

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**CONSOLIDADO**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>22.044.599,14</b>	<b>14.526.664,10</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>5.901.261,25</b>	<b>4.018.214,78</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 1	19.712.427,00	13.443.308,20	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>630.438,59</b>	<b>589.214,82</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		19.712.427,00	13.443.308,20	PESSOAL A PAGAR	NOTA 8	90.865,94	195.027,02
CONTA ÚNICA	F	19.057.539,11	13.219.304,29	PESSOAL A PAGAR		82.405,89	189.008,52
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	654.887,89	224.003,91	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	2.441,55	0,00
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	NOTA 2	<b>567.106,48</b>	<b>495.711,46</b>	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	6.018,50	6.018,50
<b>CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER</b>	NOTA 2.1.	<b>567.106,48</b>	<b>465.675,38</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	NOTA 9	<b>539.572,65</b>	<b>394.187,80</b>
IMPOSTOS	P	181.357,33	162.105,56	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	9.247,17	4.078,47
TAXAS	P	385.749,15	303.569,82	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	516.304,18	307.692,74
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>	NOTA 2.2.	<b>0,00</b>	<b>722.021,16</b>	FGTS	F	14.021,30	11.076,72
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	0,00	258.638,46	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	71.339,87
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	0,00	463.382,70	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	NOTA 2.3.	<b>0,00</b>	<b>-691.985,08</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	NOTA 10	<b>3.402.390,99</b>	<b>2.003.109,67</b>
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	-691.985,08	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>3.402.390,99</b>	<b>2.003.109,67</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	NOTA 3	<b>102.288,23</b>	<b>322.299,30</b>	FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.387.587,59	1.993.698,76
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>102.288,23</b>	<b>322.299,30</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	13.803,40	8.410,91
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	86.519,75	44.000,24	CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	1.000,00	1.000,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	14.022,68	272.742,01	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	NOTA 11	<b>309,32</b>	<b>197,00</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	1.518,00	5.329,25	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>150,00</b>	<b>0,00</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	227,80	227,80	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	F	150,00	0,00
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS</b>		<b>159,32</b>	<b>197,00</b>
<b>ESTOQUES</b>	NOTA 4	<b>1.662.777,43</b>	<b>265.345,14</b>	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	159,32	197,00
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>1.662.777,43</b>	<b>265.345,14</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	0,00	56.902,70	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	1.662.777,43	208.442,44	<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>1.868.122,35</b>	<b>1.425.693,29</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	PRAZO	NOTA 12	<b>1.854.393,52</b>	<b>1.376.693,29</b>
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	VALORES RESTITUÍVEIS	NOTA 12.1.	<b>1.854.393,52</b>	<b>1.376.693,29</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONSIGNAÇÕES	F	1.826.970,87	1.349.270,64
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>44.649.145,33</b>	<b>36.350.438,29</b>	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	27.422,65	27.422,65
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	NOTA 5	<b>5.423.395,09</b>	<b>3.290.836,85</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	NOTA 12.2.	<b>13.728,83</b>	<b>49.000,00</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>5.423.395,09</b>	<b>3.290.836,85</b>	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	728,83	0,00
CLIENTES	P	233.195,94	233.195,94	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	13.000,00	49.000,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	5.254.953,22	0,00	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	NOTA 13	<b>87.896.774,29</b>	<b>77.539.251,62</b>
				<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	NOTA 13.1.	<b>81.597.285,44</b>	<b>77.539.251,62</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

### A) QUADRO PRINCIPAL

### CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	3.038.240,39	0,00	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>81.597.285,44</b>	<b>77.539.251,62</b>
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-3.102.994,46	-4.435.878,22	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	81.597.285,44	77.539.251,62
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	4.628.420,51	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	0,00	2.865.098,62	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	NOTA 13.2.	<b>6.299.488,85</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>6.299.488,85</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	NOTA 6	<b>39.225.750,24</b>	<b>33.059.601,44</b>	FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.299.488,85	0,00
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>24.964.266,15</b>	<b>19.535.220,62</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.343.274,02	1.754.037,31	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	157.165,61	140.898,46	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.586.889,50	1.286.686,78	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	215.002,34	111.190,10	<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VEÍCULOS	P	7.103.788,46	5.734.259,44	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>93.798.035,54</b>	<b>81.557.466,40</b>
ARMAMENTOS	P	2.810,95	0,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	13.555.335,27	10.508.148,53				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>17.758.162,95</b>	<b>16.103.715,42</b>				
BENS DE USO ESPECIAL	P	35.000,00	35.000,00				
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	2.768,24	0,00				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.758.424,88	1.202.565,51				
INSTALAÇÕES	P	11.440,00	11.440,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	15.950.529,83	14.854.709,91				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		<b>-3.496.678,86</b>	<b>-2.579.334,60</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.573.386,33	-658.749,56				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-1.923.292,53	-1.920.585,04				
<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>66.693.744,47</b>	<b>50.877.102,39</b>				

  

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	NOTA 14	<b>-27.104.291,07</b>	<b>-30.680.364,01</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		-27.104.291,07	-30.680.364,01
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-27.104.291,07	-30.680.364,01
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		3.576.072,94	20.695.078,93
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-30.680.364,01	-51.375.442,94
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-27.104.291,07</b>	<b>-30.680.364,01</b>
<b>TOTAL</b>		<b>66.693.744,47</b>	<b>50.877.102,39</b>

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA

PREFEITO

052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA  
 Acesso em: https://eic.ice.pe.gov.br/ep/validar/codigo-do-documento: c24418b-962e-4043-92d9-7900e72996f



**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**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		19.814.487,43	13.765.379,70	PASSIVO FINANCEIRO (5.901.261,25)+RP não Proc.(0,00)		5.901.261,25	6.056.938,47
ATIVO PERMANENTE		46.879.257,04	37.111.722,69	PASSIVO PERMANENTE		87.896.774,29	77.539.251,62
				SALDO PATRIMONIAL		-27.104.291,07	-32.719.087,70

---

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA  
PREFEITO  
052.943.424-56

---

CLARA GIZELLE FEITOZA  
CONTADORA  
082.826.314-00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## 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>67.508,55</b>	<b>667.508,55</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>24.798.160,42</b>	<b>22.339.305,98</b>
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		67.508,55	667.508,55	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		24.798.160,42	22.339.305,98
DIREITOS CONTRATUAIS		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>67.508,55</b>	<b>667.508,55</b>	<b>TOTAL</b>		<b>24.798.160,42</b>	<b>22.339.305,98</b>

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA  
PREFEITO  
052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA  
CONTADORA  
082.826.314-00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)      NOTA 15		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
		Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>		-2.138.913,44	-1.058.808,72
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-2.138.881,20	-1.058.808,72
01	<b>VINCULADO</b>		<b>16.052.139,62</b>	<b>8.767.249,95</b>
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		91,11	-791.436,17
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-131.999,35	-219.195,00
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		42.776,84	0,00
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF		10.409,57	0,00
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR		909.347,85	0,00
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF		5.061.700,54	5.848.839,50
15500000	Transferência do Salário-Educação			35.992,44
15510000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)		499,96	13.559,43
15520000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)		603,02	36.742,75
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)		32.321,78	25.306,84
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE		2.069.830,44	321.631,33
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação			-469.499,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação		638.541,86	32.223,66
16000000	Transferências Fundo a Fundo		1.654.496,41	0,00

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA

PREFEITO

052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA

CONTADORA

082.826.314-00

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA  
 Acesso em: https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: c2444f8b-962c-4043-92d9-79007e12996f



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 2

#### CONSOLIDADO

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>VINCULADO</b>	16.052.139,62	8.767.249,95
	de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde		
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	-5.015,75	422.800,02
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	92.197,83	0,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	210.811,11	23.503,79
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	91.264,69	4.817,66
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	13.222,17	771,50
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	80,23	71,58
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	717.038,65	359.294,30
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	229.510,29	2.204.520,18
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		600.000,00
17003210	Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Identificação das Transferências dos Estados decorrentes de emendas parlamentares individuais (Recursos do Exercício Corrente)		204.244,74
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	48.014,67	43.531,86
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.613.234,24	0,00

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA  
PREFEITO  
052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA  
CONTADORA  
082.826.314-00

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c2444f8b-962c-4043-92d9-79007e12996f



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 3

#### CONSOLIDADO

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>VINCULADO</b>	<b>16.052.139,62</b>	<b>8.767.249,95</b>
17100000	Transferência Especial dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	1.468.383,41	0,00
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	216,31	17.018,67
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	14.239,42	24.564,06
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.127.622,37	523,16
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	1.604,65	27.422,65
25440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.438.546,56	0,00
27003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos de Exercícios Anteriores)	788.170,56	0,00
27003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	7.114,56	0,00
27003210	Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Identificação das Transferências dos Estados decorrentes de emendas parlamentares individuais (Recursos de Exercícios Anteriores)	162.508,36	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>13.913.226,18</b>	<b>7.708.441,23</b>

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA

PREFEITO

052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA

CONTADORA

082.826.314-00

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA  
Acesse em: <https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c2444f8b-962c-4043-92d9-79007e72996f



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

#### CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>19.814.487,43</b>	<b>13.765.379,70</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>5.901.261,25</b>	<b>4.018.214,78</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		19.712.427,00	13.443.308,20	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>630.438,59</b>	<b>589.214,82</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		19.712.427,00	13.443.308,20	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>90.865,94</b>	<b>195.027,02</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		654.887,89	224.003,91	PESSOAL A PAGAR		82.405,89	189.008,52
CONTA ÚNICA		19.057.539,11	13.219.304,29	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		2.441,55	0,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>102.060,43</b>	<b>322.071,50</b>	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		6.018,50	6.018,50
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>102.060,43</b>	<b>322.071,50</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>539.572,65</b>	<b>394.187,80</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		86.519,75	44.000,24	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		516.304,18	307.692,74
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		14.022,68	272.742,01	FGTS		14.021,30	11.076,72
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I		1.518,00	5.329,25	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		9.247,17	4.078,47
<b>TOTAL</b>		<b>19.814.487,43</b>	<b>13.765.379,70</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	71.339,87
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>3.402.390,99</b>	<b>2.003.109,67</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>3.402.390,99</b>	<b>2.003.109,67</b>
				CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PREC		1.000,00	1.000,00
				FORNECEDORES NACIONAIS		3.387.587,59	1.993.698,76
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		13.803,40	8.410,91
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>309,32</b>	<b>197,00</b>
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>150,00</b>	<b>0,00</b>
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		150,00	0,00
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS</b>		<b>159,32</b>	<b>197,00</b>
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		159,32	197,00
				<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO I</b>		<b>1.868.122,35</b>	<b>1.425.693,29</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>1.854.393,52</b>	<b>1.376.693,29</b>
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		27.422,65	27.422,65
				CONSIGNAÇÕES		1.826.970,87	1.349.270,64
				<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>13.728,83</b>	<b>49.000,00</b>
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		728,83	0,00
				CONSÓRCIOS A PAGAR		13.000,00	49.000,00
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>2.038.723,69</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>2.038.723,69</b>
				<b>RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR</b>		<b>0,00</b>	<b>336.359,37</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	336.359,37
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.702.364,32</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.702.364,32
				<b>TOTAL</b>		<b>5.901.261,25</b>	<b>6.056.938,47</b>

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA  
PREFEITO  
052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA  
Código do documento: c244418b-962e-4043-92d9-79007e12996f  
082 826 314 00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

#### CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.230.111,71</b>	<b>761.284,40</b>	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>		<b>87.896.774,29</b>	<b>77.539.251,62</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>567.106,48</b>	<b>495.711,46</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>81.597.285,44</b>	<b>77.539.251,62</b>
<b>CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER</b>		<b>567.106,48</b>	<b>465.675,38</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>81.597.285,44</b>	<b>77.539.251,62</b>
IMPOSTOS		181.357,33	162.105,56	CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		81.597.285,44	77.539.251,62
TAXAS		385.749,15	303.569,82	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>6.299.488,85</b>	<b>0,00</b>
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>722.021,16</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ</b>		<b>6.299.488,85</b>	<b>0,00</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		0,00	258.638,46	FORNECEDORES NACIONAIS		6.299.488,85	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		0,00	463.382,70				
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>-691.985,08</b>	<b>TOTAL</b>		<b>87.896.774,29</b>	<b>77.539.251,62</b>
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	-691.985,08				
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>227,80</b>	<b>227,80</b>				
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>227,80</b>	<b>227,80</b>				
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		227,80	227,80				
<b>ESTOQUES</b>		<b>1.662.777,43</b>	<b>265.345,14</b>				
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>1.662.777,43</b>	<b>265.345,14</b>				
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		0,00	56.902,70				
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES		1.662.777,43	208.442,44				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>44.649.145,33</b>	<b>36.350.438,29</b>				
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>5.423.395,09</b>	<b>3.290.836,85</b>				
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>5.423.395,09</b>	<b>3.290.836,85</b>				
CLIENTES		233.195,94	233.195,94				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		5.254.953,22	0,00				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	4.628.420,51				
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		3.038.240,39	0,00				
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		0,00	2.865.098,62				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-3.102.994,46	-4.435.878,22				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>39.225.750,24</b>	<b>33.059.601,44</b>				
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>24.964.266,15</b>	<b>19.535.220,62</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		157.165,61	140.898,46				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		1.586.889,50	1.286.686,78				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		215.002,34	111.190,10				
VEÍCULOS		7.103.788,46	5.734.259,44				
ARMAMENTOS		2.810,95	0,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.343.274,02	1.754.037,31				
DEMAIS BENS MÓVEIS		13.555.335,27	10.508.148,53				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>17.758.162,95</b>	<b>16.103.715,42</b>				
BENS DE USO ESPECIAL		35.000,00	35.000,00				

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA

PREFEITO

052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA

CONTADORA

082.826.314-00



# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 2

#### CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>39.225.750,24</b>	<b>33.059.601,44</b>				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>17.758.162,95</b>	<b>16.103.715,42</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		1.758.424,88	1.202.565,51				
INSTALAÇÕES		11.440,00	11.440,00				
BENS DE USO COMUM DO POVO		2.768,24	0,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		15.950.529,83	14.854.709,91				
<b>(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-3.496.678,86</b>	<b>-2.579.334,60</b>				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-1.923.292,53	-1.920.585,04				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-1.573.386,33	-658.749,56				
<b>TOTAL</b>		<b>46.879.257,04</b>	<b>37.111.722,69</b>				

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA

PREFEITO

052.943.424-56

CLARA GIZELLE FEITOZA

CONTADORA

082.826.314-00

Documento Assinado Digitalmente por: LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, CLARA GIZELLE FEITOZA  
 Acesso em: [https://eccc.ce.gov.br/epp/validadorDoc:seam?codigo\\_documento:c24418b-962c-4043-92d9-79007e12996f](https://eccc.ce.gov.br/epp/validadorDoc:seam?codigo_documento:c24418b-962c-4043-92d9-79007e12996f)





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DA GAMELEIRA

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal da Gameleira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a Entidade máxima de administração pública no Município, sendo a sede do Poder Executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.343.902/0001-47, estando atualmente localizada na rua 13 de dezembro, s/n, Centro da Gameleira, representando Entidade máxima na administração pública no referido Município, sendo a sede do Poder Executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2022, o Município da Gameleira conta com 18.214 habitantes e sua economia baseia-se no cultivo da cana de açúcar, milho, mandioca, feijão mas tem um boa produção de borracha, limão, manga, maracujá.. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação Federal e Estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso Município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município da Gameleira integra a Prestação de Contas Anual dos Poderes Executivo e Legislativo e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

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 1.274/2024 de 28/11/2024, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 1.270/2024 de 20/08/2024, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2025;

Lei 1.275/2024 de 28/11/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual da Gameleira 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 nº 4.320/64.

As secretarias municipais são:

- Gabinete do Governo;
- Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos;
- Secretaria da Fazenda;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Saúde e Saneamento;
- Secretaria de Assistência Social;
- Secretaria de Infraestrutura, Obra e Transporte;
- Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente;
- Secretaria de Esportes, Cultura, Turismo e Juventude;
- Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico;
- Fundo de Desenvolvimento Municipal – FEM;
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente;
- Fundo Municipal de Direitos do Idoso;
- Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul;
- Secretaria de Desenvolvimento Social e Política da Mulher;
- Secretaria de Governo e Articulação Política;

Entidades abrangidas:

- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Educação;
- Câmara Municipal dos Vereadores;
- Serviço Autônomo de Água e Esgoto da Gameleira – SAAEG.



Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2025 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI. 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 Município, 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, 9,52% 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 90,48%, 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. Houve aquisição de estoques pelo Fundo Municipal de Saúde no valor de R\$1.662.777,43 referente a aquisição de medicamentos e materiais hospitalares no exercício de 2025.

## 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.



**INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**1. REFERÊNCIA CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS:**

<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>22.044.599,14</b>	<b>14.526.664,10</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>NOTA 1</b>	<b>19.712.427,00</b>	<b>13.443.308,20</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>19.712.427,00</b>	<b>13.443.308,20</b>
CONTA ÚNICA	F	19.057.539,11	13.219.304,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	654.887,89	224.003,91
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	<b>NOTA 2</b>	<b>567.106,48</b>	<b>495.711,46</b>
<b>CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER</b>	<b>NOTA 2.1.</b>	<b>567.106,48</b>	<b>465.675,38</b>
IMPOSTOS	P	181.357,33	162.105,56
TAXAS	P	385.749,15	303.569,82
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>	<b>NOTA 2.2.</b>	<b>0,00</b>	<b>722.021,16</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	0,00	258.638,46
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	0,00	463.382,70
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>	<b>NOTA 2.3.</b>	<b>0,00</b>	<b>-691.985,08</b>
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	-691.985,08
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>NOTA 3</b>	<b>102.288,23</b>	<b>322.299,30</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>102.288,23</b>	<b>322.299,30</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	86.519,75	44.000,24
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	14.022,68	272.742,01
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	1.518,00	5.329,25
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	227,80	227,80
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ESTOQUES</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>1.662.777,43</b>	<b>265.345,14</b>
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>1.662.777,43</b>	<b>265.345,14</b>
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	0,00	56.902,70
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	1.662.777,43	208.442,44
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 1 – 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\$ 19.712.427,00. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 6.269.118,80 em relação ao exercício de 2024 que foi de R\$ 13.443.308,20. Veja no gráfico sua composição:



**NOTA 2 – 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 exercício de 2025 totalizou num montante de R\$ 567.106,48, conforme está descrito no cálculo das notas 2.1; 2.2 e 2.3.

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 de Tributos a Receber de Impostos:

**NOTA 2.1. – Créditos Tributários a Receber - CP:** Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com o capítulo 2.9 desta Nota Explicativa.

**NOTA 2.2. – Dívida Ativa Tributária - CP:** constitui-se em um conjunto de direitos ou créditos de natureza tributária ou não tributária, em favor da Fazenda Pública, com prazos vencidos e não pagos pelos devedores, e sua cobrança será feita por órgão competente instituído na forma da lei, sendo contabilmente reconhecida no ativo

Dívida Ativa Tributária	Valor
Dívida Ativa Tributária das Taxas	R\$ 0,00
Dívida Ativa Tributária dos Impostos	R\$ 0,00
<b>Total de Dívida Ativa Tributária</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**NOTA 2.3 – (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo:** compreende como registro contábil que deve ser feito quando há a expectativa de que alguns créditos de curto prazo, como por exemplo, tributos a receber, não serão pagos na sua totalidade. É uma medida de prudência contábil, que tem como objetivo adequar o valor do ativo do município ao seu valor realizável líquido, ou seja, o valor que efetivamente será recebido pelo município.



<b>Crédito a Curto Prazo</b>	<b>Valor</b>
Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	R\$ 0,00
<b>Total de Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**NOTA 3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** Demais depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, conforma o capítulo 02,

<b>Crédito a Curto Prazo</b>	<b>Valor</b>
Outros Créditos a Receber e Valores de CP	R\$227,80
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	R\$ 44.000,24
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	R\$ 272.742,01
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	R\$ 5.329,25
<b>Total de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 322.299,30</b>

**NOTA 4 – Estoque:** Os Estoques são contabilizados por seu valor de aquisição e são distribuídos em Almoxarifados. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos controles de almoxarifados da Prefeitura Municipal.

<b>Almoxarifado</b>	<b>Valor</b>
Medicamentos e Materiais Hospitalares	R\$ 1.662.777,43
<b>Total de Estoque</b>	<b>R\$ 1.662.777,43</b>

ATIVO NÃO CIRCULANTE		44.649.145,33	36.350.438,29
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	NOTA 5	5.423.395,09	3.290.836,85
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		5.423.395,09	3.290.836,85
CLIENTES	P	233.195,94	233.195,94
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	5.254.953,22	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	3.038.240,39	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-3.102.994,46	-4.435.878,22
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	4.628.420,51
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	0,00	2.865.098,62
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO	NOTA 6	39.225.750,24	33.059.601,44
BENS MOVEIS		24.964.266,15	19.535.220,62
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.343.274,02	1.754.037,31
BENS DE INFORMÁTICA	P	157.165,61	140.898,46
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.586.889,50	1.286.686,78
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	215.002,34	111.190,10
VEÍCULOS	P	7.103.788,46	5.734.259,44
ARMAMENTOS	P	2.810,95	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	13.555.335,27	10.508.148,53
BENS IMÓVEIS		17.758.162,95	16.103.715,42
BENS DE USO ESPECIAL	P	35.000,00	35.000,00
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	2.768,24	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	1.758.424,88	1.202.565,51
INSTALAÇÕES	P	11.440,00	11.440,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	15.950.529,83	14.854.709,91
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.496.678,86	-2.579.334,60
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.573.386,33	-658.749,56
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-1.923.292,53	-1.920.585,04
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00



**NOTA 5 – Ativo Realizável a Longo Prazo:** A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária da Prefeitura, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em sua finalidade créditos que não se realizarão. Em 2025, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal

<b>Dívida Ativa</b>	<b>Valor</b>
Clientes – (SAAEG)	R\$ 233.195,94
Dívida Ativa Tributária	R\$ 5.254.953,22
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 3.038.240,39
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	R\$ -3.102.994,46
<b>Total de Dívida Ativa do Município</b>	<b>R\$ 5.423.395,09</b>

**NOTA 6 – 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.

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
Bens Móveis	R\$ 24.964.266,15
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	R\$ -1.573.386,33
Bens Imóveis	R\$ 17.758.162,95
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	R\$ -1.923.292,53
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 39.225.750,24</b>



<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>NOTA 7</b>		<b>5.901.261,25</b>	<b>4.018.214,78</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>			<b>630.438,59</b>	<b>589.214,82</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>	<b>NOTA 8</b>		<b>90.865,94</b>	<b>195.027,02</b>
PESSOAL A PAGAR		F	82.405,89	189.008,52
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		F	2.441,55	0,00
PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		F	6.018,50	6.018,50
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>NOTA 9</b>		<b>539.572,65</b>	<b>394.187,80</b>
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		F	9.247,17	4.078,47
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		F	516.304,18	307.692,74
FGTS		F	14.021,30	11.076,72
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		F	0,00	71.339,87
<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 10</b>		<b>3.402.390,99</b>	<b>2.003.109,67</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>			<b>3.402.390,99</b>	<b>2.003.109,67</b>
FORNECEDORES NACIONAIS		F	3.387.587,59	1.993.698,76
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F	13.803,40	8.410,91
CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		F	1.000,00	1.000,00
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>NOTA 11</b>		<b>309,32</b>	<b>197,00</b>
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNLÃO</b>			<b>150,00</b>	<b>0,00</b>
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		F	150,00	0,00
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS</b>			<b>159,32</b>	<b>197,00</b>
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		F	159,32	197,00
<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 12</b>		<b>1.868.122,35</b>	<b>1.425.693,29</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>NOTA 12.1.</b>		<b>1.854.393,52</b>	<b>1.376.693,29</b>
CONSIGNAÇÕES		F	1.826.970,87	1.349.270,64
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		F	27.422,65	27.422,65
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>NOTA 12.2.</b>		<b>13.728,83</b>	<b>49.000,00</b>
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		F	728,83	0,00
CONSÓRCIOS A PAGAR		F	13.000,00	49.000,00

**NOTA 7 – 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 8 – Pessoal a Pagar:** é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

**NOTA 9 – 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 10 – 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 11 – Obrigações Fiscais – CP:** Inclui as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

**NOTA 12 – Adiantamento de Clientes e 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.

**NOTA 12.1. – Valores Restituíveis:** Compreende o montante de consignações retidas tais como retenções de impostos, depósitos judiciais, cauções, ordens bancárias devolvidas, salários não-reclamados. Tais valores foram totalmente apropriados no Ativo Circulante e encontra-se com recolhimento em trânsito.

**NOTA 12.2. – Outras Obrigações a Curto Prazo:** Compreende outras obrigações não classificáveis em grupos específicos deste plano de contas, com vencimento no curto prazo.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	90.865,94	F
Encargos sociais a pagar	539.572,65	F
Fornecedores e contas a pagar CP	3.402.390,99	F
Obrigações Fiscais a CP	309,32	F
Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a CP	1.868.122,35	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>5.901.261,25</b>	

PASSIVO NAO-CIRCULANTE	NOTA 13	87.896.774,29	77.539.251,62
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 13.1.	81.597.285,44	77.539.251,62
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		81.597.285,44	77.539.251,62
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	81.597.285,44	77.539.251,62
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 13.2.	6.299.488,85	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.299.488,85	0,00
FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.299.488,85	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>93.798.035,54</b>	<b>81.557.466,40</b>

**NOTA 13 - Passivo Não-Circulante:** O passivo não-circulante compõe com contas de obrigações que não tem natureza financeira, nos termos da Lei nº. 4.320/64, e, ao mesmo tempo, atendem à definição de longo prazo (LP), nos termos da NBC T 16.6, tais como: Pessoal e Encargos a Pagar de CP, Fornecedor a Pagar de CP, Financiamento a Pagar de CP e Precatórios a Pagar de CP, todos ainda não empenhados, mas cujo fato gerador já incorreu fundamentado no princípio contábil da Competência.



### NOTA 13.1. - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR

Em 2025, o montante da dívida do Município, inscrita junto ao INSS totalizou R\$ 81.597.285,44, sendo reconhecidas as obrigações referentes a parcelamentos de contribuições, conforme quadro no capítulo 02 desta nota explicativa.

### NOTA 13.2. – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO

O montante parcelado no exercício de dívida junto a CELPE foi de R\$ 6.299.488,85.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 14	-27.104.291,07	-30.680.364,01
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		-27.104.291,07	-30.680.364,01
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-27.104.291,07	-30.680.364,01
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		3.576.072,94	20.695.078,93
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-30.680.364,01	-51.375.442,94
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-27.104.291,07</b>	<b>-30.680.364,01</b>

**Nota 14 – Patrimônio Líquido:** O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ - 27.104.291,07, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 3.576.072,94, e em exercícios anteriores déficit no valor de R\$ -30.680.364,01, 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 15 - Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Apresenta a destinação dos recursos por código das fontes utilizadas nesta entidade, representando o valor do superávit/déficit financeiro do exercício por fonte. O município apresentou um superávit financeiro em 2025 no geral (todas as fontes), no valor de R\$ 13.913.226,18 que se refere à diferença entre o Ativo e o Passivo Financeiro. Analisando por fonte de recurso houve superávit e déficit conforme as informações do balanço patrimonial de 2025 abaixo:



DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Conta: 8211XXXXX) NOTA 15		SUPERÁVIT DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	-2.138.913,44	-1.058.808,72
	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-2.138.881,20	-1.058.808,72
01	<b>VINCULADO</b>	16.052.139,62	8.767.249,95
15001000	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	91,11	-791.436,17
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-131.999,35	-219.195,00
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demandas Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	42.776,84	0,00
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	10.409,57	0,00
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	909.347,85	0,00
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF	5.061.700,54	5.848.839,50
15500000	Transferência do Salário-Educação		35.992,44
15510000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	499,96	13.559,43
15520000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	603,02	36.742,75
15530000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (FNATE)	32.321,78	25.306,84
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE	2.069.830,44	321.631,33
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação		-469.499,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação	638.541,86	32.223,66
16000000	Transferências Fundo a Fundo	1.654.496,41	0,00
01	<b>VINCULADO</b>	16.052.139,62	8.767.249,95
	de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde		
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	-5.015,75	422.800,02
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	92.197,83	0,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	210.811,11	23.503,79
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	91.264,69	4.817,66
16610000	Transferências de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	13.222,17	771,50
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	80,23	71,58
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	717.038,65	359.294,30
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	229.510,29	2.204.520,18
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		600.000,00
17003210	Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Identificação das Transferências dos Estados decorrentes de emendas parlamentares individuais (Recursos do Exercício Corrente)		204.244,74
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	48.014,67	43.531,86
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.613.234,24	0,00
01	<b>VINCULADO</b>	16.052.139,62	8.767.249,95
17100000	Transferência Especial dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	1.468.383,41	0,00
17190000	Transferências da Política Nacional Almir Branc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	216,31	17.018,67
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	14.239,42	24.564,06
18690000	Outros recursos extraparamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.127.622,37	523,16
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	1.604,65	27.422,65
25440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.438.546,56	0,00
27003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos de Exercícios Anteriores)	788.170,56	0,00
27003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	7.114,56	0,00
27003210	Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Identificação das Transferências dos Estados decorrentes de emendas parlamentares individuais (Recursos de Exercícios Anteriores)	162.508,36	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>13.913.226,18</b>	<b>7.708.441,23</b>

A existência de Conta Fonte de Recurso negativa ocorre quando o comprometimento com obrigações a ela vinculada, torna-se superior ao saldo ou disponibilidade, no caso do município de Gameleira, isso só ocorreu em duas fontes de recurso:

- Recurso Ordinário – Livre (Vinculado a Prefeitura e Assistência Social);
- Recurso Vinculados – tem vinculação específica.

Em outras palavras, na relação disponibilidade financeira e obrigações geradas, vinculadas a determinada fonte de recurso, ocorre o déficit, pelo fato das obrigações superarem a



disponibilidade financeira ao final do exercício.

A referida incidência pode ser reflexo de déficit financeiro gerado em exercícios anteriores ou no exercício que se encerra.

Os saldos negativos referentes as fontes de recursos (presentes neste Balanço Patrimonial), foram gerados por sua vez, tanto em exercícios anteriores, quanto nesse ano de 2025, como se constata abaixo:

O **déficit** financeiro de R\$ 2.138.881,20 apresentado na Fonte 15010000 – Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente), decorreu de saldo financeiro no valor de 225.003,31 menos os Restos a Pagar Processados no valor de 2.363.884,51. **Déficit de Recurso Próprio.** Vale resaltar que o exercício de 2025, já iniciou com um saldo deficitário em 1.058.808,72, havendo um aumento para o final de 2025 de 1.080.072,48.

O **déficit** financeiro de R\$ 131.999,35 apresentado na Fonte 15001002 – Outros Recursos não Vinculados de Impostos – **Saúde**, decorreu de saldo financeiro de 91.527,34 menos Restos a Pagar Processados no valor de 223.526,69. **Déficit de Recurso Próprio da Saúde.** Vale resaltar que o exercício de 2025, já iniciou com um saldo deficitário em 219.195,00, havendo uma redução para o final de 2025 de 87.195,65.

O **déficit** financeiro de R\$ 1.127.622,37 apresentado na Fonte 18690000 – Outros Recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente), decorreu de saldo financeiro no valor de 624.678,48 menos saldo do Realizável no valor de 102.060,43 menos saldo da Dívida Flutuante no valor de 1.854.393,52. **Déficit de Extraorçamentária.**

O **déficit** financeiro de R\$ 5.015,75 apresentado na Fonte 16010000 – Transferências Federais para Investimento da Saúde, decorreu de saldo financeiro de 2.600,19 menos Restos a Pagar Processados no valor de 7.615,94. **Déficit de Recurso Federal (Investimento) da Saúde.**

As demais fontes de recursos apresentaram superávit no exercício de 2025, conforme descrito abaixo:

O **superávit** financeiro de R\$ 42.776,84 apresentado nas Fontes 15400000 – Recursos de Transferências do FUNDEB – Impostos e Transferências de Impostos, decorreu de saldo financeiro de 54.623,07 menos Restos a Pagar Processados no valor de 11.846,23. **Superávit de Recursos de Transferências do FUNDEB – Impostos e Transferências de Impostos.**

O **superávit** financeiro de R\$ 10.409,57 apresentado nas Fontes 15410000 – Recursos de Transferências do FUNDEB – Complementação da União VAAF, decorreu de saldo financeiro de 10.409,57. **Superávit de Recursos de Transferências do FUNDEB – Complementação da União VAAF.**

O **superávit** financeiro de R\$ 909.347,85 apresentado nas Fontes 15430000 – Recursos de Transferências do FUNDEB – Complementação da União VAAR, decorreu de saldo financeiro de 909.347,85. **Superávit de Recursos de Transferências do FUNDEB – Complementação da União VAAR.**

O **superávit** financeiro de R\$ 6.500.247,10 apresentado nas Fontes 15440000 e 25440000 – Recursos de Precatórios do FUNDEF (do exercício e de exercícios anteriores), decorreu de saldo financeiro de 6.658.607,52 menos Restos a Pagar Processados no valor de 158.360,42. **Superávit de Precatórios do FUNDEF.**

O superávit financeiro de R\$ 499,96 apresentado na Fonte 15510000 – Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE), decorreu de saldo financeiro



de 8.539,96 menos Restos a Pagar Processados no valor de 8.040,00. **Superávit de Recurso do PDDE.**

O **superávit** financeiro de R\$ 603,02 apresentado na Fonte 15520000 – Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE), decorreu de saldo financeiro de 603,02. **Superávit de Recurso do PNAE.**

O **superávit** financeiro de R\$ 32.321,78 apresentado na Fonte 15530000 – Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE), decorreu de saldo financeiro de 32.321,78. **Superávit de Recurso do PNATE.**

O **superávit** financeiro de R\$ 2.069.830,44 apresentado na Fonte 15690000 – Outras Transferências de Recursos do FNDE, decorreu de saldo financeiro de 2.069.830,44. **Superávit de Outros Recursos do FNDE.**

O **superávit** financeiro de R\$ 638.541,86 apresentado na Fonte 15990000 – Outras Recursos Vinculados à Educação, decorreu de saldo financeiro de 646.536,00 menos Restos a Pagar Processados no valor de 7.994,14. **Superávit de Outros Recursos da Educação.**

O **superávit** financeiro de R\$ 1.654.496,41 apresentado na Fonte 16000000 – Transferências Federais para Manutenção da Saúde, decorreu de saldo financeiro de 1.663.178,50 menos Restos a Pagar Processados no valor de 8.682,09. **Superávit de Recurso Federal (Manutenção) da Saúde.**

O **superávit** financeiro de R\$ 92.197,83 apresentado na Fonte 16050000 – Transferências Federais do Piso de Enfermagem, decorreu de saldo financeiro de 118.659,97 menos Restos a Pagar Processados no valor de 26.462,14. **Superávit de Recurso de Transferências Federais do Piso de Enfermagem.**

O **superávit** financeiro de R\$ 210.811,11 apresentado na Fonte 16210000 – Transferências Estadual da Saúde, decorreu de saldo financeiro de 211.167,03 menos Restos a Pagar Processados no valor de 355,92. **Superávit de Recurso Estadual da Saúde.**

O **superávit** financeiro de R\$ 91.264,69 apresentado na Fonte 16600000 – Transferências de Recursos Federais para Assistência Social, decorreu de saldo financeiro de 124.027,21 menos Restos a Pagar Processados no valor de 32.762,52. **Superávit de Recurso Federais da Assistência Social.**

O **superávit** financeiro de R\$ 13.222,17 apresentado na Fonte 16610000 – Transferências de Recursos Estaduais para Assistência Social, decorreu de saldo financeiro de 24.571,37 menos Restos a Pagar Processados no valor de 11.349,20. **Superávit de Recurso Estaduais da Assistência Social.**

O **superávit** financeiro de R\$ 80,23 apresentado na Fonte 16690000 – Outros Recursos Vinculados à Assistência Social, decorreu de saldo financeiro de 80,23. **Superávit de Outros Recurso Vinculados à Assistência Social.**

O **superávit** financeiro de R\$ 717.038,65 apresentado na Fonte 17000000 – Outras Transferências de Convênios Federais, decorreu de saldo financeiro de 894.311,89 menos Restos a Pagar Processados no valor de 177.273,24. **Superávit de Outras Transferências de Convênios Federais.**

O **superávit** financeiro de R\$ 1.017.680,85 apresentado na Fonte 17003110 e 27003110 – Outras Transferências de Convênios ou Emendas Parlamentares (do exercício e de exercícios anteriores),



decorreu de saldo financeiro de 1.017.680,85. **Superávit de Outras Transferências de Convênios ou Emendas Parlamentares.**

O **superávit** financeiro de R\$ 48.014,67 apresentado na Fonte 17010000 – Outras Transferências de Convênios Estaduais, decorreu de saldo financeiro de 48.014,67. **Superávit de Outras Transferências de Convênios Estaduais.**

O **superávit** financeiro de R\$ 1.613.234,24 apresentado na Fonte 17060000 – Transferências Especiais da União, decorreu de saldo financeiro de 1.613.234,24. **Superávit de Transferências Especiais da União.**

O **superávit** financeiro de R\$ 1.468.383,41 apresentado na Fonte 17100000 – Transferência Especial dos Estados, decorreu de saldo financeiro de 1.468.383,41. **Superávit de Transferência Especial dos Estados.**

O **superávit** financeiro de R\$ 216,31 apresentado na Fonte 17190000 – Transferências da Aldir Blanc, decorreu de saldo financeiro de 216,31. **Superávit de Transferências da Aldir Blanc.**

O **superávit** financeiro de R\$ 14.239,42 apresentado na Fonte 17500000 – Recursos CIDE, decorreu de saldo financeiro de 14.968,25 menos Restos a Pagar Processados no valor de 728,83. **Superávit de Recursos CIDE.**

O **superávit** financeiro de R\$ 1.604,65 apresentado na Fonte 18990000 – Outros Recursos Vinculados, decorreu de saldo financeiro de 1.064,65. **Superávit de Outros Recursos Vinculados.**

O **superávit** financeiro de R\$ 7.114,56 apresentado na Fonte 27003120 – Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores), decorreu de saldo financeiro de 12.066,14 menos Restos a Pagar Processados no valor de 4.951,58. **Superávit de Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União.**

O **superávit** financeiro de R\$ 162.508,36 apresentado na Fonte 27003210 – Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Identificação das Transferências dos Estados decorrentes de emendas parlamentares individuais (Recursos de Exercícios Anteriores), decorreu de saldo financeiro de 162.508,36. **Superávit de Emendas Parlamentares Individuais**

Durante o exercício financeiro, o município enfrentou desafios significativos na gestão de suas obrigações financeiras, resultando em um acúmulo de restos a pagar que ultrapassaram a capacidade de disponibilidade de recursos. Este cenário é resultado de um conjunto de fatores, incluindo a realização de despesas sem a devida cobertura financeira, atrasos na execução de projetos e contratos, bem como variações imprevistas nos fluxos de caixa.

Ressaltamos que a administração está empenhada em resolver esta situação de forma responsável e transparente. No decorrer do próximo exercício, serão realizados esforços para negociar com os fornecedores e credores a fim de readequar os compromissos financeiros e buscar soluções que minimizem o impacto sobre as finanças municipais.

Destacamos ainda que serão implementadas medidas para aprimorar o controle e a gestão dos recursos públicos, incluindo o reforço dos procedimentos de planejamento financeiro, a revisão dos processos de contratação e a otimização dos fluxos de pagamento, visando evitar situações similares no futuro.

A reestruturação das fontes de recursos no exercício atual foi realizada com o objetivo de alinhar a metodologia contábil do município com as diretrizes estabelecidas pelo Sistema de Tesouraria



Nacional (STN). Anteriormente, o município seguia uma estrutura de grupos, códigos e vinculações destinados a aplicações específicas, o que dificultava a comparação e análise das informações contábeis com os padrões adotados em âmbito nacional.

A adoção da estrutura do STN proporciona uma padronização e uniformidade na apresentação das informações financeiras, facilitando a compreensão por parte dos usuários das demonstrações contábeis, bem como garantindo a conformidade com as normativas vigentes. Esta mudança não apenas atende às exigências legais, mas também contribui para a transparência e aprimoramento da gestão fiscal do município.

É importante ressaltar que a reestruturação das fontes de recursos não afetou a apuração do Superávit/Déficit Financeiro. Todas as receitas e despesas foram devidamente classificadas e registradas de acordo com os princípios contábeis aplicáveis, garantindo a fidedignidade e a precisão das informações apresentadas no balanço patrimonial.

## **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.

### **2.5 Ativos Imobilizados Obtidos a Título Gratuito (NBC T SP 16.10 e MCASP)**

Não houve bens recebidos a título gratuito no exercício de 2025.

### **2.6 Transferência de ativos (NBC T SP 16.10 e MCASP):**

Não houve transferência de ativos para outras entidades.

### **2.7 Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (NBC T SP 16.10):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2025.

### **2.8 Componentes Patrimoniais Avaliados por critérios distintos (NBC T SP 16.7):**

Na mensuração dos bens do imobilizado, foi utilizado apenas um critério de mensuração para toda a classe.

### **2.9 Detalhamento das seguintes contas sintéticas não detalhadas no Quadro Principal:**

- a. Créditos a curto e a longo prazo



<b>Crédito a Curto Prazo</b>	<b>Valor</b>
Impostos	R\$ 181.357,33
Taxas	R\$ 385.749,15
<b>Total de Créditos Tributários a receber</b>	<b>R\$ 567.106,48</b>

<b>Dívida Ativa Longo Prazo</b>	<b>Valor</b>
CLIENTES – (SAAEG)	R\$ 233.195,94
Dívida Ativa Tributária	R\$ 5.254.953,22
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 3.038.240,39
(-) Ajuste de Perda de Créditos de Dívida Ativa a Receber a Longo Prazo	R\$ -3.102.994,46
<b>Total de Dívida Ativa do Município Longo Prazo</b>	<b>R\$ 5.423.395,09</b>

b. Imobilizado

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
Bens Móveis	R\$ 24.964.266,15
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	R\$ -1.573.386,33
Bens Imóveis	R\$ 17.758.162,95
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	R\$ -1.923.292,53
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 39.225.750,24</b>

c. Intangível

Não houve ativos intangíveis contabilizados no exercício de 2025.

d. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo e a longo prazo

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>	<b>Atributo</b>
Pessoal a pagar	90.865,94	F
Encargos sociais a pagar	539.572,65	F
Fornecedores e contas a pagar CP	3.402.390,99	F
Obrigações Fiscais a CP	309,32	F
Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a CP	1.868.122,35	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>5.901.261,25</b>	

**2.10 Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões (mcasp):**

**2.10.1 Critérios adotados, informando se foram utilizadas taxas diferentes em função das características dos bens:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. A depreciação acumulada dos móveis e imóveis foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal do Brasil, que define as taxas de depreciação aplicadas.

**2.10.2 Eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas:**

Não houve reconhecimento de inservibilidade de bens no exercício de 2025.



### 2.11 Relação de provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias (MCASP):

Não houve relação de provisões e passivos contingentes.

### 2.12 Perdas da Dívida Ativa (MCASP)

O ajuste de perdas de créditos da dívida ativa é atualizado anualmente, de forma individualizada para dívida ativa tributária e dívida ativa não tributária, utilizando a metodologia da média dos períodos anteriores, conforme a memória de cálculo demonstrada abaixo.

1 - Série histórica de recebimentos de Dívida Ativa por Exercício						
	Histórico	2021	2022	2023	2024	2025
A	Saldo da Dívida Ativa no início do Exercício	R\$ 0,00	R\$ 1.056.794,81	R\$ 1.626.726,14	R\$ 2.805.368,29	R\$ 3.418.969,72
B	Saldo de Recebimentos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 0,00	R\$ 33.904,39	R\$ 63.085,65	R\$ 73.109,50	R\$ 65.607,89
C	Saldo de Descontos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 0,00	R\$ 5.149,76	R\$ 546,18	R\$ 4.915,59	R\$ 62,23
D	Saldo de Cancelamento da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 0,00	R\$ 9.320,88	R\$ 16.534,90	R\$ 5.233,34	R\$ 642.262,51
E	Saldo de Inscrições em Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 1.056.794,81	R\$ 618.306,37	R\$ 1.258.808,88	R\$ 696.869,87	R\$ 718.443,98
F	Saldo da Dívida Ativa no Final do Exercício (F = A - B - C - D + E)	R\$ 1.056.794,81	R\$ 1.626.726,14	R\$ 2.805.368,29	R\$ 3.418.969,72	R\$ 3.429.481,06
G	Percent. de Recebimento da Dívida Ativa (E = ((B+C+D)/A) X 100)	-922.337.203.685.477,63	4,57	4,92	2,96	20,70

2 - Cálculo do Ajuste de Perdas para o Exercício de 2026		
2.1 - Com base nos últimos 3 anos (2023, 2024 e 2025)		
H	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx3 + GEx4 + GEx5) / 3)	9,52
I	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)	90,48
J	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2026 (J = I x FEx5)	R\$ 3.102.994,46

A metodologia aplicada no cálculo acima, ajuda a mensurar o percentual de perdas e recebimentos das dívidas ativas tributárias, com valores originais a dívidas, onde não se aplica a atualização da dívida a cada final de exercício. O demonstrativo acima deixa como opção entre 3 ou 5 últimos anos de apuração das médias de percentual de recebimento e de ajuste de perdas, totalizando o montante a ser ajustado ao término do exercício(J).

### 2.13 Estoques

Os estoques são utilizados nas atividades do órgão, no curso normal de suas operações. A conta de Estoques, que totalizou R\$ 1.662.777,43 refere-se a medicamentos e materiais hospitalares do Fundo Municipal de Saúde. Os valores são atualizados mediante Inventário de Estoque do Almoxarifado do Município.

### 2.14 Disponibilidade de Caixa detalhada, de modo que os recursos vinculados a Órgão, Fundo ou Despesas Obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada (Art. 8º e Art.50 da LRF)



DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC nº 101/2000 - LRF)		
ENTIDADES	RECURSOS NÃO VINCULADOS	RECURSOS VINCULADOS
PREFEITURA MUNICIPAL	192.209,06	6.916.481,88
CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	- 377,46	44.771,88
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	-	8.762.875,88
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	-	3.632.065,71
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	30.236,05	169.649,88
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	2.935,66	5.906,88
<b>TOTAL</b>	<b>225.003,31</b>	<b>19.487.423,99</b>

**2.15 Apresentar e contextualizar memória de cálculo da provisão matemática previdenciária, inclusive informações complementares quando na ocorrência de aportes a déficit atuarial (mcasp):**

Não há RPPS no município.

**2.16 Informações adicionais (NBC T SP 01 – item 106):**

Não houve contabilizações relativas a passivos reconhecidos referentes aos ativos transferidos e/ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições e/ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Da mesma forma, não houve contabilização de quaisquer passivos perdoados.

**2.17 Apresentar natureza e tipo das principais classes de heranças, presentes e doações (NBC T SP 01 – item 107):**

Não houve contabilizações de heranças, presente e doações no exercício.

**2.18 Ativos contingentes (NBC T SP 03 – item 105):**

Não houve contabilizações de ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

**2.19 Avaliação externa para mensurar provisões (NBC T SP 03 – item 103):**

Não há RPPS no município.

**2.20 Teste de impairment (MCASP):**

Não foi realizado teste de imparidade nas entidades do Município no exercício de 2025.

**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.

### DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	LOA	SETOR DE CONTABILIDADE	31/12/2015	CONCLUÍDO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e repartição de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2025	EM ANDAMENTO

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	CONCLUÍDO
---------------------	---------	------------------	------------	-----------

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2023	CONCLUÍDO

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2023	CONCLUÍDO

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo a Lei nº 11.908/2009 e normas da IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2023	CONCLUÍDO

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	FINANCEIRO	31/12/2015	CONCLUÍDO

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13 <sup>º</sup> salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	31/12/2023	CONCLUÍDO

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	CONCLUÍDO

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2025	EM ANDAMENTO

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE
------------	------------	------------	------------	------------

<b>Ação</b>	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

<b>Ação</b>	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes perdas e redução ao valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

<b>Ação</b>	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2025	EM ANDAMENTO

<b>Ação</b>	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2019	CONCLUÍDO

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

<b>Ação</b>	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

<b>Ação</b>	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



	CONTABILIDADE PÚBLICA			
--	-----------------------	--	--	--

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2023	NÃO EXISTE

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

## 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 contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

Leandro Ribeiro Gomes de Lima  
Prefeito

Clarice Paulino da Silva  
Controle Interno

Clara Gizelle Feitoza  
Contadora CRC PE nº 026920/O-7