

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**



Exercício de 2025

Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>NOTA 01</b>	<b>12.509.747,12</b>	<b>15.552.753,14</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>NOTA 07</b>	<b>2.788.870,91</b>	<b>7.587.250,52</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<b>NOTA 02</b>	<b>12.450.524,98</b>	<b>15.552.753,14</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>183.042,34</b>	<b>2.811.645,05</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		<b>12.450.524,98</b>	<b>15.552.753,14</b>	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>16.104,64</b>
CONTA ÚNICA	F	12.450.524,98	15.552.753,14	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	3.647,67
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	12.456,97
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>NOTA 08</b>	<b>183.042,34</b>	<b>2.795.540,41</b>
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	183.042,34	2.795.540,41
ESTOQUES		<b>59.222,14</b>	<b>0,00</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>2.440,09</b>	<b>2.440,09</b>
ALMOXARIFADO		<b>59.222,14</b>	<b>0,00</b>	<b>JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO</b>		<b>2.440,09</b>	<b>2.440,09</b>
OUTROS - ALMOXARIFADO	P	59.222,14	0,00	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	F	0,00	2.440,09
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	P	2.440,09	0,00
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>NOTA 09</b>	<b>1.917.192,57</b>	<b>3.696.123,91</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>1.917.192,57</b>	<b>3.696.123,91</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>NOTA 03</b>	<b>145.954.658,17</b>	<b>140.100.771,09</b>	FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.907.665,67	3.534.181,96
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>NOTA 04</b>	<b>58.331.977,12</b>	<b>50.916.250,09</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	9.526,90	14.877,30
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>NOTA 05</b>	<b>58.331.977,12</b>	<b>50.916.250,09</b>	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	147.064,65
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.175.295,54	1.283.387,89	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-14.289.170,39	-12.408.215,55	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	71.445.851,97	62.041.077,75	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>686.195,91</b>	<b>1.077.041,47</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>NOTA 06</b>	<b>87.622.681,05</b>	<b>89.184.521,00</b>	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>NOTA 10</b>	<b>668.061,84</b>	<b>1.073.130,02</b>
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>13.038.094,86</b>	<b>12.828.174,72</b>	CONSIGNAÇÕES	F	668.061,84	1.073.130,02
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	782.503,00	716.220,35	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>18.134,07</b>	<b>3.911,45</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	568.940,57	465.248,57	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	14.934,12	711,50
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	743.661,65	743.661,65	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	3.199,95	3.199,95
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	82.978,50	82.978,50	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>NOTA 11</b>	<b>112.851.733,48</b>	<b>122.165.923,26</b>
VEÍCULOS	P	952.000,00	952.000,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>112.845.398,69</b>	<b>122.165.923,26</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	9.908.011,14	9.868.065,65	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>NOTA 12</b>	<b>112.845.398,69</b>	<b>122.165.923,26</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>99.637.473,53</b>	<b>95.123.550,45</b>	FGTS - DÉBITO PARCELADO	P	595.506,23	595.506,23
BENS DE USO ESPECIAL	P	801.900,69	801.900,69	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	112.249.892,46	121.570.417,03
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	3.389.060,68	3.389.060,68	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	95.446.512,16	90.932.589,08	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>6.334,79</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-25.052.887,34</b>	<b>-18.767.204,17</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>6.334,79</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-8.849.878,27	-7.546.068,78	FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.334,79	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-16.203.009,07	-11.221.135,39				
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.icepe.br/epi/validaDoc.seam?CodigoDocumento=79105ab7-d675-4daf-8916-bfa91d369212

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**



Exercício de 2025

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DIFERIDO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>158.464.405,29</b>	<b>155.653.524,23</b>	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>115.640.604,39</b>	<b>129.753.173,78</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>42.823.800,90</b>	<b>25.900.350,45</b>				
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00				
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00				
RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00				
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00				
RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00				
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00				
RESULTADOS ACUMULADOS		42.823.800,90	25.900.350,45				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		42.823.800,90	25.900.350,45				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	NOTA 13	16.923.450,45	23.504.974,33				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	NOTA 14	25.900.350,45	2.395.376,12				
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00				
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	NOTA 15	<b>42.823.800,90</b>	<b>25.900.350,45</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>158.464.405,29</b>	<b>155.653.524,23</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 Assessoria: https://etec.tcepe.br/epi/validador.aspx?secao=documento:79105ab7-d675-4aaf-8916-b1a91d3692d2

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
 PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC 017.226/O-3 PE

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025



Pág.: 3

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	<b>NOTA 16</b>	12.450.524,98	15.552.753,14	PASSIVO FINANCEIRO (2.786.430,82)+RP não Proc.(0,00)	<b>NOTA 18</b>	2.786.430,82	7.587.250,52
ATIVO PERMANENTE	<b>NOTA 17</b>	146.013.880,31	140.100.771,09	PASSIVO PERMANENTE	<b>NOTA 19</b>	112.854.173,57	122.165.923,26
				SALDO PATRIMONIAL		42.823.800,90	25.900.350,45

\_\_\_\_\_  
PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
PREFEITA

\_\_\_\_\_  
TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 79105ab7-d675-4daf-8916-bfa91d3692d2

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025

Pág.: 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>5.590.635,56</b>	<b>463.456,40</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>112.774.308,70</b>	<b>77.919.714,20</b>
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		5.127.179,16	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		1.011.282,77	1.011.282,77
DIREITOS CONTRATUAIS		463.456,40	463.456,40	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		111.763.025,93	76.908.431,43
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>5.590.635,56</b>	<b>463.456,40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>112.774.308,70</b>	<b>77.919.714,20</b>

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
 PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC 017.226/O-3 PE



Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesse em: <https://etec.icep.br/epd/validaDoc.aspx?codigo=79105ab7-d675-4daf-8916-b1a91d3692d2>



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

Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesse em: <https://portal.ct.gov/ep/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=79105ab7-d675-4daf-8916-b1a91d3692d2>

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>12.450.524,98</b>	<b>15.552.753,14</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.786.430,82</b>	<b>7.587.250,52</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		12.450.524,98	15.552.753,14	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>183.042,34</b>	<b>2.811.645,05</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		12.450.524,98	15.552.753,14	PESSOAL A PAGAR		0,00	16.104,64
CONTA ÚNICA		12.450.524,98	15.552.753,14	PESSOAL A PAGAR		0,00	3.647,67
<b>TOTAL</b>		<b>12.450.524,98</b>	<b>15.552.753,14</b>	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		0,00	12.456,97
				<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>183.042,34</b>	<b>2.795.540,41</b>
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		183.042,34	2.795.540,41
				<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>2.440,09</b>
				JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		0,00	2.440,09
				JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS		0,00	2.440,09
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>1.917.192,57</b>	<b>3.696.123,91</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>1.917.192,57</b>	<b>3.696.123,91</b>
				PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		0,00	147.064,65
				FORNECEDORES NACIONAIS		1.907.665,67	3.534.181,96
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		9.526,90	14.877,30
				<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZ</b>		<b>686.195,91</b>	<b>1.077.041,47</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>668.061,84</b>	<b>1.073.130,02</b>
				CONSIGNAÇÕES		668.061,84	1.073.130,02
				<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>18.134,07</b>	<b>3.911,45</b>
				CONSÓRCIOS A PAGAR		3.199,95	3.199,95
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		14.934,12	711,50
				<b>TOTAL</b>		<b>2.786.430,82</b>	<b>7.587.250,52</b>

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
 PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
 CONTADOR  
 CRC 017.226/O-3 PE



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

Exercício de 2025

DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.:

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>59.222,14</b>	<b>0,00</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.440,09</b>	<b>0,00</b>
ESTOQUES		59.222,14	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		2.440,09	0,00
ALMOXARIFADO		59.222,14	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		2.440,09	0,00
OUTROS - ALMOXARIFADO		59.222,14	0,00	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS		2.440,09	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>145.954.658,17</b>	<b>140.100.771,09</b>	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>		<b>112.851.733,48</b>	<b>122.165.923,26</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>58.331.977,12</b>	<b>50.916.250,09</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>112.845.398,69</b>	<b>122.165.923,26</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>58.331.977,12</b>	<b>50.916.250,09</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>112.845.398,69</b>	<b>122.165.923,26</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		71.445.851,97	62.041.077,75	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		112.249.892,46	121.570.417,03
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.175.295,54	1.283.387,89	FGTS - DÉBITO PARCELADO		595.506,23	595.506,23
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-14.289.170,39	-12.408.215,55	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>6.334,79</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>87.622.681,05</b>	<b>89.184.521,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ</b>		<b>6.334,79</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>13.038.094,86</b>	<b>12.828.174,72</b>	<b>FORNECEDORES NACIONAIS</b>		<b>6.334,79</b>	<b>0,00</b>
BENS DE INFORMÁTICA		568.940,57	465.248,57	<b>TOTAL</b>		<b>112.854.173,57</b>	<b>122.165.923,26</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		743.661,65	743.661,65				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		82.978,50	82.978,50				
VEÍCULOS		952.000,00	952.000,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		782.503,00	716.220,35				
DEMAIS BENS MÓVEIS		9.908.011,14	9.868.065,65				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>99.637.473,53</b>	<b>95.123.550,45</b>				
BENS DE USO ESPECIAL		801.900,69	801.900,69				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		3.389.060,68	3.389.060,68				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		95.446.512,16	90.932.589,08				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-25.052.887,34</b>	<b>-18.767.204,17</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-8.849.878,27	-7.546.068,78				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-16.203.009,07	-11.221.135,39				
<b>TOTAL</b>		<b>146.013.880,31</b>	<b>140.100.771,09</b>				

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: [https://pt.cte.br/validaDoc.seam?codigo\\_documento:79105ab7-d675-4daf-8916-bfa91d3692d2](https://pt.cte.br/validaDoc.seam?codigo_documento:79105ab7-d675-4daf-8916-bfa91d3692d2)

# PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

Exercício de 2025

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>1.696.714,31</b>	<b>-9.982.068,42</b>
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-1.293.430,75	1.518.359,38
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	2.943.704,05	-11.458.622,62
01	<b>VINCULADO</b>	<b>7.967.379,85</b>	<b>17.947.571,04</b>
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)	1.100.953,16	7.155.159,14
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	6.472.438,67	8.698.106,44
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	1.208.387,77	2.879.120,93
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	36.142,06	23.935,26
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	-41.791,08	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-808.750,73	-808.750,73
<b>TOTAL</b>		<b>9.664.094,16</b>	<b>7.965.502,62</b>

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR  
CRC 017.226/O-3 PE



Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 79105ab7-d675-4daf-8916-bfa91d3692d2



PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO  
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 299, 19 DE NOVEMBRO DE  
2025 BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Prefeitura Municipal de Paudalho
- b) **CNPJ:** 11.097.383/0001-84
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município
- d) **Domicílio do órgão:** Rua Raul Bandeira, nº 21, Centro, Paudalho - PE
- e) **Dados do representante legal:** Paula Frassinette Wanderley Marinho
- f) **Período:** 01/01/2025 a 31/12/2025
- g) **Contato:** Telefone – (81) 3636-1156

E-mail – [paudalho@paudalho.pe.gov.pe](mailto:paudalho@paudalho.pe.gov.pe)  
Site – <https://www.paudalho.pe.gov.br/portal/>

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO**

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 59.638 habitantes ( <https://www.ibge.gov.br/cidades-e-estados/pe/paudalho.html> ), está situado à 43 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.130 de 13 de novembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**DADOS ADICIONAIS**

- I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2025 à 31/12/2025
- II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@tabsassessoria.com.br](mailto:tadeusande@tabsassessoria.com.br)
- III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software
- IV – **Endereço do portal da transparência:** <https://transparencia.paudalho.pe.gov.br/>

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria STN/SOF nº 26 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/MF nº 2016, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual,





NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 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 (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos as de número 1 e 35. Dessa forma, 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.

### CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Paudalho.

### II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, Portaria STN/SOF nº 26 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/MF nº 2016, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

### BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 11ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

- **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;
- **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;
- **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.





A escolha da mensuração base de segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

#### Ativo Circulante

- **Caixa e Equivalentes de Caixa:** mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.
- **Créditos a Receber:** mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).
- **Estoques:** mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

#### Ativo Não Circulante

- **Ativo Imobilizado:** mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.
- **Intangível:** mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.
- **Investimentos Permanentes:** mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

#### Passivo Circulante

- **Obrigações a Pagar:** mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.
- **Restos a Pagar:** mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

#### Passivo Não Circulante

- **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos):** mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.
- **Provisões:** mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

#### Patrimônio Líquido

- Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.





Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

- a) O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- b) 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.
- c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- d) O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- a) Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- b) As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 299/2025.
- c) Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraordinária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- d) Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).
- e) O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado.
- f) Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 299/2025, durante a consolidação das

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://tcepe.tce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 79105ab7-dbf7-5-4daf-8916-bfa91d3692d2





demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

- g)** As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- i)** A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- j)** As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- k)** As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- l)** O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos quatro exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- m)** As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- n)** As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de



mercado. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

- o)** As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão. Destacamos que o Poder Legislativo executou depreciações de bens móveis e imóveis bem como depreciação de bens móveis e imóveis.
- p)** As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- q)** As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa: por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.



## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:  
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- b) Constituição de provisões:  
Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:  
Não se aplica a esta demonstração.
- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:  
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

## III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não houve registro de passivos contingentes.
- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho futuro das operações da entidade.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

## IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

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

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

**Ativo** – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.





**Passivo** – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para à entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

**Patrimônio Líquido** – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

**Contas de Compensação** – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

**Caixa e Equivalentes de Caixa** - Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

**Créditos a Curto Prazo** - Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

**Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo** - Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

**Estoques** - Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente** - Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

**Realizável a Longo Prazo** - Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo. Investimentos Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

**Imobilizado** - Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Intangível Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo** - Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo** - Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.





## **Fornecedores e**

**Pagar a Curto Prazo** - Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

**Obrigações Fiscais a Curto Prazo** - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo. Obrigações de Repartições a Outros Entes Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

**Provisões a Curto Prazo** - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

**Demais Obrigações a Curto Prazo** - Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

**Passivo Não Circulante** - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** - Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo. Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Obrigações Fiscais a Longo Prazo** - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo

**Provisões a Longo Prazo** - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo. Demais Obrigações a Longo Prazo Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Reservas de Capital Compreende** - os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

**Ajustes de Avaliação Patrimonial** - Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores

mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.





### Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	NOTA 01	<b>12.509.747,12</b>	<b>15.552.753,14</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	NOTA 02	<b>12.450.524,98</b>	<b>15.552.753,14</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>12.450.524,98</b>	<b>15.552.753,14</b>
CONTA ÚNICA	F	12.450.524,98	15.552.753,14
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ESTOQUES</b>		<b>59.222,14</b>	<b>0,00</b>
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>59.222,14</b>	<b>0,00</b>
OUTROS - ALMOXARIFADO	P	59.222,14	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	NOTA 03	<b>145.954.658,17</b>	<b>140.100.771,09</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	NOTA 04	<b>58.331.977,12</b>	<b>50.916.250,09</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	NOTA 05	<b>58.331.977,12</b>	<b>50.916.250,09</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.175.295,54	1.283.387,89
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-14.289.170,39	-12.408.215,55
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	71.445.851,97	62.041.077,75
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	NOTA 06	<b>87.622.681,05</b>	<b>89.184.521,00</b>
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>13.038.094,86</b>	<b>12.828.174,72</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	782.503,00	716.220,35
BENS DE INFORMÁTICA	P	568.940,57	465.248,57
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	743.661,65	743.661,65
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	82.978,50	82.978,50
VEÍCULOS	P	952.000,00	952.000,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	9.908.011,14	9.868.065,65
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>99.637.473,53</b>	<b>95.123.550,45</b>
BENS DE USO ESPECIAL	P	801.900,69	801.900,69
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	3.389.060,68	3.389.060,68
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	95.446.512,16	90.932.589,08
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-25.052.887,34</b>	<b>-18.767.204,17</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-8.849.878,27	-7.546.068,78
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-16.203.009,07	-11.221.135,39
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>155.653.524,23</b>	<b>138.520.538,69</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>158.464.405,29</b>	<b>155.653.524,23</b>





#### **Nota 01 – Ativo**

**Circulante:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram **R\$ 12.509.747,12**, o montante é composto por caixa e equivalentes e aplicações financeiras.

**Nota 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa:** Valor de recursos financeiros depositados em instituições financeiras, bem como aplicações financeiras de liquidez imediata. O saldo das disponibilidades do exercício representou o valor de **R\$ 12.450.524,98**.

**Nota 03 – Ativo não Circulante:** É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de **R\$ 145.954.658,17**.

**Nota 04 – Ativo Realizável a Longo Prazo:** O valor inscrito em ativo realizável a longo prazo é referente a Dívida Ativa Tributária, bem como o reconhecimento da provisão para possíveis perdas. Em 2024 observou-se **R\$ 50.916.250,09** de saldos de Ativo Realizável a longo Prazo.

**Nota 05 – Créditos a Longo Prazo:** O valor total da Dívida Ativa Tributária reconhecida em 2024 é de **R\$ 62.041.077,75**, para 2025 apresentou o valor de **R\$ 71.445.851,97**. Diante do cenário de média arrecadação, provisionou-se uma perda aproximada de 20%, resultando num ajuste de **R\$ 14.289.170,39** em 2025. Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos.

**Nota 06 – Imobilizado:** O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2025, o município apresentou um saldo de **R\$ 87.622.681,05** de imobilizado (valor líquido), onde o valor bruto de **R\$ 13.038.094,86** é de bens móveis e **R\$ 99.637.473,53** de bens imóveis. A depreciação acumulada totalizou **R\$ 25.052.887,34**.





PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>NOTA 07</b>	<b>2.788.870,91</b>	<b>7.587.250,52</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>183.042,34</b>	<b>2.811.645,05</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>16.104,64</b>
PESSOAL A PAGAR	F	0,00	3.647,67
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	12.456,97
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>NOTA 08</b>	<b>183.042,34</b>	<b>2.795.540,41</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	183.042,34	2.795.540,41
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>2.440,09</b>	<b>2.440,09</b>
<b>JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO</b>		<b>2.440,09</b>	<b>2.440,09</b>
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	F	0,00	2.440,09
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	P	2.440,09	0,00
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>NOTA 09</b>	<b>1.917.192,57</b>	<b>3.696.123,91</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>1.917.192,57</b>	<b>3.696.123,91</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.907.665,67	3.534.181,96
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	9.526,90	14.877,30
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	147.064,65
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>686.195,91</b>	<b>1.077.041,47</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>NOTA 10</b>	<b>668.061,84</b>	<b>1.073.130,02</b>
CONSIGNAÇÕES	F	668.061,84	1.073.130,02
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>18.134,07</b>	<b>3.911,45</b>
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	14.934,12	711,50
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	3.199,95	3.199,95
<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	<b>NOTA 11</b>	<b>112.851.733,48</b>	<b>122.165.923,26</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>112.845.398,69</b>	<b>122.165.923,26</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>NOTA 12</b>	<b>112.845.398,69</b>	<b>122.165.923,26</b>
FGTS - DÉBITO PARCELADO	P	595.506,23	595.506,23
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	112.249.892,46	121.570.417,03
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>6.334,79</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>6.334,79</b>	<b>0,00</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.334,79	0,00
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>115.640.604,39</b>	<b>129.753.173,78</b>

**Nota 07 – Passivo Circulante:** Representa as obrigações a curto prazo da entidade. O município de Paudalho apresentou um saldo de passivo circulante no valor de **R\$ 2.788.870,91**, o que demonstra uma diminuição em comparação a 2024, onde o saldo foi de **R\$ 7.587.250,52**.

**Nota 08 – Encargos Sociais a pagar:** Representa os valores de obrigações com encargos trabalhistas e previdenciários, neste caso representa contribuições de dezembro, com data de vencimento em janeiro de 2026 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de **R\$ 183.042,34** que é referente as contribuições ao RGPS.





**Nota 09 – Fornecedores e Contas a pagar:** Teve como saldo do período de 2025 o montante de **R\$ 1.917.192,57**, referente a fornecedores nacionais e contas a pagar credores nacionais, observa-se que tal valor representa uma diminuição com relação ao exercício anterior, onde existia uma inscrição no valor de **R\$ 3.696.123,91**.

**Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo:** Representa um saldo de **R\$ 686.195,91**, onde compreende os valores de consignações (**R\$ 668.061,84**), principalmente relacionados a empréstimos bancários e a contribuições retidas dos servidores cujo repasse se deu no vencimento da obrigação, em janeiro de 2026.

**Nota 11 – Passivo não Circulante:** Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. O saldo foi de **R\$ 112.851.733,48**.

**Nota 12 – Encargos Sociais a Pagar:** O saldo final inscrito de parcelamento de contribuições previdenciárias no passivo não circulante, que representa obrigações a longo prazo, foi de **R\$ 112.845.398,69**. O que representa uma diminuição do valor inscrito em comparação com exercício anterior, que foi **R\$ 122.165.923,26**.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>42.823.800,90</b>	<b>25.900.350,45</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVAS DE LUCROS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS RESERVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>42.823.800,90</b>	<b>25.900.350,45</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>42.823.800,90</b>	<b>25.900.350,45</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	NOTA 13	16.923.450,45	23.504.974,33
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	NOTA 14	25.900.350,45	2.395.376,12
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>NOTA 15</b>	<b>42.823.800,90</b>	<b>25.900.350,45</b>
<b>TOTAL</b>		<b>158.464.405,29</b>	<b>155.653.524,23</b>

**Nota 13 – Superávits ou Déficits de Exercícios anteriores:** Somam-se no valor de **R\$ 16.923.450,45**.

**Nota 14 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de **R\$ 16.923.450,45**, resultando em um superavit patrimonial.

**Nota 15 – Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2025 teve resultado positivo de **R\$ 42.823.800,90**, correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício e o superávits ou déficit dos exercícios anteriores





ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 16	12.450.524,98	15.552.753,14
ATIVO PERMANENTE	NOTA 17	146.013.880,31	140.100.771,09

**Nota 16 – Ativo Financeiro:** O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 12.450.524,98.

**Nota 17 – Ativo Permanente:** O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 146.013.880,31.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (2.786.430,82)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 18	2.786.430,82	7.587.250,52
PASSIVO PERMANENTE	NOTA 19	112.854.173,57	122.165.923,26
SALDO PATRIMONIAL		42.823.800,90	25.900.350,45

**Nota 18 – Passivo Financeiro:** O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) totalizam o valor de R\$ 2.786.430,82.

**Nota 19 – Passivo Permanente:** Os passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 112.854.173,57

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>5.590.635,56</b>	<b>463.456,40</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>112.774.308,70</b>	<b>77.919.714,20</b>
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		5.127.179,16	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		1.011.282,77	1.011.282,77
DIREITOS CONTRATUAIS		463.456,40	463.456,40	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		111.763.025,93	76.908.431,43
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>5.590.635,56</b>	<b>463.456,40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>112.774.308,70</b>	<b>77.919.714,20</b>

**Nota 20 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Os atos potenciais ativos ao final do exercício de 2025 totalizaram R\$ 5.590.635,56. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R\$ 112.774.308,70

## V – Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores





e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### VI – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa e demais crédito e valores a curto prazo, somam o montante na Prefeitura Municipal de Paudalho o valor de R\$ 12.450.524,98, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor da entidade:

DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES	SALDO EM 2025
ENTIDADES	
PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO	12.450.524,98
TOTAL	12.450.524,98

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

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

#### VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

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

#### IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.





**X – AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS (NBC T SP 16.5)**

Não houve ajuste ou omissões de correntes de erros de exercícios anteriores.

**XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO**

Não houve no exercício de 2025, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

**XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS**

Não houve no exercício de 2025, transferência de ativos.

**XIII – ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO**

Não houve no exercício de 2025, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

**XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS**

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2025.

**XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTESS CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL**

a. Créditos a Curto e a Longo Prazo

Código	Conta Contábil (Classes 1 a 8)	Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
		Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
100000000	ATIVO	138.520.538,69	0,00	238.457.483,46	221.324.497,92	155.653.524,23	0,00
110000000	ATIVO CIRCULANTE	21.075.704,75	0,00	206.941.804,45	212.464.756,06	15.552.753,14	0,00
111000000	CADIA E EQUIVALENTES DE CADIA	21.075.704,75	0,00	192.558.322,56	198.081.274,17	15.552.753,14	0,00
111100000	CADIA E EQUIVALENTES DE CADIA EM MOEDA NACIONAL	21.075.704,75	0,00	192.558.322,56	198.081.274,17	15.552.753,14	0,00
111110000	CADIA E EQUIVALENTES DE CADIA EM MOEDA NACIONAL - CC	21.075.704,75	0,00	192.558.322,56	198.081.274,17	15.552.753,14	0,00
111110100	CADIA	0,00	0,00	1.192.854,70	1.192.854,70	0,00	0,00
111110200	CONTA ÚNICA	21.075.704,75	0,00	191.365.467,86	196.888.419,47	15.552.753,14	0,00
112000000	CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	4.949.743,38	4.949.743,38	0,00	0,00
112100000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	0,00	0,00	3.047.245,40	3.047.245,40	0,00	0,00
112110000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	3.047.245,40	3.047.245,40	0,00	0,00
112110100	IMPOSTOS	0,00	0,00	3.047.245,40	3.047.245,40	0,00	0,00
112110105	IPTU	0,00	0,00	3.047.245,40	3.047.245,40	0,00	0,00
112500000	DÉVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00	0,00	1.902.497,98	1.902.497,98	0,00	0,00
112510000	DÉVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	1.902.497,98	1.902.497,98	0,00	0,00
112510100	DÉVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	0,00	0,00	1.902.497,98	1.902.497,98	0,00	0,00
112510105	DÉVIDA ATIVA DO IPTU	0,00	0,00	1.881.956,45	1.881.956,45	0,00	0,00
112510107	DÉVIDA ATIVA DO ISS	0,00	0,00	20.541,53	20.541,53	0,00	0,00
113000000	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	130.560,02	130.560,02	0,00	0,00
113800000	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	130.560,02	130.560,02	0,00	0,00
113810000	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO -	0,00	0,00	130.560,02	130.560,02	0,00	0,00
113810600	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	17.808,58	17.808,58	0,00	0,00
113810800	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	0,00	97.764,10	97.764,10	0,00	0,00
113810900	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNA	0,00	0,00	14.987,34	14.987,34	0,00	0,00
115000000	ESTOQUES	0,00	0,00	9.303.178,49	9.303.178,49	0,00	0,00
115600000	ALMOXARIFADO	0,00	0,00	9.303.178,49	9.303.178,49	0,00	0,00
115610000	ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	9.303.178,49	9.303.178,49	0,00	0,00
115610100	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	7.200.033,24	7.200.033,24	0,00	0,00
115610200	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	0,00	0,00	69.491,00	69.491,00	0,00	0,00
115610300	MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	0,00	0,00	1.993.780,69	1.993.780,69	0,00	0,00
115610700	MATERIAL DE EXPEDIENTE	0,00	0,00	39.873,56	39.873,56	0,00	0,00





b. Imobilizado

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
115610300	MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	0,00	0,00	1.993.780,69	1.993.780,69	0,00	0,00
115610700	MATERIAL DE EXPEDIENTE	0,00	0,00	39.873,56	39.873,56	0,00	0,00
120000000	ATIVO NÃO CIRCULANTE	117.444.833,94	0,00	31.515.679,01	8.859.741,86	140.100.771,09	0,00
121000000	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	45.833.332,64	0,00	6.529.409,63	1.446.492,18	50.916.250,09	0,00
121100000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO	45.833.332,64	0,00	6.529.409,63	1.446.492,18	50.916.250,09	0,00
121110000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	9.928.031,75	59.146,76	1.255.942,67	0,00	11.124.827,66
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	1.224.241,13	0,00	59.146,76	0,00	1.283.387,89	0,00
121119900	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00	11.152.272,88	0,00	1.255.942,67	0,00	12.408.215,55
121119901	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	0,00	0,00	0,00	1.255.942,67	0,00	1.255.942,67
121119904	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00	11.152.272,88	0,00	0,00	0,00	11.152.272,88
121120000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	55.761.364,39	0,00	6.470.262,87	190.549,51	62.041.677,75	0,00
121120400	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	55.761.364,39	0,00	6.470.262,87	190.549,51	62.041.677,75	0,00
122000000	INVESTIMENTOS	17.883,07	0,00	142.397,40	160.280,47	0,00	0,00
122100000	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	17.883,07	0,00	142.397,40	160.280,47	0,00	0,00
122110000	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES - CONSOLIDAÇÃO	17.883,07	0,00	142.397,40	160.280,47	0,00	0,00
122110100	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA	17.883,07	0,00	142.397,40	160.280,47	0,00	0,00
122110107	PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS	17.883,07	0,00	142.397,40	160.280,47	0,00	0,00
123000000	IMOBILIZADO	71.593.618,23	0,00	24.843.871,98	7.252.969,21	89.184.521,00	0,00
123100000	BENS MÓVEIS	12.678.053,03	0,00	150.121,69	0,00	12.828.174,72	0,00
123110000	BENS MÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	12.678.053,03	0,00	150.121,69	0,00	12.828.174,72	0,00
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	673.851,73	0,00	42.368,62	0,00	716.220,35	0,00
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	45.524,00	0,00	5.500,00	0,00	51.024,00	0,00
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTO	117.250,00	0,00	0,00	0,00	117.250,00	0,00
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	968,82	0,00	0,00	0,00	968,82	0,00
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	4.780,00	0,00	0,00	0,00	4.780,00	0,00
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS	7.884,00	0,00	0,00	0,00	7.884,00	0,00
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	16.270,90	0,00	0,00	0,00	16.270,90	0,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	480.174,01	0,00	36.868,62	0,00	517.042,63	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	395.760,44	0,00	69.488,13	0,00	465.248,57	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	359.118,44	0,00	69.994,31	0,00	420.112,75	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	36.642,00	0,00	8.493,82	0,00	45.135,82	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	718.890,71	0,00	24.770,94	0,00	743.661,65	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	53.759,82	0,00	8.435,70	0,00	62.195,52	0,00
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	12.044,00	0,00	0,00	0,00	12.044,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	653.086,89	0,00	16.335,24	0,00	669.422,13	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	82.978,50	0,00	0,00	0,00	82.978,50	0,00
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	77.048,50	0,00	0,00	0,00	77.048,50	0,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	4.930,00	0,00	0,00	0,00	4.930,00	0,00
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
123110500	VEÍCULOS	952.000,00	0,00	0,00	0,00	952.000,00	0,00
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	242.100,00	0,00	0,00	0,00	242.100,00	0,00
123110503	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	709.900,00	0,00	0,00	0,00	709.900,00	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	9.854.571,65	0,00	13.494,00	0,00	9.868.065,65	0,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	9.854.571,65	0,00	13.494,00	0,00	9.868.065,65	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	71.813.227,41	0,00	24.693.750,29	1.383.427,25	95.123.550,45	0,00
123210000	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	71.813.227,41	0,00	24.693.750,29	1.383.427,25	95.123.550,45	0,00
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	714.400,69	0,00	87.500,00	0,00	801.900,69	0,00
123210104	TERRENOS/GLEBAS	714.400,69	0,00	87.500,00	0,00	801.900,69	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	53.007,69	0,00	3.609.391,69	273.338,70	3.389.066,68	0,00
123210601	OBRAS EM ANDAMENTO	53.007,69	0,00	3.609.391,69	273.338,70	3.389.066,68	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	71.045.819,03	0,00	20.996.858,60	1.110.088,55	90.932.589,08	0,00
123219999	OUTROS BENS IMÓVEIS	71.045.819,03	0,00	20.996.858,60	1.110.088,55	90.932.589,08	0,00
123800000	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	12.897.662,21	0,00	5.869.541,96	0,00	18.767.204,17
123810000	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	12.897.662,21	0,00	5.869.541,96	0,00	18.767.204,17
123810100	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	0,00	6.263.251,31	0,00	1.282.817,47	0,00	7.546.068,78
123810101	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E	0,00	55.325,68	0,00	27.204,66	0,00	82.530,34
123810102	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	0,00	48.052,35	0,00	27.074,00	0,00	75.126,35
123810103	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	0,00	19.616,31	0,00	5.149,73	0,00	24.766,04
123810105	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	0,00	101.401,36	0,00	0,00	0,00	101.401,36
123810199	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	0,00	6.038.855,61	0,00	1.223.389,08	0,00	7.262.244,69
123810200	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	0,00	6.634.410,90	0,00	4.586.724,49	0,00	11.221.135,39
123810299	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	0,00	6.634.410,90	0,00	4.586.724,49	0,00	11.221.135,39





### c. Obrigações Trabalhistas

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
20000000	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	0,00	138.520.538,69	394.636.222,45	411.769.207,99	0,00	155.653.524,23
21000000	PASSIVO CIRCULANTE	0,00	6.786.731,88	89.599.329,46	90.399.848,10	0,00	7.587.250,52
21100000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTEN	0,00	2.958.207,52	26.946.807,08	26.800.244,61	0,00	2.811.645,05
21110000	PESSOAL A PAGAR	0,00	7.507,49	17.654.350,36	17.662.947,51	0,00	16.104,64
211110000	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	7.507,49	17.654.350,36	17.662.947,51	0,00	16.104,64
211110100	PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00	14.507.299,84	14.510.947,51	0,00	3.647,67
211110101	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	0,00	14.507.299,84	14.510.947,51	0,00	3.647,67
211110500	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	0,00	7.507,49	3.147.050,52	3.152.000,00	0,00	12.456,97
211110501	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - ANTES DE	0,00	7.507,49	1.571.050,52	1.576.000,00	0,00	12.456,97
211110501	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - ANTES DE	0,00	0,00	1.576.000,00	1.576.000,00	0,00	0,00
211200000	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	534.528,39	534.528,39	0,00	0,00
211210000	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	534.528,39	534.528,39	0,00	0,00
211210100	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	534.528,39	534.528,39	0,00	0,00
211300000	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	3.720,80	3.720,80	0,00	0,00
211310000	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	3.720,80	3.720,80	0,00	0,00
211310500	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS	0,00	0,00	1.860,40	1.860,40	0,00	0,00
211310500	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS	0,00	0,00	1.860,40	1.860,40	0,00	0,00
211400000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	2.950.700,03	8.754.207,53	8.599.047,91	0,00	2.795.540,41
211410000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	203.792,00	203.792,00	0,00	0,00
211410500	FGTS	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
211419800	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	3.792,00	3.792,00	0,00	0,00
211430000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	0,00	2.950.700,03	8.550.415,53	8.395.255,91	0,00	2.795.540,41
211430100	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	2.950.700,03	8.550.415,53	8.395.255,91	0,00	2.795.540,41
211430101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÃO	0,00	2.930.223,49	1.436.893,55	1.285.255,91	0,00	2.778.585,85
211430102	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	20.476,54	7.113.521,98	7.110.000,00	0,00	16.954,56

### d. Demais a curto prazo

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
218000000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	986.888,38	3.391.778,32	3.481.931,41	0,00	1.077.041,47
218800000	VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	969.005,31	3.061.544,80	3.165.669,51	0,00	1.073.130,02
218810000	VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	969.005,31	3.061.544,80	3.165.669,51	0,00	1.073.130,02
218810100	CONSIGNAÇÕES	0,00	969.005,31	3.061.544,80	3.165.669,51	0,00	1.073.130,02
218810102	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	305.761,80	959.091,19	1.164.753,82	0,00	511.424,43
218810103	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	646.814,82	1.147.377,19	978.136,25	0,00	477.573,88
218810110	PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	0,00	131.026,92	142.548,35	0,00	11.521,43
218810111	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	893,60	1.618,60	775,00	0,00	50,00
218810113	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	1.885,64	22.391,58	20.505,94	0,00	0,00
218810115	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	3.308,56	548.651,40	597.620,56	0,00	52.277,72
218810117	RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	0,00	0,00	93.103,55	100.499,25	0,00	7.395,70
218810199	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	10.340,89	158.284,37	160.830,34	0,00	12.886,86
218900000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	17.883,07	330.233,52	316.261,90	0,00	3.911,45
218910000	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	17.883,07	330.233,52	316.261,90	0,00	3.911,45
218910100	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	10.801,63	11.513,13	0,00	711,50
218910101	INDENIZAÇÕES A SERVIDORES	0,00	0,00	10.801,63	11.513,13	0,00	711,50
218911400	CONSÓRCIOS A PAGAR	0,00	0,00	100.766,14	103.966,09	0,00	3.199,95
218911400	CONSÓRCIOS A PAGAR	0,00	17.883,07	218.665,75	200.782,68	0,00	0,00

## XVI – IMPAIRMENT

Impairment é uma palavra em inglês que em sua tradução literal significa deterioração. Assim, trata-se da redução ao valor recuperável de um ativo. O teste de impairment ou redução ao valor recuperável de ativo gerador de caixa foi elaborada com base na NBC TSP 10.

Não houve valores do ativo desvalorizados que sofreram impairment.

## XVIII – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO  
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR CRC: 017.226/O-3

