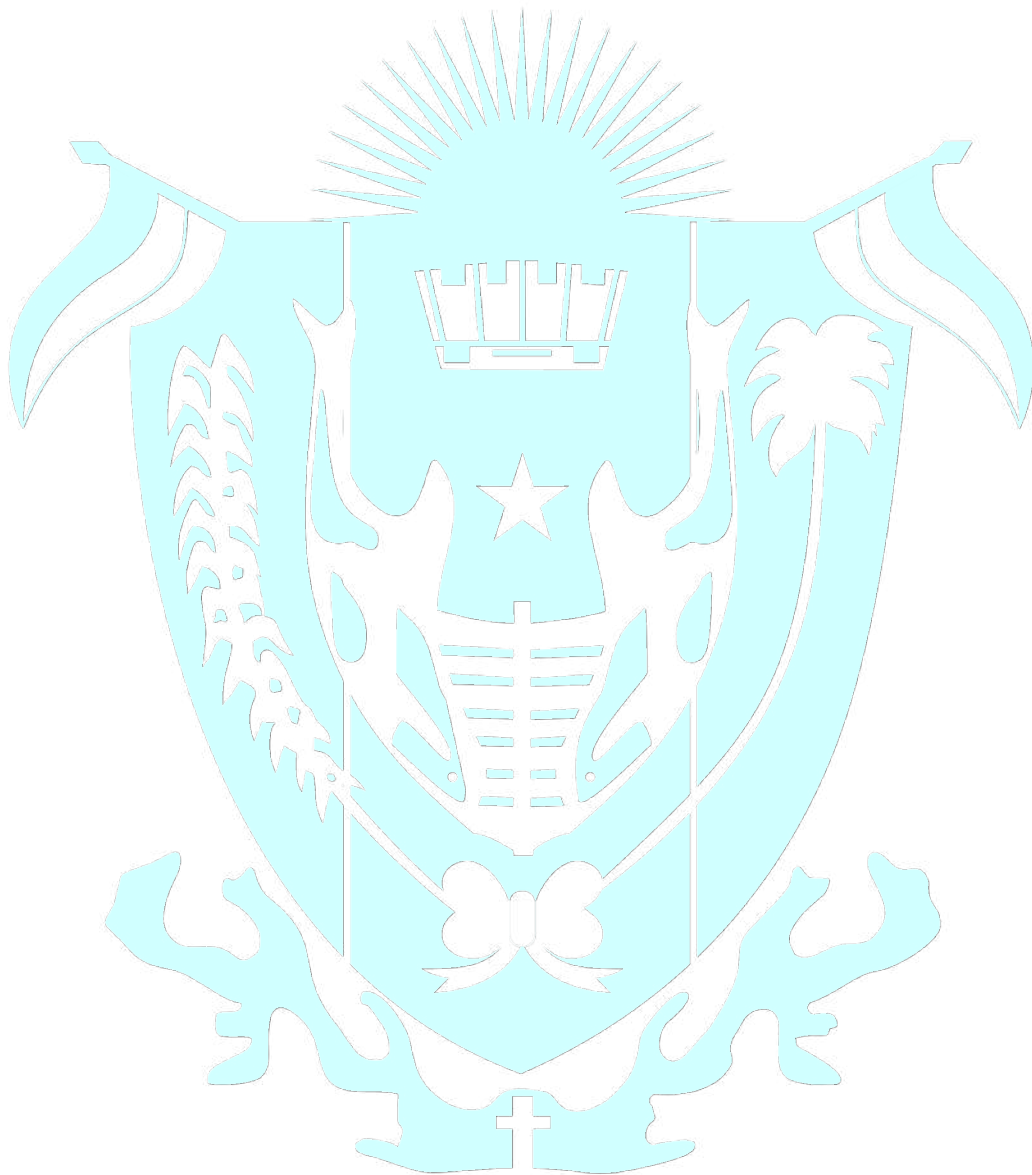
#### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2024, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2025. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.



Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SIL VA. ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76d24e45-b83a-43f1-a176-be08709b51fc



## 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.322.489,77</b>	<b>2.762.816,22</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		4.103.114,68	2.589.115,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.103.114,68	2.589.115,81
CONTA ÚNICA	F	4.103.114,68	2.589.115,81
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		215.996,73	166.752,03
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		215.996,73	166.752,03
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	72.669,18	60.434,43
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	143.327,55	106.317,60
MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		3.378,36	6.948,38
ALMOXARIFADO		3.378,36	6.948,38
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.378,36	6.948,38
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2025 somam R\$ 4.103.114,68. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 1.513.998,87 em relação ao exercício de 2024 que foi de R\$ 2.589.115,81. Veja no gráfico sua composição:



**Nota 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2023 dos créditos em Dívida Ativa:

Conta	Valor
Outros Créditos a Receber	R\$ 215.996,73
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família Pago	R\$ 72.669,18
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago	R\$ 143.327,55

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>18.122.136,20</b>	<b>17.006.493,70</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO NOTA 03</b>	<b>18.122.136,20</b>	<b>17.006.493,70</b>
<b>BENS MOVEIS</b>	<b>15.377.940,02</b>	<b>14.765.202,13</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 2.422.487,58	2.003.980,00
VEÍCULOS	P 3.252.447,00	3.252.447,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 9.703.005,44	9.508.775,13
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>2.864.708,50</b>	<b>2.248.597,17</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 1.018.308,79	402.197,46
INSTALAÇÕES	P 91.786,77	91.786,77
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 1.754.612,94	1.754.612,94
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-120.512,32</b>	<b>-7.305,60</b>
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -120.268,57	-7.136,85
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P -243,75	-168,75
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22.444.625,97</b>	<b>19.769.309,92</b>

**Nota 03 - IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2025 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 15.377.940,02
Bens Imóveis	R\$ 2.864.708,50
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-120.512,32

**Total do Imobilizado** **R\$ 18.122.136,20**

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>17.382.384,51</b>	<b>10.881.364,52</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>1.418.869,57</b>	<b>540.009,76</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>5.800,00</b>	<b>5.800,00</b>
PESSOAL A PAGAR	F	5.800,00	5.800,00
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b> <b>NOTA 04</b>		<b>1.413.069,57</b>	<b>534.209,76</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	1.413.069,57	534.209,76
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b> <b>NOTA 05</b>		<b>8.354.372,45</b>	<b>5.429.414,12</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>8.354.372,45</b>	<b>5.429.414,12</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.907.532,72	5.429.414,12
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P	446.839,73	0,00
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b> <b>NOTA 06</b>		<b>7.609.142,49</b>	<b>4.911.940,64</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>7.609.142,49</b>	<b>4.911.940,64</b>
CONSIGNAÇÕES	F	7.609.142,49	4.911.940,64

**PASSIVO CIRCULANTE:** Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

**Nota 04 – ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR:** Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

**Nota 05 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP:** é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

**Nota 06 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	5.800,00	F
Encargos Sociais a pagar	1.413.069,57	F
Fornecedores a pagar	8.354.372,45	F
Demais Obrigações a CP	7.609.142,49	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>17.382.384,51</b>	

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> <b>NOTA 07</b>		<b>5.062.241,46</b>	<b>8.887.945,40</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>			
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		<b>5.062.241,46</b>	<b>8.887.945,40</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b> <b>NOTA 08</b>		<b>5.062.241,46</b>	<b>8.887.945,40</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-3.825.703,94	3.839.355,97
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		8.887.945,40	5.048.589,43
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>5.062.241,46</b>	<b>8.887.945,40</b>
<b>TOTAL</b>		<b>22.444.625,97</b>	<b>19.769.309,92</b>

**Nota 07 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 5.062.241,46, sendo do exercício um déficit no valor de R\$ 3.825.703,94, e resultados de exercícios anteriores um superávit de R\$ 8.887.945,40, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

**Nota 08 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:** O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
---------------------	---------------------

R\$ 0,00	R\$ 0,00
----------	----------

#### 4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

### DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2025, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES  
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA

Contadora CRC PE nº 033775/O-4

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

Exercício de 2025

Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.871.866,76</b>	<b>1.207.875,45</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.600.557,01</b>	<b>2.983.574,43</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		2.637.618,01	629.501,86	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		831.584,91	255.910,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.637.618,01	629.501,86	PESSOAL A PAGAR		1.585,50	1.585,50
CONTA ÚNICA	F	2.637.618,01	629.501,86	PESSOAL A PAGAR	F	1.585,50	1.585,50
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR <b>NOTA 04</b>		829.999,41	254.325,35
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		81.332,15	68.203,54	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	829.999,41	254.325,35
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		81.332,15	68.203,54	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	28.322,97	26.981,74	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <b>NOTA 05</b>		207.681,61	177.657,36
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		207.681,61	177.657,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	53.009,18	41.221,80	FORNECEDORES NACIONAIS	F	202.794,81	172.333,76
MATERNIDADE PAGO				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	4.886,80	5.323,60
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
ESTOQUES		152.916,60	510.170,05	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ALMOXARIFADO		152.916,60	510.170,05	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	152.916,60	510.170,05	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <b>NOTA 06</b>		3.561.290,49	2.550.006,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		3.561.290,49	2.550.006,22
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	3.561.290,49	2.550.006,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>12.141.340,09</b>	<b>11.891.829,19</b>	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO <b>NOTA 03</b>		12.141.340,09	11.891.829,19	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MOVEIS		5.071.852,19	4.740.235,53	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	83.099,02	76.409,02	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	2.142.634,31	1.899.119,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	2.846.118,86	2.764.707,51	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		7.173.308,50	7.173.308,50	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>4.600.557,01</b>	<b>2.983.574,43</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	7.173.308,50	7.173.308,50				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-103.820,60	-21.714,84				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-103.820,60	-21.714,84				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>15.013.206,85</b>	<b>13.099.704,64</b>				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> <b>NOTA 07</b>		<b>10.412.649,84</b>	<b>10.116.130,21</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00



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

Exercício de 2025

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				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		10.412.649,84	10.116.130,21
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS <b>NOTA 08</b>		10.412.649,84	10.116.130,21
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		296.519,63	712.359,07
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		10.116.130,21	9.403.771,14
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>10.412.649,84</b>	<b>10.116.130,21</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>15.013.206,85</b>	<b>13.099.704,64</b>

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
 Acesse em: <https://eicr.ce.gov.br/ep/validar/validar.asp?codigo=76d24e45-b83a-43f1-a176-b608709b51fc>



**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		2.718.950,16	697.705,40	PASSIVO FINANCEIRO (4.600.557,01)+RP não Proc.(0,00)		4.600.557,01	2.983.574,43
ATIVO PERMANENTE		12.294.256,69	12.401.999,24	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		10.412.649,84	10.116.130,21

\_\_\_\_\_  
FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



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

Exercício de 2025

Pág.: 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>8.541.880,74</b>	<b>7.193.518,71</b>
DIREITOS CONTRATUAIS		60.000,00	60.000,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		8.541.880,74	7.193.518,71
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>8.541.880,74</b>	<b>7.193.518,71</b>

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.718.950,16</b>	<b>697.705,40</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.600.557,01</b>	<b>2.983.574,43</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.637.618,01	629.501,86	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>831.584,91</b>	<b>255.910,85</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.637.618,01	629.501,86	PESSOAL A PAGAR		1.585,50	1.585,50
CONTA ÚNICA		2.637.618,01	629.501,86	PESSOAL A PAGAR		1.585,50	1.585,50
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>81.332,15</b>	<b>68.203,54</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>829.999,41</b>	<b>254.325,35</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>81.332,15</b>	<b>68.203,54</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		829.999,41	254.325,35
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		28.322,97	26.981,74	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>207.681,61</b>	<b>177.657,36</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		53.009,18	41.221,80	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>207.681,61</b>	<b>177.657,36</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.718.950,16</b>	<b>697.705,40</b>	FORNECEDORES NACIONAIS		202.794,81	172.333,76
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		4.886,80	5.323,60
				<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO I</b>		<b>3.561.290,49</b>	<b>2.550.006,22</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>3.561.290,49</b>	<b>2.550.006,22</b>
				CONSIGNAÇÕES		3.561.290,49	2.550.006,22
				<b>TOTAL</b>		<b>4.600.557,01</b>	<b>2.983.574,43</b>

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
 Acesse em: <https://eic:pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76d24ea5-b83a-43f1-a176-be08709b51fc



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>152.916,60</b>	<b>510.170,05</b>				
<b>ESTOQUES</b>		<b>152.916,60</b>	<b>510.170,05</b>				
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>152.916,60</b>	<b>510.170,05</b>				
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES		152.916,60	510.170,05				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>12.141.340,09</b>	<b>11.891.829,19</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>12.141.340,09</b>	<b>11.891.829,19</b>				
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>5.071.852,19</b>	<b>4.740.235,53</b>				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		83.099,02	76.409,02				
VEÍCULOS		2.142.634,31	1.899.119,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		2.846.118,86	2.764.707,51				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>7.173.308,50</b>	<b>7.173.308,50</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		7.173.308,50	7.173.308,50				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-103.820,60</b>	<b>-21.714,84</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-103.820,60	-21.714,84				
<b>TOTAL</b>		<b>12.294.256,69</b>	<b>12.401.999,24</b>				

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2025

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-1.881.606,85</b>	<b>-2.285.869,03</b>
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-896.818,27	-140.540,93
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)	1.654.722,52	75.967,07
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)	179.225,54	179.225,41
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	97.552,88	23.967,42
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	527.041,67	109.201,87
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	41.324,79	37.283,34
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-3.484.655,98	-2.570.973,21
<b>TOTAL</b>		<b>-1.881.606,85</b>	<b>-2.285.869,03</b>

FÁBIO VIEIRA RIBEIRA DE ASSIS  
SECRETÁRIO

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76d24ea5-b83a-43f1-a176-be08709b51fc



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Saúde é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Saúde pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 002/1997, O Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 10.298.603/0001-75, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Saúde.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal De Saúde De Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Saúde, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 705/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 691/2024 de 29/08/2024, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025.

Lei nº 706/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2025.

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Saúde, referente ao exercício financeiro de 2025 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

#### Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

#### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

#### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

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

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

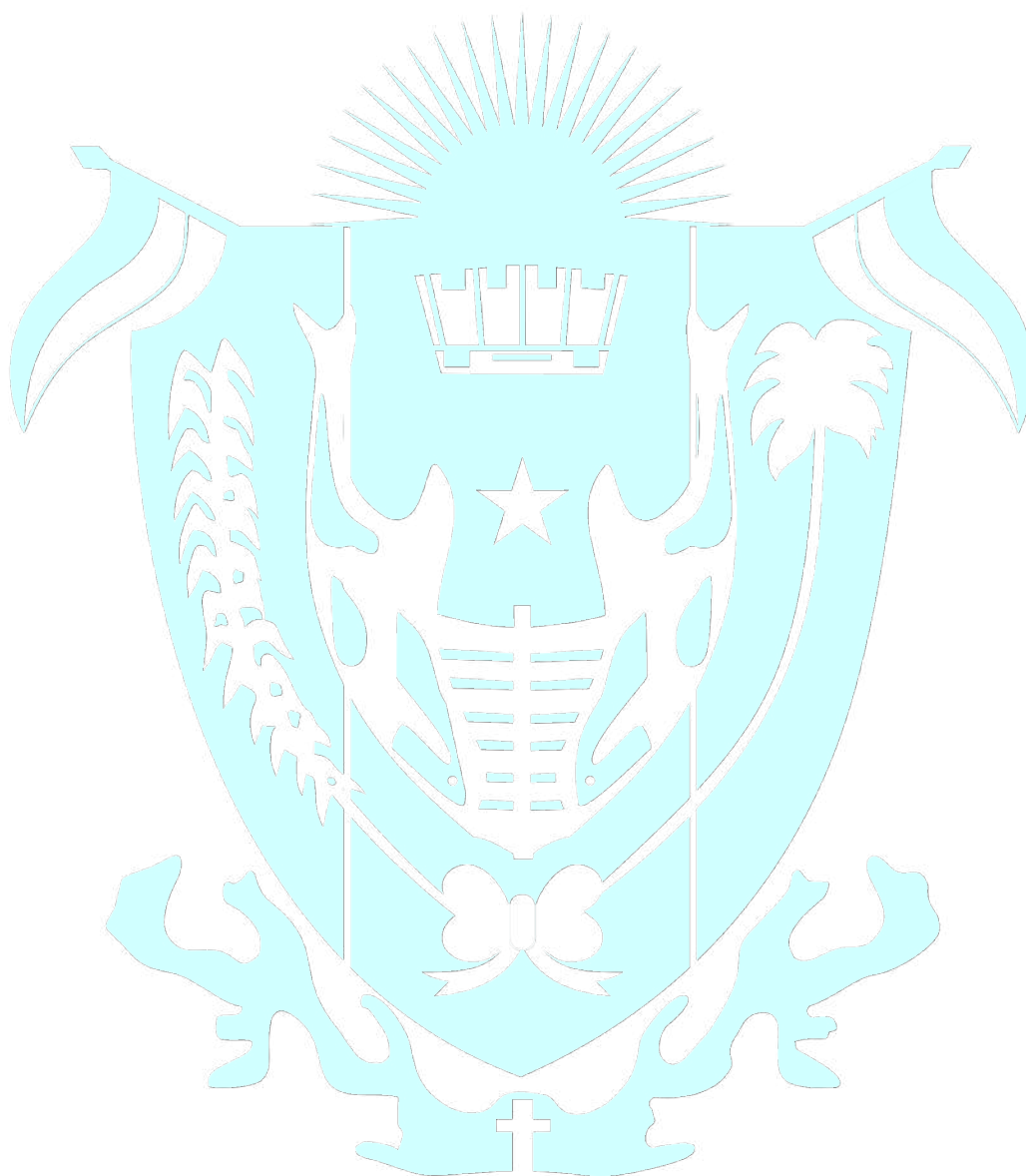
#### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2024, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2025. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

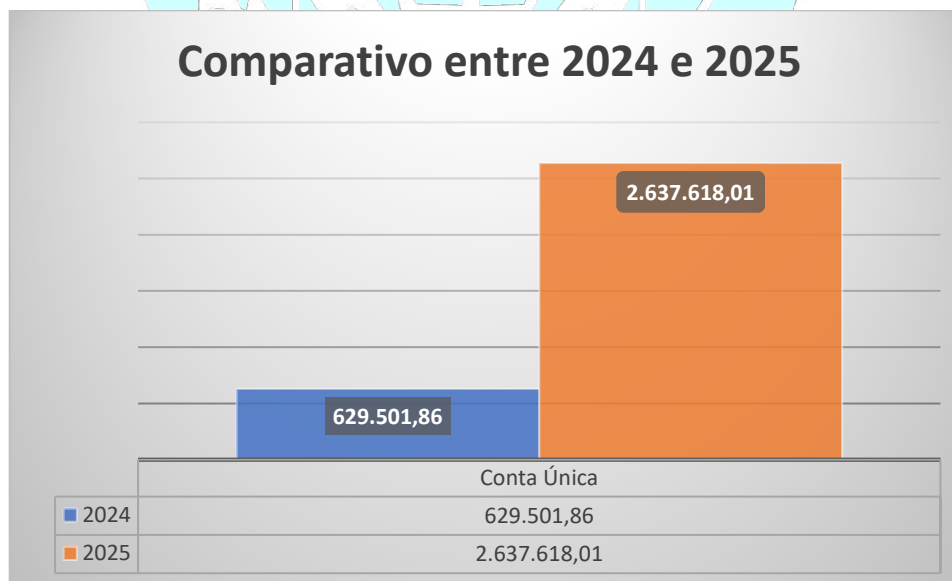


## 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.871.866,76</b>	<b>1.207.875,45</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		2.637.618,01	629.501,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.637.618,01	629.501,86
CONTA ÚNICA	F	2.637.618,01	629.501,86
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		81.332,15	68.203,54
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		81.332,15	68.203,54
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	28.322,97	26.981,74
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	53.009,18	41.221,80
MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		152.916,60	510.170,05
ALMOXARIFADO		152.916,60	510.170,05
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	152.916,60	510.170,05
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2025 somam R\$ 2.637.618,01. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 2.008.116,15 em relação ao exercício de 2024 que foi de R\$ 629.501,86. Veja no gráfico sua composição:



**Nota 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2023 dos créditos em Dívida Ativa:

Conta	Valor
Outros Créditos a Receber	R\$ 81.332,15
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família Pago	R\$ 28.322,97
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago	R\$ 53.009,18

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>12.141.340,09</b>	<b>11.891.829,19</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO <b>NOTA 03</b></b>	<b>12.141.340,09</b>	<b>11.891.829,19</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>5.071.852,19</b>	<b>4.740.235,53</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 83.099,02	76.409,02
VEÍCULOS	P 2.142.634,31	1.899.119,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 2.846.118,86	2.764.707,51
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>7.173.308,50</b>	<b>7.173.308,50</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 7.173.308,50	7.173.308,50
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-103.820,60</b>	<b>-21.714,84</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -103.820,60	-21.714,84
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15.013.206,85</b>	<b>13.099.704,64</b>

**Nota 03 - IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2024 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 5.071.852,19
Bens Imóveis	R\$ 7.173.308,50
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-103.820,60
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 12.141.340,09</b>

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.600.557,01</b>	<b>2.983.574,43</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>831.584,91</b>	<b>255.910,85</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>1.585,50</b>	<b>1.585,50</b>
PESSOAL A PAGAR		1.585,50	1.585,50
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR <b>NOTA 04</b>	F	1.585,50	1.585,50
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	829.999,41	254.325,35
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <b>NOTA 05</b></b>		<b>207.681,61</b>	<b>177.657,36</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>207.681,61</b>	<b>177.657,36</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	202.794,81	172.333,76
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	4.886,80	5.323,60
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <b>NOTA 06</b></b>		<b>3.561.290,49</b>	<b>2.550.006,22</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>3.561.290,49</b>	<b>2.550.006,22</b>
CONSIGNAÇÕES	F	3.561.290,49	2.550.006,22

**PASSIVO CIRCULANTE:** Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

**Nota 04 – ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR:** Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

**Nota 05 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP:** é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

**Nota 06 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	1.585,50	F
Encargos Sociais a pagar	829.999,41	F
Fornecedores a pagar	207.681,61	F
Demais Obrigações a CP	3.561.290,49	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>4.600.557,01</b>	

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> <b>NOTA 07</b>		<b>10.412.649,84</b>	<b>10.116.130,21</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVAS DE LUCROS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS RESERVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>10.412.649,84</b>	<b>10.116.130,21</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b> <b>NOTA 08</b>		<b>10.412.649,84</b>	<b>10.116.130,21</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		296.519,63	712.359,07
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		10.116.130,21	9.403.771,14
<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>10.412.649,84</b>	<b>10.116.130,21</b>
<b>TOTAL</b>		<b>15.013.206,85</b>	<b>13.099.704,64</b>

**Nota 07 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 10.412.649,84, sendo do exercício um superavitário no valor de R\$ 296.519,63, resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 10.116.130,21, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

**Nota 08 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:** O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

### DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2025, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES  
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA  
Contadora CRC PE nº 033775/O-4

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

### A) QUADRO PRINCIPAL

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

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>283.932,13</b>	<b>244.686,77</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>624.502,38</b>	<b>590.554,87</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		262.722,01	216.055,98	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		144.460,24	44.817,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		262.722,01	216.055,98	PESSOAL A PAGAR		11.456,31	11.456,31
CONTA ÚNICA	F	262.722,01	216.055,98	PESSOAL A PAGAR	F	11.456,31	11.456,31
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR <b>NOTA 04</b>		133.003,93	33.361,55
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		21.210,12	17.806,50	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	133.003,93	33.361,55
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		21.210,12	17.806,50	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	7.146,49	5.172,54	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <b>NOTA 05</b>		90.214,63	221.672,97
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		90.214,63	221.672,97
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	14.063,63	12.633,96	FORNECEDORES NACIONAIS	F	79.334,63	210.542,97
MATERNIDADE PAGO				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	10.880,00	11.130,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	10.824,29	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ALMOXARIFADO		0,00	10.824,29	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	0,00	10.824,29	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <b>NOTA 06</b>		389.827,51	324.064,04
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		389.827,51	324.064,04
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	389.827,51	324.064,04
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.464.650,90</b>	<b>2.456.734,70</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO <b>NOTA 03</b>		2.464.650,90	2.456.734,70	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
BENS MOVEIS		628.656,90	619.157,90	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	14.139,00	14.139,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	6.045,00	6.045,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	293.562,00	293.562,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	314.910,90	305.411,90	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>624.502,38</b>	<b>590.554,87</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.838.632,00</b>	<b>1.838.632,00</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.838.632,00	1.838.632,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.638,00	-1.055,20				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-2.638,00	-1.055,20				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>2.748.583,03</b>	<b>2.701.421,47</b>				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> <b>NOTA 07</b>		<b>2.124.080,65</b>	<b>2.110.866,60</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





**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		283.932,13	233.862,48	PASSIVO FINANCEIRO (624.502,38)+RP não Proc.(0,00)		624.502,38	590.554,87
ATIVO PERMANENTE		2.464.650,90	2.467.558,99	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		2.124.080,65	2.110.866,60

\_\_\_\_\_  
DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>752,01</b>	<b>752,01</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>4.672.015,94</b>	<b>1.828.898,51</b>
DIREITOS CONTRATUAIS		752,01	752,01	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		26.500,00	26.500,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		4.645.515,94	1.802.398,51
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
ICIAIS		0,00	0,00	ICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>752,01</b>	<b>752,01</b>	<b>TOTAL</b>		<b>4.672.015,94</b>	<b>1.828.898,51</b>

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



**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)

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>283.932,13</b>	<b>233.862,48</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>624.502,38</b>	<b>590.554,87</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		262.722,01	216.055,98	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>144.460,24</b>	<b>44.817,86</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		262.722,01	216.055,98	PESSOAL A PAGAR		11.456,31	11.456,31
CONTA ÚNICA		262.722,01	216.055,98	PESSOAL A PAGAR		11.456,31	11.456,31
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>21.210,12</b>	<b>17.806,50</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>133.003,93</b>	<b>33.361,55</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>21.210,12</b>	<b>17.806,50</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		133.003,93	33.361,55
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.146,49	5.172,54	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>90.214,63</b>	<b>221.672,97</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		14.063,63	12.633,96	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>90.214,63</b>	<b>221.672,97</b>
<b>TOTAL</b>		<b>283.932,13</b>	<b>233.862,48</b>	FORNECEDORES NACIONAIS		79.334,63	210.542,97
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		10.880,00	11.130,00
				<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO I</b>		<b>389.827,51</b>	<b>324.064,04</b>
				VALORES RESTITUÍVEIS		389.827,51	324.064,04
				CONSIGNAÇÕES		389.827,51	324.064,04
				<b>TOTAL</b>		<b>624.502,38</b>	<b>590.554,87</b>

\_\_\_\_\_  
DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76d24ea5-b83a-43f1-a176-be08709b51fc



**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.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>10.824,29</b>				
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>10.824,29</b>				
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>0,00</b>	<b>10.824,29</b>				
MATERIAL DE CONSUMO		0,00	10.824,29				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.464.650,90</b>	<b>2.456.734,70</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>2.464.650,90</b>	<b>2.456.734,70</b>				
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>628.656,90</b>	<b>619.157,90</b>				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		14.139,00	14.139,00				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		6.045,00	6.045,00				
VEÍCULOS		293.562,00	293.562,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		314.910,90	305.411,90				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.838.632,00</b>	<b>1.838.632,00</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		1.838.632,00	1.838.632,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.638,00	-1.055,20				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-2.638,00	-1.055,20				
<b>TOTAL</b>		<b>2.464.650,90</b>	<b>2.467.558,99</b>				

\_\_\_\_\_  
DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

Exercício de 2025

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

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>		
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-177.217,49	-191.393,09
01	<b>VINCULADO</b>		
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	-177.217,49	-191.393,09
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-163.352,76	-165.299,30
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	132.251,36	83.784,94
		68.125,61	44.604,31
		-363.729,73	-293.688,55
<b>TOTAL</b>		<b>-340.570,25</b>	<b>-356.692,39</b>

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76d24ea5-b83a-43f1-a176-be08709b51fc



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal de Assistência Social é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Assistência Social pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 006/1997, O Fundo Municipal de Assistência Social surgiu inscrito sobre o CNPJ 12.186.339/0001-03, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal Assistência Social De Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Assistência Social, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 705/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 691/2024 de 29/08/2024, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025.

Lei nº 706/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2025.



Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2025 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

#### Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

#### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

#### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

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

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

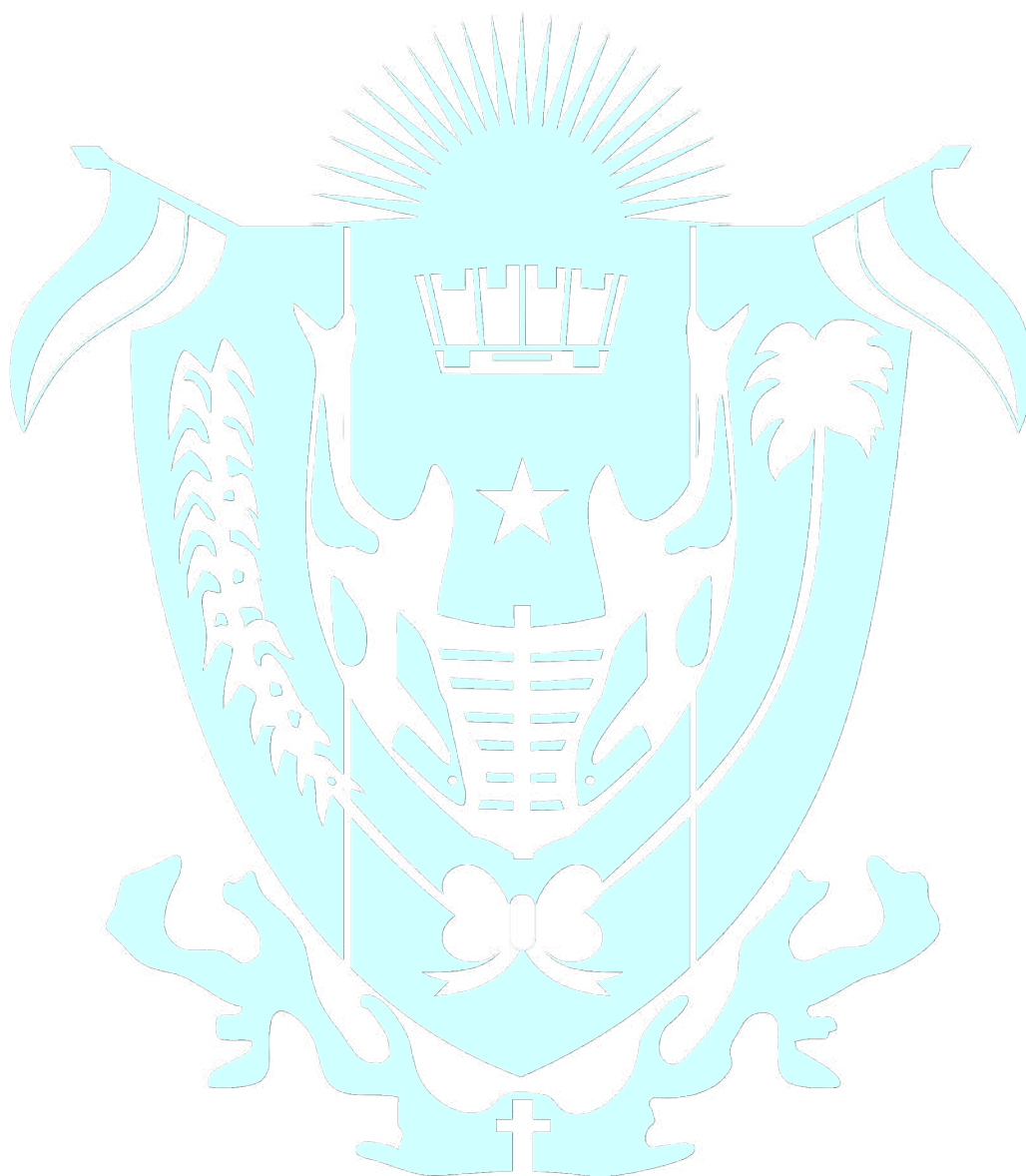
#### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2024, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2025. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.



## 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>283.932,13</b>	<b>244.686,77</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		262.722,01	216.055,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		262.722,01	216.055,98
CONTA ÚNICA	F	262.722,01	216.055,98
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		21.210,12	17.806,50
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		21.210,12	17.806,50
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	7.146,49	5.172,54
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	14.063,63	12.633,96
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	10.824,29
ALMOXARIFADO		0,00	10.824,29
MATERIAL DE CONSUMO	P	0,00	10.824,29
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2025 somam R\$ 262.722,01. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 46.666,03 em relação ao exercício de 2024 que foi de R\$ 216.055,98. Veja no gráfico sua composição:



**Nota 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2025 dos créditos em Dívida Ativa:

Conta	Valor
Outros Créditos a Receber	R\$ 21.210,12
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família Pago	R\$ 7.146,49
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago	R\$ 14.063,63

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.464.650,90</b>	<b>2.456.734,70</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO <b>NOTA 03</b></b>	<b>2.464.650,90</b>	<b>2.456.734,70</b>
<b>BENS MOVEIS</b>	<b>628.656,90</b>	<b>619.157,90</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	14.139,00	14.139,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO P	6.045,00	6.045,00
VEÍCULOS P	293.562,00	293.562,00
DEMAIS BENS MÓVEIS P	314.910,90	305.411,90
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>1.838.632,00</b>	<b>1.838.632,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS P	1.838.632,00	1.838.632,00
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-2.638,00</b>	<b>-1.055,20</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS P	-2.638,00	-1.055,20
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.748.583,03</b>	<b>2.701.421,47</b>

**Nota 03 - IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2025 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 628.656,90
Bens Imóveis	R\$ 1.838.632,00
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-2.638,00
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 2.464.650,90</b>

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>624.502,38</b>	<b>590.554,87</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>144.460,24</b>	<b>44.817,86</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>11.456,31</b>	<b>11.456,31</b>
PESSOAL A PAGAR	F	11.456,31	11.456,31
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR <i>NOTA 04</i></b>		<b>133.003,93</b>	<b>33.361,55</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	133.003,93	33.361,55
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <i>NOTA 05</i></b>		<b>90.214,63</b>	<b>221.672,97</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>90.214,63</b>	<b>221.672,97</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	79.334,63	210.542,97
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	10.880,00	11.130,00
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <i>NOTA 06</i></b>		<b>389.827,51</b>	<b>324.064,04</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>389.827,51</b>	<b>324.064,04</b>
CONSIGNAÇÕES	F	389.827,51	324.064,04

**PASSIVO CIRCULANTE:** Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

**Nota 04 – ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR:** Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

**Nota 05 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP:** é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

**Nota 06 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	11.456,31	F
Encargos Sociais a pagar	133.003,93	F
Fornecedores a pagar	90.214,63	F
Demais Obrigações a CP	389.827,51	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>624.502,38</b>	

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>NOTA 07</b>	<b>2.124.080,65</b>	<b>2.110.866,60</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>2.124.080,65</b>	<b>2.110.866,60</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>NOTA 08</b>	<b>2.124.080,65</b>	<b>2.110.866,60</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		13.214,05	54.517,94
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.110.866,60	2.056.348,66
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.124.080,65</b>	<b>2.110.866,60</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.748.583,03</b>	<b>2.701.421,47</b>

**Nota 07 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 2.124.080,65, sendo do exercício um superavitário no valor de R\$ 13.214,05, resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 2.110.866,60, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

**Nota 08 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:** O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

### DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2025, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES  
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA  
Contadora CRC PE nº 033775/O-4

# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

### A) QUADRO PRINCIPAL

### ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		340,63	340,63	PASSIVO CIRCULANTE		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		340,63	340,63	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		340,63	340,63	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CONTA ÚNICA	F	340,63	340,63	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <b>NOTA 04</b>		0,00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <b>NOTA 05</b>		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		31.677,00	31.677,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO <b>NOTA 03</b>		31.677,00	31.677,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MOVEIS		31.677,00	31.677,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	31.677,00	31.677,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	TOTAL PASSIVO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		32.017,63	32.017,63				
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LIQUIDO <b>NOTA 06</b>		32.017,63	32.017,63
				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		32.017,63	32.017,63
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS <b>NOTA 07</b>		32.017,63	32.017,63



**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

<b>ATIVO</b>				<b>PASSIVO</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
				SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		32.017,63	32.017,63
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>32.017,63</b>	<b>32.017,63</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>32.017,63</b>	<b>32.017,63</b>

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Assesse em: <https://eic:ce:pe.gov.br/ep/validar> Código do documento: 76d24e45-b83a-43f1-a176-b608709b51fc



**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**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		340,63	340,63	PASSIVO FINANCEIRO(0,00) + RP não Proc.(0,00)		0,00	0,00
ATIVO PERMANENTE		31.677,00	31.677,00	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		32.017,63	32.017,63

\_\_\_\_\_  
DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 4

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

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

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		340,63	340,63				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		340,63	340,63				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		340,63	340,63				
CONTA ÚNICA		340,63	340,63				
<b>TOTAL</b>		<b>340,63</b>	<b>340,63</b>				

\_\_\_\_\_  
DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://etc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76d24ea5-b83a-43f1-a176-be08709b51fc



**FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		31.677,00	31.677,00				
IMOBILIZADO		31.677,00	31.677,00				
BENS MOVEIS		31.677,00	31.677,00				
VEÍCULOS		31.677,00	31.677,00				
<b>TOTAL</b>		<b>31.677,00</b>	<b>31.677,00</b>				

\_\_\_\_\_  
DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

\_\_\_\_\_  
MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA



# FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

Exercício de 2025

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	340,63	340,63
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	340,63	340,63
<b>TOTAL</b>		<b>340,63</b>	<b>340,63</b>

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA  
SECRETÁRIA

MÔNICA BRUNA SANTOS SILVA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MONICA BRUNA SANTOS SILVA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76d24ea5-b83a-43f1-a176-be08709b51fc



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DO FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Tamandaré é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área dos Direitos da Criança e do Adolescente.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal nº 156/2000, O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente surgiu inscrito sobre o CNPJ 19.180.469/0001-88, estando atualmente localizado na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede na Secretaria de Assistência Social.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré e refere-se às ações governamentais executadas pelo Fundo de Assistência Social, integrante do Orçamento da Seguridade Social.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 705/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei nº 691/2024 de 29/08/2024, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025.

Lei nº 706/2024 de 02/12/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2025.

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, referente ao exercício financeiro de 2025 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento

de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

#### **Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos**

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

#### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

#### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

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

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

#### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2024, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2025. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

## 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>340,63</b>	<b>340,63</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		340,63	340,63
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		340,63	340,63
CONTA ÚNICA	F	340,63	340,63
CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b>		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2025 somam R\$ 340,63. O valor disponível apresentou redução de R\$ 0,00 em relação ao exercício de 2024 que foi de R\$ 340,63. Veja no gráfico sua composição:



**Nota 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	31.677,00	31.677,00
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	0,00	0,00
<b>INVESTIMENTOS</b>	0,00	0,00
<b>IMOBILIZADO <span style="color: blue;">NOTA 03</span></b>	31.677,00	31.677,00
<b>BENS MOVEIS</b>	31.677,00	31.677,00
<b>VEÍCULOS</b>	P 31.677,00	31.677,00
<b>INTANGÍVEL</b>	0,00	0,00
<b>DIFERIDO</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>32.017,63</b>	<b>32.017,63</b>

**Nota 03 - IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2025 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 31.677,00
Bens Imóveis	R\$ 0,00
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	0,00
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 31.677,00</b>

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <b>NOTA 04</b>		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO <b>NOTA 05</b>		0,00	0,00

**Nota 04 – PASSIVO CIRCULANTE:** Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

**Nota 05 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO <b>NOTA 06</b></b>		<b>32.017,63</b>	<b>32.017,63</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		32.017,63	32.017,63
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS <b>NOTA 07</b>		32.017,63	32.017,63
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		32.017,63	32.017,63
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>32.017,63</b>	<b>32.017,63</b>
<b>TOTAL</b>		<b>32.017,63</b>	<b>32.017,63</b>

**Nota 06 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 32.017,63, sendo do exercício anterior um superavitário no valor de R\$ 0,00, resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 32.017,63, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

**Nota 07 - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:** O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

## 4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2025, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES  
PREFEITO

MÔNICA BRUNA SANTOS  
SILVA  
Contadora CRC PE nº 033775/O-4