



secretaria
municipal de
EDUCAÇÃO



✉ educacao@palmares.pe.gov.br
📷 [prefeiturapalmares](#)

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO MUNICIPAL 2025
RES. Nº 299/2025 – ANEXO II

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DOS PALMARES



Demonstração das Variações Patrimoniais

APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do **Fundo Municipal de Educação dos Palmares/PE**, do exercício 2025, contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Balsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com a NBC TSP nº 11 e 13, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants – IFAC*.

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP).

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações quantitativas verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária indicando o resultado patrimonial do exercício.

Integra-se a Demonstração das Variações Patrimoniais as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2025, apresentou o resultado econômico de R\$ 3.878.359,24 (superavitário).

A seguir será apresentada a demonstração das variações patrimoniais na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Palmares, em 02 de janeiro de 2026.

Elizângela Maria das Neves Lopes
Secretária de Educação

José Carlos Batista dos Santos
Contador - CRC-PE: 012184

Fundo Municipal de Educação de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
 Acesse em: <https://cetes.cepede.gov.br/epi/validaDoc.aspx?seamCodigo=documento:dl166a697e248418496ad051b05c18d6a>

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|----------------|----------------------|------------------------------------|---|----------------|----------------------|-----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 51.745.098,12 | 48.216.268,83 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 43.853.862,65 | 41.246.789,18 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | | 7.891.235,47 | 6.969.479,65 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 2.394.296,52 | 878.423,82 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 2.394.296,52 | 878.423,82 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 36.560.182,35 | 29.072.304,70 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 89.071.602,32 | 107.727.852,16 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 18.742.883,78 | 16.644.089,91 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 11.150.942,07 | 37.235.743,86 | SERVIÇOS | | 15.002.573,47 | 11.748.498,68 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 77.920.660,25 | 70.492.108,30 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 2.814.725,10 | 679.716,11 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 2.204.684,94 | 0,71 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 10.391,27 | 552.044,81 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 2.204.684,94 | 0,71 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 3.435,50 | 2.980,50 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 2.162,20 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 6.955,77 | 549.064,31 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 2.162,20 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 93.670.583,78 | 108.608.438,89 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 93.670.583,78 | 108.608.438,89 | TRIBUTÁRIAS | | 717.495,00 | 697.906,01 |
| | | | | CONTRIBUIÇÕES | | 717.495,00 | 697.906,01 |
| | | | | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 759.057,80 | 13.147.884,68 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 759.057,80 | 13.147.884,68 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 02 | 89.792.224,54 | 91.686.409,03 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 03 | 3.878.359,24 | 16.922.029,86 |
| | | | | TOTAL | | 93.670.583,78 | 108.608.438,89 |



Fundo Municipal de Educação de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

Exercício de 2025

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 6.756.968,45 | 6.905.273,10 |
| INVESTIMENTOS | | 6.756.968,45 | 6.905.273,10 |



Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis
Exercício Financeiro de 2025.
Res. TCE-PE - Nº 299 de 19 de novembro de 2025.

1- INFORMAÇÕES GERAIS:

A. NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Fundo Municipal de Educação dos Palmares

B. NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

133-3 - Fundo Público da Administração Direta

C. CNPJ: 19.608.720/0001-62

D. DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Praça Ismael Gouveia, nº 270 – Bairro: Centro, Cidade: Palmares/Pernambuco – CEP: 55.540-000

E. NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Fundo Municipal de Educação dos Palmares concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 84.11-6-00 – Administração Pública Geral. 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, convênios e emendas parlamentares (receitas de capital). No exercício de 2025 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.404 de 03 de dezembro de 2024 (LOA para o ano de 2025).

F. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 12 da Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 11ª Edição, bem como orientações das IPC nº07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. 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.

G. ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Fundo Municipal de Educação dos Palmares

H. DEMAIS INFORMAÇÕES:

DADOS DO (A) GESTOR (A) DO FUNDO MUNICIPAL:

Nome: Elizângela Maria das Neves Lopes

Cargo: Secretária de Educação – Período de gestão: 01/01/2025 a 31/12/2025.

DADOS DO CONTADOR DO FUNDO MUNICIPAL RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184



E-mail: jcconsultoria1@hotmail.com

ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

<http://www.palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/>

2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 11ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- Desta forma, as contas contábeis com o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) não foram excluídas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, quanto as demonstrações consolidadas.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.
- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município.
- Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.



b) Termos e Definições das Variações Patrimoniais Aumentativas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria: Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições: Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos: Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.



Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados: Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuada nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

- a) **Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.
- b) **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- **Classificação de ativos:** Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - **Constituições de provisões:** Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
 - **Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.



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

**Anexo 15- Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025
(REQUISITOS MÍNIMOS DA RES. TCE-PE - Nº 299/2025)**

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | |
|---|----------------|----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 2.394.296,52 | 878.423,82 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 2.394.296,52 | 878.423,82 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 89.071.602,32 | 107.727.852,16 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 11.150.942,07 | 37.235.743,86 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 77.920.660,25 | 70.492.108,30 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 2.204.684,94 | 0,71 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 2.204.684,94 | 0,71 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 2.162,20 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 2.162,20 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 93.670.583,78 | 108.608.438,89 |
| TOTAL | | 93.670.583,78 | 108.608.438,89 |

Nota 1 - Variações Patrimoniais Aumentativas: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025, totalizaram R\$ 93.670.583,78. Redução de R\$ 14.937.855,11, quando comparado com o exercício de 2024 que foi de R\$ 108.608.438,89.



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | |
|---|----------------|----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PESSOAL E ENCARGOS | | 51.745.098,12 | 48.216.268,83 |
| REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 43.853.862,65 | 41.246.789,18 |
| ENCARGOS PATRONAIS | | 7.891.235,47 | 6.969.479,65 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 36.560.182,35 | 29.072.304,70 |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 18.742.883,78 | 16.644.089,91 |
| SERVIÇOS | | 15.002.573,47 | 11.748.498,68 |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 2.814.725,10 | 679.716,11 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 10.391,27 | 552.044,81 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 3.435,50 | 2.980,50 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 6.955,77 | 549.064,31 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TRIBUTÁRIAS | | 717.495,00 | 697.906,01 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 717.495,00 | 697.906,01 |
| CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 759.057,80 | 13.147.884,68 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 759.057,80 | 13.147.884,68 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 02 | 89.792.224,54 | 91.686.409,03 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 03 | 3.878.359,24 | 16.922.029,86 |
| TOTAL | | 93.670.583,78 | 108.608.438,89 |

Nota 2 - Variações Patrimoniais Diminutivas: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 89.792.224,54. Redução de R\$ 1.894.184,49, quando comparado com o exercício de 2024 que foi de R\$ 91.686.409,03.

Nota 3 - Resultado Patrimonial no Período: O resultado patrimonial do exercício financeiro de 2025 foi no valor de R\$ 3.878.359,24, superavitário. Enquanto que o do exercício de 2024 foi de R\$ 16.922,029,86.

4 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- a) **Reconhecimento de inconformidades que possam afetar a compreensão dos usuários 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 entidade.
- b) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c) **Demais informações:** Não houve durante o exercício de 2025, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP. Para este demonstrativo não houve durante o exercício de 2025, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas. A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP. Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações



citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

5 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

a) Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto às variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b) Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|--|---------------------|
| 1º | TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS | R\$ 11.150.942,07 |
| 2º | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | R\$ 77.920.660,25 |
| 3º | GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | R\$ 2.204.684,94 |
| 4º | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | R\$ 0,00 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|---|---------------------|
| 1º | PESSOAL E ENCARGOS | R\$ 51.745.098,12 |
| 2º | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | R\$ 36.560.182,35 |
| 3º | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | R\$ 10.391,27 |
| 4º | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | R\$ 0,00 |
| 5º | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | R\$ 759.057,80 |

c) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado: Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d) Baixas de Investimentos: Não houve registro de baixas de investimentos.

e) Constituição ou reversão de provisões: Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f) Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária do Exercício atual anterior:

- **Incorporação de Ativos:** Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 6.756.968,45. A seguir consta em tabela o detalhamento:

| Incorporação de Ativos | | |
|--|------------------|------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Aquisição de estoques | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Aquisição de bens móveis | R\$ 4.491.994,36 | R\$ 4.818.028,22 |
| Construção e aquisição de bens imóveis | R\$ 2.264974,09 | R\$ 2.087244,88 |
| Aquisição de títulos e valores | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |



| | | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Concessão de empréstimos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras incorporações de ativos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Total | R\$ 6.756.968,45 | R\$ 6.905.273,10 |

- **Desincorporação de Passivos:** Nada a registrar.
- **Incorporação de Passivos:** Nada a registrar.
- **Desincorporação de Ativos:** Nada a registrar. A seguir consta em tabela o detalhamento:

| Desincorporação de Ativos | | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Descrição | 2024 | 2025 |
| Cobrança da dívida ativa | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de estoques | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de bens móveis | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de bens imóveis | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Alienação de títulos e valores | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Recebimento de empréstimos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Outras desincorporações de ativos | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Total | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

- g) **Montante de Recebíveis Reconhecidos em Relação à Receita sem Contraprestação:** Não houve registros de receitas sem contraprestação no exercício.

6 - DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 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 relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | Concluído |



| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--|-----------------------|
| 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, ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivos ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP E MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | 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 |



| | | | | |
|----------------|---|-----------------------|--|-----------------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Secretaria da Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------|--|-------------|--|----------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2026 | Concluído |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2027 | Em Andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Vendas e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 24. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) – Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |



| | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÃO DE CRÉDITO | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS | | | |



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|-------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 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 |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | 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 |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |

Palmares, em 02 de janeiro de 2026.

Elizângela Maria das Neves Lopes
Secretária de Educação

José Carlos Batista dos Santos
Contador - CRC-PE: 012184



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO MUNICIPAL 2025
RES. Nº 299/2025 – ANEXO V

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DOS PALMARES

Fundo Municipal de Saúde de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025



Pág.: 1

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
|--|----------------|------------------------|---|---|----------------|------------------------|---------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 44.011.851,78 | 41.815.306,83 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 37.674.686,47 | 34.122.842,83 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | | 6.140.823,61 | 7.533.792,47 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 678.247,12 | 492.526,37 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - | | 196.341,70 | 158.671,53 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES | | 678.247,12 | 492.526,37 | PESSOAL E ENCARGOS | | | |
| FINANCEIRAS | | | | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 300.000,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 93.771.554,38 | 83.070.544,51 | OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 300.000,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 17.670.553,57 | 16.788.853,13 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 40.340.440,84 | 35.174.592,30 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 75.523.000,81 | 66.281.691,38 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 16.262.173,16 | 14.218.071,91 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 578.000,00 | 0,00 | SERVIÇOS | | 23.184.130,69 | 20.545.251,72 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 8.637,99 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 894.136,99 | 411.268,67 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 8.637,99 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 65.936,02 | 203.351,73 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 153.126,42 | 144.545,42 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 0,00 | 250,00 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 153.126,42 | 144.545,42 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - | | 65.936,02 | 203.101,73 |
| FINANCEIRAS | | | | FINANCEIRAS | | | |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 94.602.927,92 | 83.716.254,29 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 3.203.081,91 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | NOTA 02 | 0,00 | 8.706.322,18 |
| TOTAL | | 94.602.927,92 | 86.919.336,20 | PERDAS INVOLUNTÁRIAS | | 0,00 | 8.706.322,18 |
| | | | | TRIBUTÁRIAS | | 762.014,80 | 710.212,37 |
| | | | | CONTRIBUIÇÕES | | 762.014,80 | 710.212,37 |
| | | | | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 28.719,05 | 309.550,79 |
| | | | | INCENTIVOS | | 28.423,65 | 290.036,65 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 295,40 | 19.514,14 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 03 | 85.508.962,49 | 86.919.336,20 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 04 | 9.093.965,43 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 94.602.927,92 | 86.919.336,20 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
 Acesse em: https://cetes.cepe.br/epb/validaDoc.seam?Codigo_documento=:d166a697-e248-4184-96ad-051b0fc18d6a



Fundo Municipal de Saúde de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

Orçamento Programa - Exercício de 2025

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 3.503.142,97 | 3.505.328,54 |
| INVESTIMENTOS | | 3.503.142,97 | 3.505.328,54 |



Demonstração das Variações Patrimoniais

APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis da **Fundo Municipal de Saúde dos Palmares/PE** do exercício 2025 contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants – IFAC*.

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP).

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações quantitativas verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária indicando o resultado patrimonial do exercício.

Integra-se a Demonstração das Variações Patrimoniais as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 299 de 19 de novembro de 2025, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2025, apresentou o resultado econômico de R\$ 9.093.965,43 (Superávit)

A seguir será apresentada a demonstração das variações patrimoniais na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Palmares, em 02 de janeiro de 2026

Bruno César Camilo da Silva
Secretário de Saúde

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC-PE: 012184



Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis –
Exercício Financeiro de 2025
Res. TCE-PE - Nº 299 de 19 de novembro de 2025

1 – INFORMAÇÕES GERAIS:

A. NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Fundo Municipal de Saúde dos Palmares

B. NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

Fundo Municipal de Saúde dos Palmares CNPJ: 00.562.279/0001-05

C. DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua: Dom Expedito Lopes, nº 211 – Centro, Cidade: Palmares – Pernambuco – CEP: 55.540-000

D. NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

O Fundo Municipal de Saúde dos Palmares concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 84.11-6-00 - Administração pública em geral 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, convênios e emendas parlamentares (receitas de capital). No exercício de 2025 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.404 de 03 de Dezembro de 2024 (LOA para o ano de 2025).

E. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 12 da Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1.568, de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 11ª Edição, bem como orientações das IPC nº07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. 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. ABRANGÊNCIAS DA ENTIDADE NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

G. Fundo Municipal de Saúde dos Palmares

H. DEMAIS INFORMAÇÕES:

DADOS DO GESTOR (SECRETÁRIO DE SAÚDE):

Nome: Bruno César Camilo da Silva

Cargo: Secretário de Saúde

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

DADOS DO CONTADOR DA ENTIDADE RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: jcconsultoria1@hotmail.com

ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

E-mail: palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/



2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 11ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- As operações desta entidade de natureza intraorçamentária foram somadas durante o processo de consolidação, em atendimento a Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TCE-PE nº 299/2025. Desta forma, as contas contábeis com o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) não foram excluídas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, quanto as demonstrações consolidadas.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do
- resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.
- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município.
- Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

b) Termos e Definições das Variações Patrimoniais Aumentativas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria: Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.



Contribuições: Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos: Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.



Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados: Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

- a) **Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.
- b) **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- **Classificação de ativos:** Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - **Constituições de provisões:** Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
 - **Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

Anexo 15- Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025 (REQUISITOS MÍNIMOS DA RES. TCE-PE - Nº 299/2025)

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | |
|--|----------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 678.247,12 | 492.526,37 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 678.247,12 | 492.526,37 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 93.771.554,38 | 83.070.544,51 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 17.670.553,57 | 16.788.853,13 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 75.523.000,81 | 66.281.691,38 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 578.000,00 | 0,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 8.637,99 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 8.637,99 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 153.126,42 | 144.545,42 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 153.126,42 | 144.545,42 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 94.602.927,92 | 83.716.254,29 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 3.203.081,91 |
| TOTAL | | 94.602.927,92 | 86.919.336,20 |

Nota 1) Variações Patrimoniais Aumentativas: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025, totalizaram R\$ 94.602.927,92. Acréscimo de R\$ 10.886.673,63, quando comparado com o exercício de 2024 que foi de R\$ 83.716.254,29



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | |
|---|---------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PESSOAL E ENCARGOS | | 44.011.851,78 | 41.815.306,83 |
| REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 37.674.686,47 | 34.122.842,83 |
| ENCARGOS PATRONAIS | | 6.140.823,61 | 7.533.792,47 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 196.341,70 | 158.671,53 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 300.000,00 | 0,00 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 300.000,00 | 0,00 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 40.340.440,84 | 35.174.592,30 |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 16.262.173,16 | 14.218.071,91 |
| SERVIÇOS | | 23.184.130,69 | 20.545.251,72 |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 894.136,99 | 411.268,67 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 65.936,02 | 203.351,73 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 0,00 | 250,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 65.936,02 | 203.101,73 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | NOTA 02 | 0,00 | 8.706.322,18 |
| PERDAS INVOLUNTÁRIAS | | 0,00 | 8.706.322,18 |
| TRIBUTÁRIAS | | 762.014,80 | 710.212,37 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 762.014,80 | 710.212,37 |
| CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 28.719,05 | 309.550,79 |
| INCENTIVOS | | 28.423,65 | 290.036,65 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 295,40 | 19.514,14 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 03 | 85.508.962,49 | 86.919.336,20 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 04 | 9.093.965,43 | 0,00 |
| TOTAL | | 94.602.927,92 | 86.919.336,20 |

Nota 02) Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de passivos: Nada a registrar

Nota 03) Variações Patrimoniais Diminutivas: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 85.508.962,49. Reduzido de R\$ 1.410.373,11, quando comparado com o exercício de 2024 que foi de R\$ 86.919.336,20.

Nota 04 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado patrimonial do exercício financeiro de 2025 foi de R\$ 9.093.965,53, superavitário. Enquanto que o do exercício de 2024 foi de R\$ 0,00

4 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

Demais informações: Não houve durante o exercício de 2025, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP. Para este demonstrativo não houve durante o exercício de 2025, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas. A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos,



mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP. Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

5 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

a) Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b) Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|-------------------------------------|------------------|
| 1º | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | 93.771.554,38 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|---------------------------------|------------------|
| 1º | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | 37.674.686,47 |
| 2º | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO | 40.340.440,84 |

- a) **Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:** Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.
- b) **Baixas de Investimentos:** Não houve registro de baixas de investimentos.
- c) **Constituição ou reversão de provisões:** Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.
- d) **Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de da execução orçamentária do Exercício atual a anterior:**

- **Incorporação de Ativos:** Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 3.503.142,97. A seguir consta em tabela o detalhamento:

| Incorporação de Ativos | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Aquisição de Estoques | 0,00 | 0,00 |
| Aquisição de bens móveis | 2.541.918,87 | 1.707.860,69 |
| Construção e aquisição de bens Imóveis | 954.224,10 | 1.797.467,85 |
| Aquisição de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de ativos | 0,00 | 0,00 |
| total | 3.503.142,97 | 3.505.328,54 |



- **Desincorporação de Passivos:** Nada a registrar.
- **Incorporação de Passivos:** Nada a registrar.
- **Desincorporação de Ativos:** Nada a registrar. A seguir consta em tabela o detalhamento:

| Desincorporação de Passivos | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Amortização da dívida pública | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Amortização de precatórios | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Outras desincorporações de passivos | Nada a registrar | Nada a registrar |

Incorporação de Passivos: Nada a Registrar

| INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Tomada de empréstimos | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Outras incorporações de passivos | Nada a registrar | Nada a registrar |
| total | Nada a registrar | Nada a registrar |

Desincorporação de Ativos: Nada a Registrar

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Cobrança da dívida ativa | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Alienação de estoques | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Alienação de bens móveis | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Alienação de bens imóveis | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Alienação de títulos e valores | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Recebimento de empréstimos | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Outras desincorporações de ativos | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Total | Nada a registrar | Nada a registrar |

Montante de Recebíveis Reconhecidos em Relação á Receita sem Contraprestação:

Não existe registros que tenha sido concedidos benefícios econômicos atual ou futuro, em relação a potencial serviços, que tenha qualquer aumento de ativo do município.

6- DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|-------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | | | | |



| | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 31/12/2017 | Concluído |
| PROCEDIMENTOS CONTABEIS 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 relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | Concluído |
| 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, ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivos ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



| | | | | |
|----------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP E MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Secretaria da Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |



| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--|-----------------------|
| 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2026 | Concluído |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2027 | Em Andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Vendas e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 24. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) – Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) | | | |



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|-------------|-------------|----------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÃO DE CRÉDITO | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS | | | |



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|-------------|-------------|----------------|
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 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 |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | 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 |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |

Palmares, em 02 de Janeiro de 20256

Bruno César Camilo da Silva
Secretário de Saúde

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC-PE: 012184



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dl66a697-e248-4184-96ad-051b05cf8d6a

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO MUNICIPAL 2025
RES. Nº 299/2025 – ANEXO II

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL



Demonstração das Variações Patrimoniais

APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do **Fundo Municipal de Assistência Social dos Palmares/PE** do exercício 2025, contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants – IFAC*.

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024.

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações quantitativas verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária indicando o resultado patrimonial do exercício.

Integra-se a Demonstração das Variações Patrimoniais as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE- nº 299, de 19 de novembro de 2025, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2025 apresentou o resultado econômico de R\$ 370.249,63 (superavitário).

A seguir será apresentada a demonstração das variações patrimoniais na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Palmares, em 02 de janeiro de 2026.

Raquel Carvalho de Albuquerque Melo
Secretária de Desenv. Social e Cidadania

José Carlos Batista dos Santos
Contador - CRC-PE: 012184

Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
 Acesse em: https://ctce.leg.br/epb/validaDoc.seam Código do documento: dl66a697-e248-4184-96ad-051b05c18d6a

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|----------------|----------------------|------------------------------------|---|----------------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 4.542.269,73 | 3.861.019,25 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 3.974.434,12 | 3.534.298,47 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | | 567.835,61 | 290.522,63 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 36.591,66 | 25.093,84 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 36.198,15 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 36.591,66 | 25.093,84 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 10.804.717,47 | 9.611.262,17 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 6.742.560,38 | 5.569.845,49 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 6.456.923,35 | 5.471.498,22 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 2.878.609,47 | 2.833.775,90 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 4.347.794,12 | 4.139.763,95 | SERVIÇOS | | 3.786.822,80 | 2.717.739,38 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 2.750,00 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 77.128,11 | 18.330,21 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 2.750,00 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 0,00 | 146,67 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 813.770,61 | 12.994,53 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 0,00 | 146,67 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 813.770,61 | 12.994,53 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 11.655.079,74 | 9.652.100,54 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 612.826,90 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 391.737,77 | PERDAS INVOLUNTÁRIAS | | 0,00 | 470.364,57 |
| TOTAL | | 11.655.079,74 | 10.043.838,31 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | 142.462,33 |
| | | | | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 02 | 11.284.830,11 | 10.043.838,31 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 03 | 370.249,63 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 11.655.079,74 | 10.043.838,31 |

Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares



Pág.: 2

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 265.966,90 | 244.109,73 |
| INVESTIMENTOS | | 265.966,90 | 244.109,73 |



Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis –
Exercício Financeiro de 2025.
Res. TCE-PE - Nº 299 de 19 de novembro de 2025.

1 – INFORMAÇÕES GERAIS:

a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Fundo Municipal de Assistência Social

b) NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal

c) CNPJ: 01.717.816/0001-01

d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua: Coronel Izacio, nº 231 – Centro, Cidade: Palmares /Pernambuco – CEP: 55.540-000

e) NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

O Fundo Municipal de Assistência Social dos Palmares concebida 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 “ações voltadas para assistência a sociedade”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de assistência a sociedade. 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, convênios e emendas parlamentares (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. No exercício de 2025 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.404 de 03 de dezembro de 2024 (LOA para o ano de 2025).

f) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 15 da Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 11ª Edição, bem como orientações das IPC nº07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras *do International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. 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.

g) ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Fundo Municipal de Assistência Social

h) DEMAIS INFORMAÇÕES:

DADOS DO (A) GESTOR (A) DO FUNDO MUNICIPAL:

Nome: Raquel Carvalho de Albuquerque Melo

Cargo: Secretária de Desenvolvimento Social e Cidadania – Período de gestão: 01/01/2025 a 31/12/2025.

DADOS DO CONTADOR DO FUNDO MUNICIPAL RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: jconsultoria1@hotmail.com



ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

<http://www.palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/>

2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 11ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- Desta forma, as contas contábeis com o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) não foram excluídas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, quanto as demonstrações consolidadas.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.
- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município.
- Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.



b) Termos e Definições das Variações Patrimoniais Aumentativas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria: Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições: Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos: Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.



Transferências e Delegações Concedidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados: Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuada nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

c) Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

d) Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

- **Classificação de ativos:** Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- **Constituições de provisões:** Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
- **Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.



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

Anexo 15- Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025 (REQUISITOS MÍNIMOS DA RES. TCE-PE - Nº 299/2025)

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | |
|---|----------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 36.591,66 | 25.093,84 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 36.591,66 | 25.093,84 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 10.804.717,47 | 9.611.262,17 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 6.456.923,35 | 5.471.498,22 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 4.347.794,12 | 4.139.763,95 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 2.750,00 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 2.750,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 813.770,61 | 12.994,53 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 813.770,61 | 12.994,53 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 11.655.079,74 | 9.652.100,54 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 391.737,77 |
| TOTAL | | 11.655.079,74 | 10.043.838,31 |

Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 11.655.079,74. Aumento de R\$ 2.002.979,20, quando comparado com o exercício de 2024 totalizaram R\$ 9.652.100,54.



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | |
|---|----------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PESSOAL E ENCARGOS | | 4.542.269,73 | 3.861.019,25 |
| REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 3.974.434,12 | 3.534.298,47 |
| ENCARGOS PATRONAIS | | 567.835,61 | 290.522,63 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 36.198,15 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 6.742.560,38 | 5.569.845,49 |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 2.878.609,47 | 2.833.775,90 |
| SERVIÇOS | | 3.786.822,80 | 2.717.739,38 |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 77.128,11 | 18.330,21 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 0,00 | 146,67 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 0,00 | 146,67 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 612.826,90 |
| PERDAS INVOLUNTÁRIAS | | 0,00 | 470.364,57 |
| DESCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | 142.462,33 |
| TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 02 | 11.284.830,11 | 10.043.838,31 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 03 | 370.249,63 | 0,00 |
| TOTAL | | 11.655.079,74 | 10.043.838,31 |

Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 11.284.830,11. Aumento de R\$ 1.240.991,80, quando comparado com o exercício de 2024 totalizaram R\$ 10.043.838,31.

Nota 03 - RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado patrimonial do exercício financeiro de 2025 foi de R\$ 370.249,63, superavitário. Enquanto que o do exercício 2024 foi de R\$ 391.737,77, deficitário.

4 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- a) **Reconhecimento de inconformidades que possam afetar a compreensão dos usuários 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 entidade.
- b) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c) **Demais informações:** Não houve durante o exercício de 2025, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP. Para este demonstrativo não houve durante o exercício de 2025, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas. A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP. Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.



5 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

a) Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b) Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|--|------------------|
| 1º | TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS | 6.456.923,35 |
| 2º | GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | 0,00 |
| 3º | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 813.770,61 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|---|------------------|
| 1º | PESSOAL E ENCARGOS | 4.542.269,73 |
| 2º | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 6.742.560,38 |
| 3º | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 0,00 |

c) **Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:** Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d) **Baixas de Investimentos:** Não houve registro de baixas de investimentos.

e) **Constituição ou reversão de provisões:** Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f) **Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de execução orçamentária do Exercício atual a anterior:**

- **Incorporação de Ativos:** Houve incorporação de ativos imobilizados no R\$ 265.966,90. A seguir consta em tabela o detalhamento:

| Incorporação de Ativos | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Aquisição de Estoques | 0,00 | 0,00 |
| Aquisição de bens móveis | 265.966,90 | 244.109,73 |
| Construção e aquisição de bens Imóveis | 0,00 | 0,00 |
| Aquisição de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de ativos | 0,00 | 0,00 |
| Total | 265.966,90 | 244.109,73 |



- **Desincorporação de Passivos:** A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios 2025 e 2024:

| Desincorporação de Passivos | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Amortização da dívida pública | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Amortização de precatórios | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Outras desincorporações de passivos | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Total | Nada a registrar | Nada a registrar |

- **Incorporação de Passivos:** Nada a registrar.
- **Desincorporação de Ativos:** Nada a registrar. A seguir consta em tabela o detalhamento:

| Desincorporação de Ativos | | |
|-----------------------------------|-------------|-------------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Cobrança da dívida ativa | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de estoques | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens móveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens imóveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Recebimento de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de ativos | 0,00 | 612.826,90 |
| Total | 0,00 | 612.826,90 |

- g) **Montante de Recebíveis Reconhecidos em Relação à Receita sem Contraprestação:** Não houve registros de receitas sem Contraprestação no exercício.

6 - DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|-------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 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 relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | Concluído |



| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--|-----------------------|
| 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, ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivos ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP E MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | 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 |
|-------------|---|-----------------------|--|----------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Secretaria da Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| 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 |



| | | | | |
|---|--|--------------------|--|-----------------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2026 | Concluído |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2027 | Em Andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Vendas e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 24. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) – Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |



| Ação | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | | | | |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÃO DE CRÉDITO | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | | | | |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | | | | |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | | | | |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | | | | |
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 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 |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | 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 |
|---------|---|-------------|-------------|----------------|
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |

Palmares, em 02 de janeiro de 2026.

Raquel Carvalho de Albuquerque Melo
Secretária de Desenv. Social e Cidadania

José Carlos Batista dos Santos
Contador - CRC-PE: 012184

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dl66a697-e248-4184-96ad-051b05cf8d6a



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO MUNICIPAL 2025
RES. Nº 299/2025 – ANEXO V

FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO
ADOLESCENTE DE PALMARES



Demonstração das Variações Patrimoniais

APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do **Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares/PE** do exercício 2025, contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants – IFAC*.

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024.

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações quantitativas verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária indicando o resultado patrimonial do exercício.

Integra-se a Demonstração das Variações Patrimoniais as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2025, apresentou o resultado econômico de R\$ 773.426,19 (superavitário).

A seguir será apresentada a demonstração das variações patrimoniais na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.



Palmares, em 02 de janeiro de 2026.

Givanildo Marques dos Santos
Presidente do FUMDECA

José Carlos Batista dos Santos
Contador - CRC-PE: 012184

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
 Acesso em: https://cetes.cepe.br/epi/validaDoc.aspx?seamCodigo=documento:1166a697-e248-4184-96ad-051b05c18d6a

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|---|---------|-----------------|------------------------------------|--|---------|-----------------|--------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 302.646,39 | 916.146,83 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 15.579,38 | 21.327,02 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 7.124,77 | 12.735,73 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 15.579,38 | 21.327,02 | SERVIÇOS | | 292.010,85 | 899.491,61 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 158.088,71 | 94.258,57 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 3.510,77 | 3.919,49 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 158.088,71 | 94.258,57 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 0,00 | 0,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 101.971,59 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 902.824,49 | 500.131,69 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 0,00 | 101.971,59 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 902.824,49 | 500.131,69 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 420,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 1.076.492,58 | 615.717,28 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 420,00 | 0,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 402.401,14 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 1.076.492,58 | 1.018.118,42 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 02 | 303.066,39 | 1.018.118,42 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 03 | 773.426,19 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 1.076.492,58 | 1.018.118,42 |

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Orçamento Programa - Exercício de 2025

ISOLADO: 5 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: dl66a697-e248-4184-96ad-051b05cf8d6a

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |



Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis – Exercício Financeiro de 2025. Res. TCE-PE - Nº 299 de 19 de novembro de 2025.

1 – INFORMAÇÕES GERAIS:

a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

b) NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal

c) CNPJ: 05.760.326/0001-30

d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua: Ascenso Ferreira, nº 35 – Bairro: São Sebastião, Cidade: Palmares /Pernambuco – CEP: 55.540-000

e) NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares concebida 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 “ações voltadas para assistência a sociedade”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de Direitos das crianças e adolescente. 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, convênios e emendas parlamentares (receitas de capital). No exercício de 2025 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.404 de 03 de dezembro de 2024 (LOA para o ano de 2025).

f) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 15 da Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 11ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras *do International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. 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.

g) ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares



h) DEMAIS INFORMAÇÕES:

DADOS DO (A) GESTOR (A) DO FUNDO MUNICIPAL:

Nome: Iracema Veloso Correia Silva

Cargo: Presidente do FUMDECA – Período de gestão: 01/01/2025 a 17/06/2025.

Nome: Givanildo Marques dos Santos

Cargo: Presidente do FUMDECA – Período de gestão: 18/06/2025 a 31/12/2025.

DADOS DO CONTADOR DO FUNDO MUNICIPAL RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: jcconsultoria1@hotmail.com

ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

<http://www.palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/>

2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 11ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- Desta forma, as contas contábeis com o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) não foram excluídas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, quanto as demonstrações consolidadas.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.



- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.
- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo município.
- Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

b) Termos e Definições das Variações Patrimoniais Aumentativas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria: Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições: Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos: Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados: Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuada nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.



c) **Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

d) **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

- **Classificação de ativos:** Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- **Constituições de provisões:** Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
- **Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

Anexo 15- Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2025 (REQUISITOS MÍNIMOS DA RES. TCE-PE - Nº 299/2025)

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | |
|---|----------------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 |
| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 15.579,38 | 21.327,02 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 15.579,38 | 21.327,02 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 158.088,71 | 94.258,57 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 158.088,71 | 94.258,57 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 902.824,49 | 500.131,69 |
| DIVERSAS VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 902.824,49 | 500.131,69 |
| TOTAL DAS VARIações AUMENTATIVAS | NOTA 01 | 1.076.492,58 | 615.717,28 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 402.401,14 |
| TOTAL | | 1.076.492,58 | 1.018.118,42 |

Nota 01 - VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2025, totalizaram R\$ 1.076.492,58. Aumento de R\$ 460.775,30, quando comparado com o exercício de 2024 que foi de R\$ 615.717,28.



| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | |
|--|----------------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 0,00 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 302.646,39 | 916.146,83 |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 7.124,77 | 12.735,73 |
| SERVIÇOS | | 292.010,85 | 899.491,61 |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 3.510,77 | 3.919,49 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 101.971,59 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 0,00 | 101.971,59 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 420,00 | 0,00 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 420,00 | 0,00 |
| TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 02 | 303.066,39 | 1.018.118,42 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | NOTA 03 | 773.426,19 | 0,00 |
| TOTAL | | 1.076.492,58 | 1.018.118,42 |

Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2025 totalizaram R\$ 303.066,39. Redução de R\$ 715.052,03, quando comparado com o exercício de 2024 que foi de R\$ 1.018.118,42.

Nota 03 - RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado patrimonial do exercício financeiro de 2025 foi no valor de R\$ 773.426,19, superavitário. Enquanto que o do exercício de 2024 foi no valor de R\$ 402.401,14, deficitário.

4 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- a) **Reconhecimento de inconformidades que possam afetar a compreensão dos usuários 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 entidade.
- b) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c) **Demais informações:** Não houve durante o exercício de 2025, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP. Para este demonstrativo não houve durante o exercício de 2025, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas. A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP. Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.



5 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 299/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

a) Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b) Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|--|---------------------|
| 1º | TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS | 158.088,71 |
| 2º | GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | 0,00 |
| 3º | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 902.824,49 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) 2025 |
|----------------------|---|---------------------|
| 1º | PESSOAL E ENCARGOS | 0,00 |
| 2º | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 302.646,39 |
| 3º | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 0,00 |

- c) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:** Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.
- d) Baixas de Investimentos:** Não houve registro de baixas de investimentos.
- e) Constituição ou reversão de provisões:** Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.
- f) Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de da execução orçamentária do Exercício atual a anterior:**



- **Incorporação de Ativos:** Não houve incorporação de ativos imobilizados. A seguir consta em tabela o detalhamento:

| Incorporação de Ativos | | |
|--|-------------|-------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Aquisição de Estoques | 0,00 | 0,00 |
| Aquisição de bens móveis | 0,00 | 0,00 |
| Construção e aquisição de bens Imóveis | 0,00 | 0,00 |
| Aquisição de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de ativos | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 0,00 |

- **Desincorporação de Passivos:** Nada a registrar.
- **Incorporação de Passivos:** Nada a registrar.
- **Desincorporação de Ativos:** houve um registro de R\$ 420,00 na desincorporação de ativos, no exercício, conforme planilha abaixo:

| Desincorporação de Ativos | | |
|-----------------------------------|---------------|-------------|
| Descrição | 2025 | 2024 |
| Cobrança da dívida ativa | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de estoques | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens móveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens imóveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Recebimento de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de ativos | 420,00 | 0,00 |
| Total | 420,00 | 0,00 |

- g) **Montante de Recebíveis Reconhecidos em Relação à Receita sem Contraprestação:** Não houve registros de receitas sem Contraprestação no exercício.

6 - DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|-------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 31/12/2017 | Concluído |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
Acesse em <https://tce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 616a697-e248-4184-96ad-051b05cf8d6a

| 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 relacionadas à repartição de receitas. | | | | |
|---|-------------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | Concluído |
| 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2021 | Concluído |
| 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, ajustes para perdas. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivos ajustes para perdas. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2023 | Concluído |
| 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 |
|-------------|---|-----------------------|--|----------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Secretaria da Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| 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 |



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
 Acesse em: <https://etce.icepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dl66a697-e248-4184-96ad-051b05cf8d6a

| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--|-----------------------|
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2022 | Concluído |
| 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 |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2026 | Concluído |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2027 | Em Andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Vendas e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 24. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) – Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2028 | Em Andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
Acesse em: <https://tce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dl66a697-e248-4184-96ad-051b05f8d6a

| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita | | | |
|--|--|-------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | 01/01/2030 | Em Andamento |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÃO DE CRÉDITO | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros Contábeis conforme MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
Acesse em: <https://stc.ece.ipece.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dl66a697-e248-4184-96ad-051b05cf8d6a

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
|----------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | 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 |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a nova estrutura do MCASP. | Contador | Imediato | Concluído |

Palmares, em 02 de janeiro de 2026.

Givanildo Marques dos Santos
Presidente do FUMDECA

José Carlos Batista dos Santos
Contador - CRC-PE: 012184