

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



Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		7.987.417,47	4.196.501,48	PASSIVO CIRCULANTE		32.622,31	31.829,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 01)		7.973.174,41	4.181.998,21	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E (Nota 06)		31.730,15	31.730,10
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.973.174,41	4.181.998,21	ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO			
CONTA ÚNICA	F	7.973.174,41	4.181.998,21	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		31.730,15	31.730,10
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 02)		2.997,49	3.127,70	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,05	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		3.330,55	3.475,22	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	31.730,10	31.730,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	2.995,07	3.138,84	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	335,48	336,38	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)		460,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-333,06	-347,52	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		460,00	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-333,06	-347,52	FORNECEDORES NACIONAIS	F	210,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		11.245,57	11.375,57	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	250,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		11.245,57	11.375,57	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	P	0,00	11.375,57	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	F	11.245,57	0,00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 08)		432,16	98,97
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				PRAZO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		432,16	98,97
ESTOQUES		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	432,16	98,97
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		15.549.616,60	5.942.294,20
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E (Nota 09)		15.549.616,60	5.942.294,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO			
ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		15.549.616,60	5.942.294,20
ATIVO NÃO CIRCULANTE		25.333.566,21	23.043.243,73	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	11.700.850,37	2.544.393,68
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (Nota 04)		26.977,50	28.149,21	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	3.848.766,23	3.397.900,52
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		26.977,50	28.149,21	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	29.975,00	31.276,90	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-2.997,50	-3.127,69	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO (Nota 05)		25.306.588,71	23.015.094,52	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MOVEIS		7.517.861,32	7.325.406,63	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	333.223,90	333.223,90	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	111.414,56	111.414,56	TOTAL PASSIVO		15.582.238,91	5.974.123,27
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	149.270,33	149.270,33				
VEÍCULOS	P	2.855.408,00	2.855.408,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	4.068.544,53	3.876.089,84				
BENS IMÓVEIS		17.913.356,80	15.800.567,34				
BENS DE USO ESPECIAL	P	18.000,00	18.000,00				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO							

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 10)		17.738.744,77	21.265.621,94

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesso em: https://etec.ica.gov.br/epm/v?idDoc=sgmCodigo.do_documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010



A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INSTALAÇÕES	P	2.316.553,11	2.316.553,11	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		109.712,40	109.712,40
BENFEITÓRIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	7.865,25	7.865,25	PATRIMÔNIO SOCIAL		109.712,40	109.712,40
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	64.771,15	2.032,50	PATRIMÔNIO SOCIAL - INTER OFSS - MUNICÍPIO		109.712,40	109.712,40
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	15.506.167,29	13.456.116,48	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-124.629,41	-110.879,45	RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
TOTAL		33.320.983,68	27.239.745,21	DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		17.629.032,37	21.155.909,54
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		17.629.032,37	21.155.909,54
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-3.527.081,76	4.315.655,95
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		21.155.909,54	16.820.673,58
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Nota 11)		204,59	19.580,00
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		17.738.744,77	21.265.621,94
				TOTAL		33.320.983,68	27.239.745,21

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
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 (Nota 12)		7.984.419,98	4.181.998,21	PASSIVO FINANCEIRO (892,21)+RP não Proc.(458.143,83) (Nota 14)		459.036,04	247.685,23
ATIVO PERMANENTE (Nota 13)		25.336.563,70	23.057.747,00	PASSIVO PERMANENTE (Nota 15)		15.581.346,70	5.974.024,30
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 16)		17.280.600,94	21.018.035,68

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO(Nota 17)		309.884,38	51.363,52	ATOS POTENCIAIS PASSIVO (Nota 18)		5.069.309,60	5.069.309,60
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		258.520,86	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		51.363,52	51.363,52	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		5.069.309,60	5.069.309,60
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
TOTAL		309.884,38	51.363,52	TOTAL		5.069.309,60	5.069.309,60

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://etec.ico.pe.gov.br/gpp/validaDocumento.aspx> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		7.984.419,98	4.181.998,21	PASSIVO CIRCULANTE		892,21	98,97
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.973.174,41	4.181.998,21	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		0,05	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.973.174,41	4.181.998,21	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,05	0,00
CONTA ÚNICA		7.973.174,41	4.181.998,21	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,05	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		11.245,57	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		460,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		11.245,57	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		460,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDI		11.245,57	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS		210,00	0,00
TOTAL		7.984.419,98	4.181.998,21	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		250,00	0,00
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO P		432,16	98,97
				VALORES RESTITUÍVEIS		432,16	98,97
				CONSIGNAÇÕES		432,16	98,97
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		458.143,83	247.586,26
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		458.143,83	247.586,26
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	239.312,18
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	239.312,18
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		458.143,83	8.274,08
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		458.143,83	8.274,08
				TOTAL		459.036,04	247.685,23



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/emp/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010>
 Pág.:

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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.997,49	14.503,27	PASSIVO CIRCULANTE		31.730,10	31.730,10
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		2.997,49	3.127,70	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		31.730,10	31.730,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		3.330,55	3.475,22	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		31.730,10	31.730,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		2.995,07	3.138,84	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		31.730,10	31.730,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		335,48	336,38				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-333,06	-347,52	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		15.549.616,60	5.942.294,20
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-333,06	-347,52	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		15.549.616,60	5.942.294,20
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	11.375,57	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		15.549.616,60	5.942.294,20
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	11.375,57	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		11.700.850,37	2.544.393,68
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDI		0,00	11.375,57	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.848.766,23	3.397.900,52
ATIVO NÃO CIRCULANTE		25.333.566,21	23.043.243,73	TOTAL		15.581.346,70	5.974.024,30
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		26.977,50	28.149,21				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		26.977,50	28.149,21				
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		29.975,00	31.276,90				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-2.997,50	-3.127,69				
IMOBILIZADO		25.306.588,71	23.015.094,52				
BENS MOVEIS		7.517.861,32	7.325.406,63				
BENS DE INFORMÁTICA		111.414,56	111.414,56				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		149.270,33	149.270,33				
VEÍCULOS		2.855.408,00	2.855.408,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		333.223,90	333.223,90				
DEMAIS BENS MÓVEIS		4.068.544,53	3.876.089,84				
BENS IMÓVEIS		17.913.356,80	15.800.567,34				
BENS DE USO ESPECIAL		18.000,00	18.000,00				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		2.316.553,11	2.316.553,11				
INSTALAÇÕES		7.865,25	7.865,25				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		64.771,15	2.032,50				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		15.506.167,29	13.456.116,48				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-124.629,41	-110.879,45				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-124.629,41	-110.879,45				
TOTAL		25.336.563,70	23.057.747,00				

Pág.:



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/enfiteus/vigilante/validarDocumento.aspx> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e42164010



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

Pág.: 1

Exercício de 2025

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	5.727.465,17	1.480.590,20
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	5.727.465,17	1.477.555,75
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)		-2.070,72
01	VINCULADO	1.797.918,77	2.453.722,78
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	649.006,50	132.943,31
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	1.085,67	1.085,67
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)	81.243,54	6.260,03
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	670.898,46	1.806.429,06
17200000	Transferências da União Referentes às participações na exploração de Petróleo e Gás Natural destinadas ao FEP - Lei 9.478/1997	93.177,90	218.522,53
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)	17.514,69	14.951,22
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)	44.822,39	24.716,27
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	9.348,73	188.253,98
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	77.041,45	60.560,71
27060000	Transferência Especial da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	153.779,44	0,00
TOTAL (Nota 19)		7.525.383,94	3.934.312,98

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Santa Filomena
- CNPJ:**
01.613.732/0001-10
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Santa Filomena-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos municípios.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa Filomena-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de Mensuração Utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

BPI	Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 11ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve registro de provisões para esta entidade.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um aumento de 90,65% no período dos recursos disponíveis no Caixa e na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa	Detalhamento	R\$			
		31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
	Conta Única	7.973.174,41	4.181.998,21	100,00	90,65
	TOTAL	7.973.174,41	4.181.998,21	100,00	90,65

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Os créditos a receber a curto prazo, são aqueles realizáveis até 12 meses. No exercício de 2025, os créditos a curto prazo totalizam R\$ 2.997,49.

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R\$ 11.245,57, referente a Créditos a Receber por Reembolso de Auxílio Doença e Acidentes Pagos.

Nota 04) ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: O Ativo realizável a longo prazo, está nos créditos de longo prazo e o valor inscrito no encerramento do exercício foi de R\$ 29.975,00 com a projeção de ajuste para perda de R\$ 2.997,50. Conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 02 - Créditos a Receber a Longo Prazo - Composição	Detalhamento	R\$			
		31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
	Créditos Tributários a Receber	29.975,00	31.276,90	100,00	-4,16
	TOTAL	29.975,00	31.276,90	100,00	-4,16
	(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-2.997,50	-3.127,69	0,00	-4,16
	TOTAL	26.977,50	28.149,21	100,00	-4,16

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

BPI
Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2025
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício anterior totalizou R\$ 23.015.094,52. No exercício ocorreu a incorporação de novos ativos, totalizando R\$ 25.306.588,71 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Veículos	2.855.408,00	37,98	2.855.408,00	38,98	0,00
Móveis e Utensílios	149.270,33	1,99	149.270,33	2,04	0,00
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	333.223,90	4,43	333.223,90	4,55	0,00
Bens de Informática	111.414,56	1,48	111.414,56	1,52	0,00
Demais Bens Móveis	4.068.544,53	54,12	3.876.089,84	52,91	4,97
VALOR CONTÁBIL BRUTO	7.517.861,32	100,00	7.325.406,63	100,00	2,63
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-124.629,41	-1,69	-110.879,45	-1,54	12,40
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	7.393.231,91	100,00	7.214.527,18	100,00	2,48

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

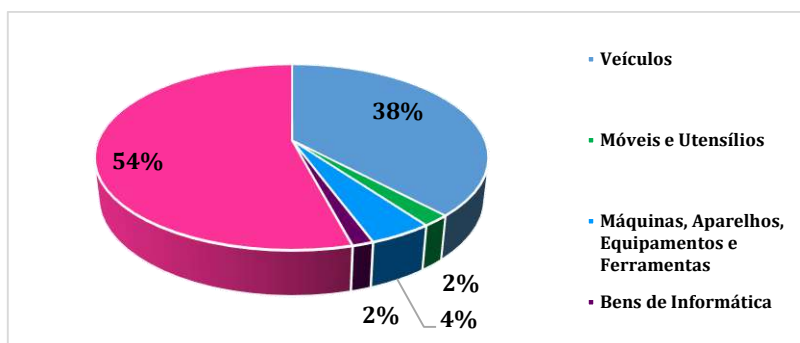
Bens Imóveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Instalações	7.865,25	0,04	7.865,25	0,05	0,00
Bens Imóveis em Andamento	2.316.553,11	12,93	2.316.553,11	14,66	0,00
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	64.771,15	0,36	2.032,50	0,01	3.086,77
Demais Bens Imóveis	15.506.167,29	86,56	13.456.116,48	85,16	15,24
Bens de Uso Especial	18.000,00	0,10	18.000,00	0,11	0,00
TOTAL	17.913.356,80	100,00	15.800.567,34	100,00	13,37

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

No exercício ocorreu um aumento nas contas de Bens Móveis de 2,48% e nas contas de Bens Imóveis de 13,37% em relação ao ano anterior.

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos. Conforme demonstrado na tabela abaixo, o saldo registrado em 2025 foi de R\$ 31.730,15, permanecendo praticamente inalterado em relação ao exercício anterior, cujo montante foi de R\$ 31.730,10.

Tabela 05 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar - Composição

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Encargos Sociais a Pagar	31.730,15	31.730,10	0,00
TOTAL	31.730,15	31.730,10	0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALLANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 18) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício, o saldo dos Atos Potenciais do Passivo totalizou o valor de R\$ 5.069.309,60.

Nota 19) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 7.525.383,94.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema contábil realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como os tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
No exercício foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 204,59.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena	
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade	
ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO		
	Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA		
	Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
	R\$ 0,00	R\$ 0,00
AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES		
<p>As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.</p>		
INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE		

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R\$ 204,59.
- b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
d.	Ativos intangíveis obtidos a título gratuito: Não houve doação de ativos intangíveis.
e.	Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos: Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
f.	Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões: Foram contabilizados a título de “Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo” o montante de R\$ - 333,06, “Ajuste de perdas de Créditos a Longo Prazo” o montante de R\$ - 2.997,50, e a título de “Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas” o montante de R\$ - 124.629,41 relativo a Depreciação Acumulada – Bens Móveis.
g.	Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias: Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
h.	Informações de Passivos Contingentes: Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
i.	Perdas da Dívida Ativa: Durante o exercício foram contabilizados a título de “Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo” o montante de R\$ - 333,06, “Ajuste de perdas de Créditos a Longo Prazo” o montante de R\$ - 2.997,50.
j.	Informações adicionais (NBC T SP – Item 106): Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
k.	Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
l.	Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.
m.	Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 11ª Edição): Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
n.	Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
o.	Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
p.	Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
q.	Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
r.	Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8856-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

- s. **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos perdoados durante o exercício.
- t. **Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.
- u. **Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
- v. **Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não houve registro para esta entidade.
- w. **Teste de imparidade (Impairment):**
Não houve teste de imparidade durante o exercício.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u> , (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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3246cf7e-cab6-442a-8856-421e4216d0f0

BPI

Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
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
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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 IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
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
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8856-421e4216d0f0

BPI

Balanco Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2025

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Pedro Gildevan Coelho Melo
 Prefeito

Antenor Cavalcanti de Sousa
 Contador

CRC-PE Nº 021438/0-1

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



Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		9.265.457,59	4.320.373,10	PASSIVO CIRCULANTE		227,70	184.057,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)		9.265.457,59	4.320.373,10	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	1.976,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		9.265.457,59	4.320.373,10	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	1.976,80
CONTA ÚNICA	F	9.265.457,59	4.320.373,10	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	1.976,80
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	172.282,35
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO (Nota 05)		0,00	172.282,35
ESTOQUES		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	0,00	172.282,35
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 03)		7.306.393,51	3.987.894,67	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 06)		227,70	9.798,03
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		227,70	9.798,03
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	227,70	9.798,03
IMOBILIZADO (Nota 04)		7.306.393,51	3.987.894,67	PASSIVO NAO-CIRCULANTE (Nota 07)		0,00	0,00
BENS MOVEIS		4.000.726,79	1.416.419,43	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	263.793,50	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	38.742,90	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	166.588,22	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	663.560,00	541.670,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	2.868.042,17	874.749,43	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		3.305.666,72	2.571.475,24	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	56.473,78	56.473,78	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	3.249.192,94	2.515.001,46	TOTAL PASSIVO		227,70	184.057,18
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		16.571.851,10	8.308.267,77				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LIQUIDO		16.571.623,40	8.124.210,59
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

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesso em: https://eccc.ce.gov.br/ppv/validaDocumento.htm
 Código do Documento: 324677e-cab6-442a-a836-421e-42161000

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



Exercício de 2025

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		16.571.623,40	8.124.210,59
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		16.571.623,40	8.124.210,59
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		8.445.822,81	3.471.823,37
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		8.124.210,59	4.662.608,00
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		1.590,00	-10.220,84
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 08)		16.571.623,40	8.124.210,59
				TOTAL		16.571.851,10	8.308.267,77

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Assessoria: https://etec.tec.pe.gov.br/epg/v/validaDoc.aspx?codigo_documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010

SECRETARIA 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 (Nota 09)		9.265.457,59	4.320.373,10	PASSIVO FINANCEIRO (227,70)+RP não Proc.(5.322.050,28) (Nota 11)		5.322.277,98	2.038.018,24
ATIVO PERMANENTE (Nota 10)		7.306.393,51	3.987.894,67	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 12)		11.249.573,12	6.270.249,53

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c17e-ca06-442a-a836-421e4216d0f0

SECRETARIA 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
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		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
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALLCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etec.ico-pe.gov.br/gpp/validaDocumento.aspx?Codigo=3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010>



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Pág.:
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/ppp/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010>

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		9.265.457,59	4.320.373,10	PASSIVO CIRCULANTE		227,70	184.057,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		9.265.457,59	4.320.373,10	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	1.976,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		9.265.457,59	4.320.373,10	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	1.976,80
CONTA ÚNICA		9.265.457,59	4.320.373,10	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	1.976,80
TOTAL		9.265.457,59	4.320.373,10	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	172.282,35
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		0,00	172.282,35
				FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	172.282,35
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		227,70	9.798,03
				VALORES RESTITUÍVEIS		227,70	9.798,03
				CONSIGNAÇÕES		227,70	9.798,03
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		5.322.050,28	1.853.961,06
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		5.322.050,28	1.853.961,06
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		855,34	106.892,01
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		855,34	106.892,01
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		5.321.194,94	1.747.069,05
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		5.321.194,94	1.747.069,05
				TOTAL		5.322.277,98	2.038.018,24



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

Pág.:

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		7.306.393,51	3.987.894,67				
IMOBILIZADO		7.306.393,51	3.987.894,67				
BENS MOVEIS		4.000.726,79	1.416.419,43				
BENS DE INFORMÁTICA		38.742,90	0,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		166.588,22	0,00				
VEÍCULOS		663.560,00	541.670,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		2.868.042,17	874.749,43				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		263.793,50	0,00				
BENS IMÓVEIS		3.305.666,72	2.571.475,24				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		56.473,78	56.473,78				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		3.249.192,94	2.515.001,46				
TOTAL		7.306.393,51	3.987.894,67				

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Exercício de 2025

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		93,98	-1.884,59
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		93,98	-1.884,59
01	VINCULADO		3.943.085,63	2.284.239,45
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		60.204,34	15.832,83
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-273,84	-22.883,17
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			30.410,05
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			99.259,09
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			45.663,16
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		22.044,69	54.530,08
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)			15.515,75
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		2.282.640,39	0,00
15460000	Transferências de Recursos do Fundeb destinados à criação de matrículas em ETI		43.195,71	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		654.922,42	262.998,53
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		4.347,42	2,86
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		425,40	376,61
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		10.523,63	19.754,84
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		503.410,87	393.134,95
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		0,48	58.425,75
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		347.036,48	1.232.250,43
17150000	TRANSFERENCIAS DA LC 195/2002 - ART. 5º			24.258,86
17160000	TRANSFERENCIAS DA LC 195/2002 - ART. 8º			2.230,79
17180000	AUXILIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO		5.056,38	5.056,38
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)		300,39	9.179,76
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		9.250,87	38.241,90
TOTAL (Nota 13)			3.943.179,61	2.282.354,86



NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
- CNPJ:**
31.100.537/0001-57
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Laudelino Freire Mororó, SN, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de Mensuração Utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016 de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 11ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
 - i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve registro de provisões para esta entidade.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: São os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial compostos de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis na Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, os recursos disponíveis na foram de R\$ 9.265.457,59, houve um aumento significativo no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa		R\$	
Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Conta Única	9.265.457,59	4.320.373,10	114,46
TOTAL	9.265.457,59	4.320.373,10	114,46

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8356-421e4216d0f0

BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educaço de Santa Filomena**
2025 **Demonstraço Contábil Individual ou Separada da Entidade**

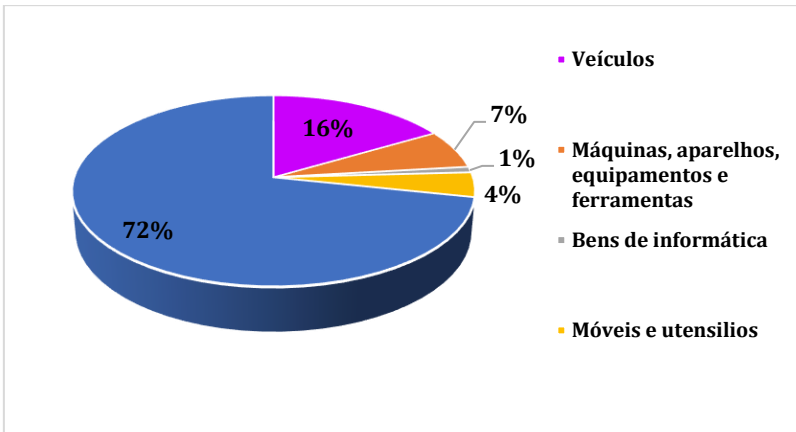
Nota 03) ATIVO NÃO CIRCULANTE: São os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis).

Nota 04) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e bens imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2025 totalizou R\$ 7.306.393,51e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

R\$

Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Veículos	663.560,00	16,59	541.670,00	38,24	22,50
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	263.793,50	6,59	0,00	0,00	#DIV/0!
Bens de informática	38.742,90	0,97	0,00	0,00	#DIV/0!
Móveis e utensílios	166.588,22	4,16	0,00	0,00	#DIV/0!
Demais Bens Móveis	2.868.042,17	71,69	874.749,43	61,76	227,87
VALOR CONTÁBIL BRUTO	4.000.726,79	100,00	1.416.419,43	100,00	182,45

Fonte: SCPI – Fiorilli Software



R\$

Bens Imóveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Bens Imóveis em Andamento	56.473,78	1,71	56.473,78	2,20	0,00
Demais Bens Imóveis	3.249.192,94	98,29	2.515.001,46	97,80	29,19
TOTAL	3.305.666,72	100,00	2.571.475,24	100,00	28,55

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Vale destacar que os Demais Bens Imóveis representaram 98,29% dos Bens Imóveis.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciaço dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciaço ou exaustão; reavaliaço e reduço ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequaço pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informaço relativas a possíveis reavaliaço de bens e teste de imparidade.

PASSIVO CIRCULANTE: São dívidas e demais obrigaço de curto prazo.

Nota 05) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2025 em restos a pagar relativo a fornecedores não teve nenhum valor no exercício.

R\$

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
Fornecedores Nacionais	0,00	172.282,35	-100,00
TOTAL	0,00	172.282,35	-100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Nota 06) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Ficou de restos a pagar referentes a consignações o valor de R\$ 227,70.

Tabela 05 - Demais obrigações a curto prazo			R\$	
Especificação	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	
Consignações	227,70	9.798,03	-97,68	
TOTAL	227,70	9.798,03	-97,68	

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	917.283,25	917.283,25	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RPPS	9.798,03	556.834,93	522.030,38	47.702,58	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	436.397,31	436.397,31	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	0,00	235.185,27	231.684,76	3.500,51	0,00	0,00	0,00
PENSAO ALIMENTÍCIA	0,00	5.856,60	5.626,90	0,00	0,00	0,00	227,70
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	92.833,74	92.833,74	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	48.984,77	48.984,77	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	989.809,73	989.809,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	9.798,03	3.280.296,60	3.247.652,84	51.263,09	0,00	0,00	227,70

Nota 07) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não houve registros de dívidas e demais obrigações de longo prazo.

Nota 08) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2025 o valor de R\$ 16.571.623,40. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R\$ 8.124.210,59
Resultado do Exercício	R\$ 8.445.822,81
Ajustes de exercícios anteriores	R\$ 1.590,00
Total Patrimônio Líquido	R\$ 16.571.623,40

Nota 09) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 9.265.457,59.

Nota 10) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 7.306.393,51.

Nota 11) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 227,70, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 5.322.050,28 perfazem o total de R\$ 5.322.277,98.

Nota 12) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi R\$ 11.249.573,12 superavitário.

Nota 13) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 3.943.179,61.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
 Não houve registro de passivos contingentes.
- b. Divulgações não financeiras:**
 Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8856-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
No exercício de 2024 não houve necessidade de ajustes por omissão ou erro de registro.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
------------	--

2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
-------------	---

atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2025 não houve necessidade de ajustes por omissão ou erro de registro.
- b. Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.
- g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- h. Informações de Passivos Contingentes:**
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
- i. Perdas da Dívida Ativa:**
Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.
- j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):**
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
- k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
- l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.
- m. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 11ª Edição):**
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
- n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

- o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
- s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos perdoados durante o exercício.
- t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.
- u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
- v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não houve registro para esta entidade.
- w. Teste de imparidade (Impairment):**
Não houve teste de imparidade durante o exercício.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	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 registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7/e-cab6-442a-8836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.				
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
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	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
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
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
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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 IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>obrigações com fornecedores por competência.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>demais obrigações por competência.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. <u>Outros ativos intangíveis</u> e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>benefícios sociais</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>instrumentos financeiros</u>			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8856-421e4216d0f0

BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação 27. Despesas de Transferência				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Adriana Eva de Oliveira Silva
Secretária de Educação

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/0-1

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



Exercício de 2025

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.823.092,99	949.912,57	PASSIVO CIRCULANTE		9,00	300,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA(Nota 01)		2.823.092,99	949.912,57	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.823.092,99	949.912,57	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CONTA ÚNICA	F	2.823.092,99	949.912,57	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		9,00	300,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO(Nota 04)		9,00	300,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	9,00	300,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE (Nota 05)		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.841.239,73	9.676.638,18	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 (Nota 02)		9.841.239,73	9.676.638,18	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MOVEIS		4.254.912,24	4.086.690,77	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	472.196,35	455.146,35	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	127.951,60	112.171,60	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	217.908,00	217.608,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	1.374.300,00	1.374.300,00	TOTAL PASSIVO		9,00	300,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	2.062.556,29	1.927.464,82				
BENS IMÓVEIS		5.630.773,49	5.630.773,49				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	445.991,76	445.991,76				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	5.184.781,73	5.184.781,73				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-44.446,00	-40.826,08				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-44.446,00	-40.826,08				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		12.664.332,72	10.626.550,75				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LIQUIDO		12.664.332,72	10.626.250,75
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

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Assesores em: https://epec-ice-pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?Codigo do documento: 32467e-cah6-4a7a-886-421e4216d00

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



Exercício de 2025

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				RESULTADOS ACUMULADOS		12.664.323,72	10.626.250,75
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		12.664.323,72	10.626.250,75
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		2.038.137,99	-389.344,15
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		10.626.250,75	10.781.320,25
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-65,02	234.274,65
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 06)		12.664.323,72	10.626.250,75
				TOTAL		12.664.332,72	10.626.550,75

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 (Nota 07)		2.823.092,99	949.912,57	PASSIVO FINANCEIRO (9,00)+RP não Proc.(717,00) (Nota 09)		726,00	7.125,16
ATIVO PERMANENTE (Nota 08)		9.841.239,73	9.676.638,18	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 10)		12.663.606,72	10.619.425,59

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

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

Exercício de 2025

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		101.357,05	101.357,05
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		101.357,05	101.357,05
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
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
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL (Nota 11)		101.357,05	101.357,05



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://etcc.tce-pc.gov.br/gpp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010>



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.823.092,99	949.912,57	PASSIVO CIRCULANTE		9,00	300,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.823.092,99	949.912,57	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		9,00	300,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.823.092,99	949.912,57	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		9,00	300,00
CONTA ÚNICA		2.823.092,99	949.912,57	FORNECEDORES NACIONAIS		9,00	300,00
TOTAL		2.823.092,99	949.912,57	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		717,00	6.825,16
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		717,00	6.825,16
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		420,00	1.877,76
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		420,00	1.877,76
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		297,00	4.947,40
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		297,00	4.947,40
				TOTAL		726,00	7.125,16

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://portaltransparencia.mg.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010>
 Pág.:



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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.841.239,73	9.676.638,18				
IMOBILIZADO		9.841.239,73	9.676.638,18				
BENS MOVEIS		4.254.912,24	4.086.690,77				
BENS DE INFORMÁTICA		127.951,60	112.171,60				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		217.908,00	217.608,00				
VEÍCULOS		1.374.300,00	1.374.300,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		472.196,35	455.146,35				
DEMAIS BENS MÓVEIS		2.062.556,29	1.927.464,82				
BENS IMÓVEIS		5.630.773,49	5.630.773,49				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		445.991,76	445.991,76				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		5.184.781,73	5.184.781,73				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-44.446,00	-40.826,08				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-44.446,00	-40.826,08				
TOTAL		9.841.239,73	9.676.638,18				



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2025

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	2.822.366,99	942.787,41
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	16.887,15	-1.020,33
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)	1.071.148,53	801.129,70
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)	1.704,69	5.714,82
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		0,28
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	22.377,13	18.637,31
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	17.055,41	59.955,35
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	1.595.578,03	0,00
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)		9.559,28
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		1.367,44
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	97.538,55	43.673,81
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	77,50	0,00
26210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos de Exercícios Anteriores)		4.935,75
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		-1.166,00
TOTAL (Nota 12)		2.822.366,99	942.787,41

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:

11.415.674/0001-73

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:

Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código "133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de Mensuração Utilizadas:

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 11ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve registro de provisões para esta entidade.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

ATIVO CIRCULANTE

Nota 01) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis na Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve uma adição considerável no período, dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$				
	Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Conta Única		2.823.092,99	949.912,57	100,00	197,20
TOTAL		2.823.092,99	949.912,57	100,00	197,20

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2024 totalizou R\$ 9.676.638,18. No exercício de 2025 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R\$ 9.841.239,73 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epyp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 02 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição R\$

Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Veículos	1.374.300,00	32,30	1.374.300,00	33,63	0,00
Móveis e Utensílios	217.908,00	5,12	217.608,00	5,32	0,14
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	472.196,35	11,10	455.146,35	11,14	3,75
Bens de Informática	127.951,60	3,01	112.171,60	2,74	14,07
Demais Bens Móveis	2.062.556,29	48,47	1.927.464,82	47,16	7,01
VALOR CONTÁBIL BRUTO	4.254.912,24	100,00	4.086.690,77	100,00	4,12
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	44.446,00	100,00	40.826,08	100,00	8,87
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	4.210.466,24	100,00	4.045.864,69	100,00	4,07

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição R\$

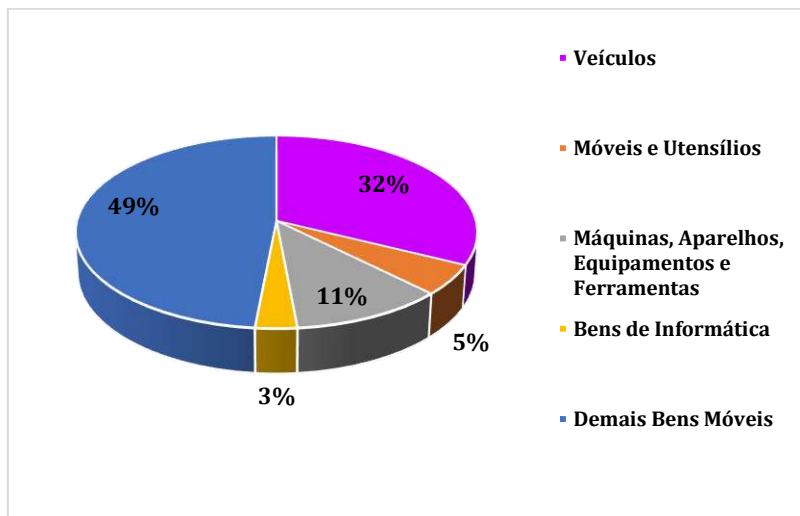
Bens Imóveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Bens Imóveis em Andamento	445.991,76	7,92	445.991,76	7,92	0,00
Demais Bens Imóveis	5.184.781,73	92,08	5.184.781,73	92,08	0,00
TOTAL	5.630.773,49	100,00	5.630.773,49	100,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2025 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 4,07% e nas contas de Bens Imóveis não apresentou variação no exercício, permanecendo com o mesmo saldo de R\$ 5.630.773,49 em comparação a 2024, resultando em variação de 0,00%.

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

PASSIVO CIRCULANTE

Nota 03) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final de 2025 não ficaram restos a pagar relacionados obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais.

Nota 04) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2025 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R\$ 9,00. Houve uma diminuição de 97,00% em relação ao exercício de 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steecfcp.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-856-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

R\$

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Fornecedores Nacionais	9,00	100,00	300,00	100,00	-97,00
Contas a pagar credores nacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	9,00	100,00	300,00	100,00	-97,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPOSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	248.379,04	248.379,04	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	642.218,39	635.534,56	6.683,83	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	579.404,16	579.404,16	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	0,00	89.518,63	89.418,63	100,00	0,00	0,00	0,00
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	19.006,10	19.006,10	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	27.506,18	27.506,18	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	184.826,29	184.826,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	1.770.858,77	1.764.074,94	6.783,83	0,00	0,00	0,00

Nota 05) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não houve registros de dívidas e demais obrigações de longo prazo.

Nota 06) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2025 o valor de R\$ 12.664.323,72. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores	R\$ 10.626.250,75
Resultado do Exercício	R\$ 2.038.137,99
Resultado de Ajustes de Exercícios Anteriores	-R\$ 65,02
Patrimônio Social/Capital Social	R\$ 0,00
Total Patrimônio Líquido	R\$ 12.664.323,72

Nota 07) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 2.823.092,99.

Nota 08) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 9.841.239,73.

Nota 09) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 9,00, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 717,00 perfazem o total de R\$ 726,00.

Nota 10) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi R\$ 12.663.606,72 superavitário.

Nota 11) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício de 2025, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R\$ 101.357,05. Decorrentes de Obrigações contratuais.

Nota 12) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 2.822.366,99.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como os tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro no valor de R\$ -65,02.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/ep/validadaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
Houve ajustes decorrentes de omissões e erros no valor de R\$ -65,02.
- b. Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.
- g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.	
h. Informações de Passivos Contingentes: Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.	
i. Perdas da Dívida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.	
j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106): Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.	
k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.	
l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.	
m. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 11ª Edição): Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.	
n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.	
o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.	
p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.	
q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.	
r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.	
s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício.	
t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.	
u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.	
v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve registro para esta entidade.	
w. Teste de imparidade (Impairment):	

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Não houve teste de imparidade durante o exercício.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	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 registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	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
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	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
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
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
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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 IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
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
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8856-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Tatiana Leite Macedo Amorim
Secretária de Saúde

Antonor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/O-1

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIAS SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		1.232.709,05	1.144.985,84	PASSIVO CIRCULANTE (Nota 07)		421,54	902,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)		1.232.344,60	1.144.621,39	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	481,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.232.344,60	1.144.621,39	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	481,44
CONTA ÚNICA	F	1.232.344,60	1.144.621,39	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	481,44
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		364,45	364,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		20,40	20,40
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		364,45	364,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		20,40	20,40
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	364,45	364,45	FORNECEDORES NACIONAIS	F	20,40	20,40
FAMÍLIA PAGO				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	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 (Nota 08) PRAZO		401,14	401,14
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		401,14	401,14
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	401,14	401,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE(Nota 04)		1.261.265,69	1.198.778,27	PASSIVO NAO-CIRCULANTE(Nota 09)		0,00	0,00
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 (Nota 05)		1.261.265,69	1.198.778,27	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MOVEIS		997.534,18	934.836,04	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	28.641,50	25.120,50	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	30.606,40	21.867,60	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	52.406,75	52.406,75	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	4.152,00	4.152,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	265.749,15	265.749,15				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	615.978,38	565.540,04	TOTAL PASSIVO		421,54	902,98
BENS IMÓVEIS (Nota 06)		264.030,03	264.030,03				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	264.030,03	264.030,03				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-298,52	-87,80				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-298,52	-87,80				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		2.493.974,74	2.343.764,11				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LIQUIDO		2.493.553,20	2.342.861,13
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

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)



Pág.: 2

Exercício de 2025

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIAS SOCIAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		2.493.553,20	2.342.861,13
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.493.553,20	2.342.861,13
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		150.692,07	392.207,53
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.342.861,13	1.894.733,60
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	55.919,95
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 10)		2.493.553,20	2.342.861,13
				TOTAL		2.493.974,74	2.343.764,11

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Assessoria: https://etec.tec.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?codigo_documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
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 (Nota 11)		1.232.709,05	1.144.985,84	PASSIVO FINANCEIRO (421,54)+RP não Proc.(44.528,16) (Nota 13)		44.949,70	11.899,98
ATIVO PERMANENTE (Nota 12)		1.261.265,69	1.198.778,27	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 14)		2.449.025,04	2.331.864,13

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		125.957,86	125.957,86
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		125.957,86	125.957,86
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
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
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL (Nota 15)		125.957,86	125.957,86

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/gpp/validarDocumento.aspx> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIAS SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.232.709,05	1.144.985,84	PASSIVO CIRCULANTE		421,54	902,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.232.344,60	1.144.621,39	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA		0,00	481,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.232.344,60	1.144.621,39	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	481,44
CONTA ÚNICA		1.232.344,60	1.144.621,39	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	481,44
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		364,45	364,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		20,40	20,40
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		364,45	364,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		20,40	20,40
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		364,45	364,45	FORNECEDORES NACIONAIS		20,40	20,40
TOTAL		1.232.709,05	1.144.985,84	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO P		401,14	401,14
				VALORES RESTITUÍVEIS		401,14	401,14
				CONSIGNAÇÕES		401,14	401,14
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		44.528,16	10.997,00
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		44.528,16	10.997,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	3.947,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	3.947,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		44.528,16	7.050,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		44.528,16	7.050,00
				TOTAL		44.949,70	11.899,98



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: https://portaltransparencia.gov.br/emp/validar_documento.asp
 Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d010

Pág.:

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

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIAS SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.261.265,69	1.198.778,27				
IMOBILIZADO		1.261.265,69	1.198.778,27				
BENS MOVEIS		997.534,18	934.836,04				
BENS DE INFORMÁTICA		30.606,40	21.867,60				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		52.406,75	52.406,75				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		4.152,00	4.152,00				
VEÍCULOS		265.749,15	265.749,15				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		28.641,50	25.120,50				
DEMAIS BENS MÓVEIS		615.978,38	565.540,04				
BENS IMÓVEIS		264.030,03	264.030,03				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		264.030,03	264.030,03				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-298,52	-87,80				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-298,52	-87,80				
TOTAL		1.261.265,69	1.198.778,27				



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://pccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c17e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

Pág.:

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2025)

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIAS SOCIAL

Exercício de 2025

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	896.093,09	924.283,26
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	733.811,95	931.333,26
25000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos de Exercícios Anteriores)	-44.528,16	0,00
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	206.809,30	-7.050,00
01	VINCULADO	291.666,26	208.802,60
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	137.423,54	56.838,53
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	150.944,31	148.064,54
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	3.298,41	3.899,53
TOTAL (Nota 16)		1.187.759,35	1.133.085,86



NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.474.846/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de Mensuração Utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº 2.016/2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 168, do MCASP 11ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 11ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
 - i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve registro de provisões para esta entidade.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 14 – Balço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balço Patrimonial do exercício de 2025 foram de R\$ 1.232.709,05, compostos de caixa e equivalentes de caixa e demais créditos e valores.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis na Caixa, na Conta Única. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um aumento de 7,66% no período, dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	R\$			
	31/12/2025	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Conta Única	1.232.344,60	1.144.621,39	100,00	7,66
TOTAL	1.232.344,60	1.144.621,39	100,00	7,66

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício de 2025, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R\$ 364,45.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistêcia Social de Santa Filomena**

2025 **Demonstraço Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) totalizam R\$ 1.261.265,69.

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está dividido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2024 totalizou R\$1.198.778,27. No exercício de 2025 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R\$1.261.265,69, sendo R\$ 997.534,18 de bens móveis conforme evidenciado na tabela abaixo:

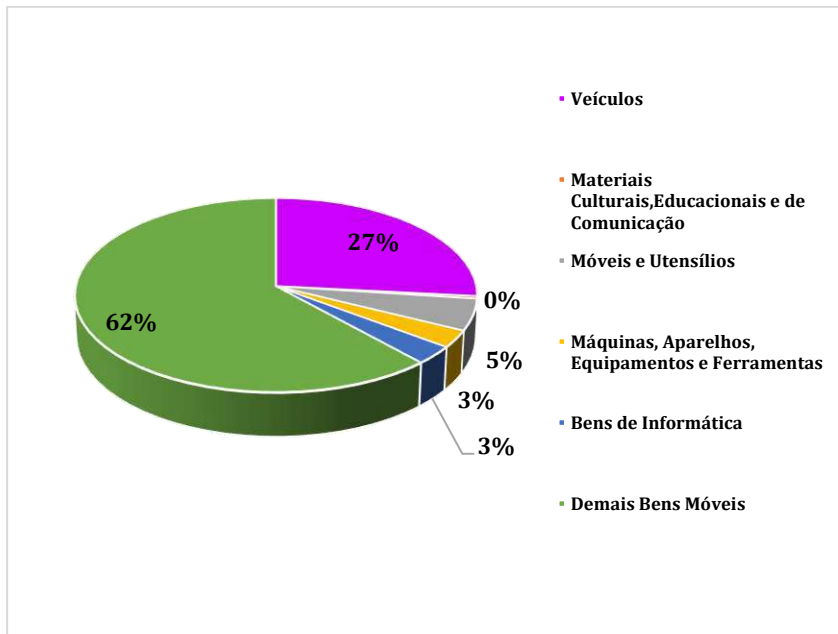
Tabela 02 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	R\$ AH (%)
Veículos	265.749,15	26,64	265.749,15	28,43	0,00
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	4.152,00	0,42	4.152,00	0,44	0,00
Móveis e Utensílios	52.406,75	5,25	52.406,75	5,61	0,00
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	28.641,50	2,87	25.120,50	2,69	14,02
Bens de Informática	30.606,40	3,07	21.867,60	2,34	39,96
Demais Bens Móveis	615.978,38	61,75	565.540,04	60,50	8,92
VALOR CONTÁBIL BRUTO	997.534,18	100,00	934.836,04	100,00	6,71
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	298,52	100,00	87,80	100,00	240,00
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	997.235,66	100,00	934.748,24	100,00	6,68

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



Nota 06) BENS IMÓVEIS: Os Demais Bens Imóveis ao final do exercício totalizaram R\$264.030,03.

O Reconhecimento, mensuração e evidênciaço dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliaço e reduço ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequaçao pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliaço de bens e teste de imparidade.

Nota 07) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigaço de curto prazo ao final do exercício de 2025 totalizaram R\$421,54.

Nota 08) DEMAIS OBRIGAÇOES A CURTO PRAZO: As demais obrigaço perfizeram o total de R\$ 401,14 em 2025. Mantendo o mesmo montante em 2024. Não havendo variaço no período analisado (0,00%).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-a836-421e4216d0f0

BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social**
de Santa Filomena

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 03 - Demais obrigações a curto prazo

Especificação	R\$				
	31/12/2025	AV (%)	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Consignações	401,14	100,00	401,14	100,00	0,00
TOTAL	401,14	100,00	401,14	100,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DÉPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	17.036,88	17.036,88	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	54.547,86	53.024,83	1.523,05	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	14.595,09	14.488,83	106,26	0,00	0,00	0,00
ISS	0,00	717,21	666,94	50,27	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	24.275,64	24.275,64	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	401,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	401,14
Sub-total	401,14	111.172,71	109.493,13	1.679,58	0,00	0,00	401,14
TOTAL	11.859,98	156.708,87	111.971,13	10.680,02	0,00	0,00	44.949,70

Nota 09) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não houve registros de dívidas e demais obrigações de longo prazo.

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2025 o valor de R\$ 2.493.553,20. O Resultado do Exercício foi no valor de R\$ 150.692,07 superavitário. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R\$ 2.342.861,13
Resultado do Exercício	R\$ 150.692,07
Patrimônio Social/Capital Social	R\$ 0,00
Ajustes de exercícios anteriores	R\$ 0,00
Total Patrimônio Líquido	R\$ 2.493.553,20

Nota 11) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 1.232.709,05.

Nota 12) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 1.261.265,69.

Nota 13) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) perfazem o total de R\$ 44.949,70.

Nota 14) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2025, foi R\$ 2.449.025,04 superavitário.

Nota 15) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício de 2025, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R\$ 125.957,86. Decorrentes de Obrigações contratuais.

Nota 16) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 1.187.759,35.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes.

b. Divulgações não financeiras:

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
No exercício de 2025 não ocorreram ajustes de exercícios anteriores.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2025 não ocorreram ajustes de exercícios anteriores.
- b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. **Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.
- g. **Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- h. **Informações de Passivos Contingentes:**
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
- i. **Perdas da Dívida Ativa:**
Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.
- j. **Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):**
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
- k. **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
- l. **Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.
- m. **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 11ª Edição):**
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
- n. **Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-8356-421e4216d0f0

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2025	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

- o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
- s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos perdoados durante o exercício.
- t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.
- u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
- v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não houve registro para esta entidade.
- w. Teste de imparidade (Impairment):**
Não houve teste de imparidade durante o exercício.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	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 registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.e-ice.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7/e-cab6-442a-8836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.				
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
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	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
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
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
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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 IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
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
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>obrigações com fornecedores por competência.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>demais obrigações por competência.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. <u>Outros ativos intangíveis</u> e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>investimentos permanentes</u>, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>benefícios sociais</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>instrumentos financeiros</u>			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-856-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social
de Santa Filomena**

2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação 27. Despesas de Transferência				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3246c7e-cab6-442a-836-421e4216d0f0

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social**
de Santa Filomena
2025 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Evaneide Antônia de Melo
Secretária de Assistência Social

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/0-1