Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta e Indireta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e respectivas alterações e o Anexo da Portaria STN nº 831/2021, referente ao desdobramento da classificação por natureza da receita orçamentária. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Pelo critério do empenho, o Resultado Orçamentário, no exercício de 2024 foi superavitário em R$ 6.146.575,27, uma vez que as receitas realizadas montaram a quantia de R$ 62.336.929,85 e as despesas perfizeram o montante de R$ 56.190.354,58.

Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. O quadro a seguir demonstra, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

Receitas		Despesas			
Natureza da Receita	**Valor arrecadado**	**Natureza da Despesa**	**Empenhado**	**Liquidado**	**Pago**
7.0.0.0.00.00 – Receitas Correntes Intraorçamentárias	R$ 2.700.371,01	3.1.91.00.00 – Despesas Correntes Intraorçamentárias	R$ 2.700.371,01	R$ 2.700.371,01	R$ 2.700.371,01
TOTAL	**R$ 2.700.371,01**	**TOTAL**	**R$ 2.700.371,01**	**R$ 2.700.371,01**	**R$ 2.700.371,01**

Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna "Receitas Realizadas" apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita que, no exercício totalizaram R$ 7.952.289,07. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

- Deduções de receita por renúncia (art. 14 da LC nº 101/2000)	R$ 15.245,06
- Deduções de receita por restituições	R$ 95.619,16
- Deduções de receita por descontos concedidos	R$ 28.587,96
- Deduções de receita por compensação	R$ 0,0
- Deduções de receita para formação do Fundeb	R$ 6.367.604,80
- Deduções de receita por retificações	R$ 0,00
- Outras Deduções de receita	R$ 1.445.232,09
Total das Deduções da Receita Orçamentária	**R$ 7.952.289,07**

Nota 5 - Repasses Concedidos: de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, ao Regime Próprio de Previdência Social e aos órgãos da Administração Indireta, foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo:

Repasses concedidos ao Poder Legislativo	R$ 1.605.615,29
Repasses concedidos ao RPPS	R$ 0,00
Total dos repasses concedidos	**R$ 1.605.615,29**

Nota 6 - Utilização do Superávit Financeiro: o quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro apurado no exercício anterior e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2024 como fonte de abertura para créditos adicionais. O total utilizado (R$ 2.901.384,75) contribuiu para a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada:

Fonte de Recursos	Superávit Financeiro apurado em 31/12/2023	Valor utilizado como fonte de recursos para a abertura de crédito adicionais
1500 Recursos não Vinculados de Impostos*	R$ 960.611,40	R$ 1.075.611,61
1501 Outros Recursos não Vinculados*	R$ 303.601,90	R$ 177.481,00
1552 Transferências de Recursos do FNDE	R$ 1.731,52	R$ 1.731,52
1569 Outras Transferências de Recursos do FNDE	R$ 43.831,12	R$ 43.830,56
1600 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	R$ 913.600,06	R$ 174.927,33
1602 Transfen. Fundo a Fundo Recursos SUS	R$ 988.247,92	R$ 988.247,92
1621 Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	R$ 504.304,98	R$ 129.532,25
1660 Transferência de Recursos do FNAS	R$ 521.798,89	R$ 12.422,03
1661 Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais	R$ 15.763,02	R$ 14.638,11
1662 Transferências de Recursos dos Fundos Municipais	R$ 14.412,44	R$ 14.412,44
1701 Outras Transferências de Convênios	R$ 101.860,79	R$ 93.098,92
1706 Transferência Especial da Uniao	R$ 521.568,15	R$ 21.568,15
1715 Transferências Destinadas ao Setor Cultural	R$ 84.626,59	R$ 81.700,05
1716 Transferências Destinadas ao Setor cultural	R$ 34.281,09	R$ 33.095,76
1750 Recursos da Contribuição de Intervenção	R$ 2.682,54	R$ 2.682,54
1759 Recursos Vinculados a Fundos	R$ 81.684,57	R$ 36.396,78
1540 Transferências do FUNDEB	R$ 7,78	R$ 7,78
TOTAIS		**R$ 2.901.384,75**

* Recursos da fonte 1501 foram destinados para a fonte 1500 (Livre, ASPS e MDE).

Nota 7 – Créditos Adicionais Reabertos: de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2024 não houve a reabertura de créditos especiais que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses de 2023.

Nota 8 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2024, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2023, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

O valor inscrito de restos não processados no exercício de 2024 é de R$ 3.046.116,30, proveniente de valores empenhados no exercício, mas não liquidados.
O Valor inscrito de restos processados no exercício de 2024 é de R$ 62.596,15, proveniente de valores liquidados no exercício, mas não pagos.

Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas com exclusão das operações intraorçamentárias (já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário) e líquidas das deduções ocorridas. O detalhamento das deduções da receita orçamentária **do exercício de 2024** é apresentado no quadro a seguir:

Natureza da Dedução de Receita	Exercício Atual
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE IMPOSTOS	R$ 23.688,78
9.1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE TAXAS	R$ 4.081,49
9.1.3.2.1.01.0.X.01.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE REM. DE DEPOSITOS DE RECUSOS VINCULADOS	R$ 8.285,33
9.1.3.2.1.01.X.02.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE REM. DE DEPOSITOS DE RECURSOS NÃO VINCULADOS	R$ 19.974,43
9.1.3.2.1.04.0.X.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO REGIME PROPRIO DE	R$ 1.138.517,06

PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	
9.1.7.1.1.51.1.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB – FPM	R$ 3.978.507,00
9.1.7.1.1.52.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB – ITR	R$ 3.159,56
9.1.7.2.1.50.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMACAO DO FUNDEB – ICMS	R$ 2.023.999,24
9.1.7.2.1.51.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMACAO DO FUNDEB – IPVA	R$ 310.935,60
9.1.7.2.1.52.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMACAO DO FUNDEB - IPI	R$ 25.594,63
9.1.7.2.9.53.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMACAO DO FUNDEB – Perdas Arrecadação	R$ 25.408,77
9.1.6.0.0.00.0.0.00.00.00 – (R) DEDUÇÃO DA RECEITA DE SERVIÇOS	R$ 12.733,88
9.1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 – (R) DEDUÇÃO DE OUTRAS RECEITAS	R$ 5.398,88
9.2.4.0.0.00.0.0.00.00.00 – (R) DEDUÇÃO TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	R$ 5.300,00
9.1.7.2.0.00.0.0.00.00.00 – (R) DEDUÇÃO TRANSFERÊNCIAS CORRENTES DO ESTADO	R$ 60.000,00
9.1.7.1.1.51.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA REDUTOR COEFICIENTE FPM	R$ 306.704,42
Total das Deduções da Receita Orçamentária	7.952.289,07

Nota 2 - Recursos Vinculados à Educação: estão representados nessas linhas, os valores relativos às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. Cabe observar que, de acordo com o disposto na Resolução nº 1.146/2021, do Tribunal de Contas do Estado e a metodologia de cálculo estabelecida pela Instrução Normativa nº 19/2023, daquela Corte de Contas, os gastos constitucionais do Município com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino representaram, em 2024, 29,05% da receita resultante de impostos e transferências.
O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas **no exercício de 2024:**

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
MDE	R$ 3.046.852,96	R$ 4.571.091,23
Fundeb	R$ 7.324.319,83	R$ 7.164.422,55
Salário Educação	R$ 419.638,55	R$ 424.391,56
FNDE PNATE	R$ 196.812,22	R$ 196.825,24
FNDE PNAE	R$ 141.635,61	R$ 147.096,96
FNDE PDDE	R$ 0,00	R$ 0,00
Tranf. p/Transporte Escolar Estado	R$ 1.217.426,69	R$ 1.217.426,69
Outras Transferências do FNDE	R$ 46.618,87	R$ 89.871,50
Outros Recursos Vinculados à Educação	R$ 659,47	0,00
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	**R$ 12.393.964,20**	**R$ 13.811.125,73**

Nota 3 - Recursos Vinculados à Saúde: referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde os quais representaram 18,38% da receita resultante de impostos e transferências, conforme a metodologia de cálculo do Tribunal de Contas RS estabelecida pela Instrução Normativa nº 19/2023, daquela Corte de Contas:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
ASPS	R$ 5.343.355,24	R$ 6.578.933,33
Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	R$ 0,00	R$ 0,00
Alienação de bens adquiridos com recursos da Saúde	R$ 289.576,92	R$ 0,00
Transferências do Fundo Nacional de Saúde - FNS	R$ 3.083.295,87	R$ 3.872.786,00
Transferências do Fundo Estadual de Saúde - FES	R$ 700.238,31	R$ 843.445,43
Transferências de Fundos Municipais de Saúde	R$ 0,00	R$ 0,00
Transferências de Convênios do FES	R$ 0,00	R$ 0,00
Transferências de Convênios do FNS	R$ 474.365,65	R$ 0,00
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	**R$ 9.890.831,99**	**R$ 11.295.164,76**

Nota 4 - Recursos Destinados à Assistência Social: os valores informados nessas linhas referem-se à execução de receitas e despesas vinculadas à assistência social, nos termos dos arts. 194, 203 e 204 da Constituição da República e de mais leis que regulam o SUAS.

Fonte de Recursos	Receitas	Despesas

	Arrecadadas (valor líquido)	Empenhadas
Recursos Próprios do Município destinados ao Fundo Municipal de Assistência Social.	R$ 2.870,30	R$ 1.199.624,98
Transferências do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	R$ 152.173,71	R$ 624.761,01
Transferências do Fundo Estadual de Assistência Social - FEAS	R$ 187.842,63	R$ 156.706,12
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Assistência Social	R$ 342.886,64	R$ 1.981.092,11

Nota 5 - Outras Vinculações: os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias das seguintes fontes de recursos:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
CIDE Combustíveis	R$ 16.198,43	R$ 15.014,78
CIP - Contribuição para Custeio da Iluminação Pública	R$ 148.671,18	R$ 148.671,18
Multas de Trânsito	R$ 275,88	R$ 1.172,15
Convênios União	R$ 1.037.440,98	R$ 1.450.788,62
Convênios Estado	R$ 870.866,43	R$ 549.680,85
Transferência Especial da União	R$ 1.551.950,60	R$ 312.332,33
Transferências Destinadas ao Setor Cultural	R$ 733,50	R$ 114.795,81
Transferências Lei Aldir Blanc	R$ 90.127,54	R$ 87.962,29
FEP	R$ 409.495,39	R$ 329.932,32
Cessão Onerosa	R$ 9.520,94	R$ 0,00
Recursos de Alienação	R$ 151.872,85	R$ 0,00
Recursos Vinculados a Fundos	R$ 81.852,52	R$ 269.968,04
Totais de Receitas e Despesas de Outras Destinações de Recursos	R$ 4.369.006,24	R$ 3.280.318,37

Nota 6 - Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS: os valores informados nessas linhas se referem as receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos da Lei Complementar Municipal nº 017/2007 são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores, conforme o seguinte detalhamento.

Receitas Previdenciárias		Despesas Previdenciárias	
Especificação	Valor arrecadado	Especificação	Valor empenhado
Contribuições dos Segurados	R$ 1.585.288,69	Aposentadorias	R$ 3.375.346,79
Contribuições Patronais	R$ 2.700.371,01	Pensões	R$ 205.331,96
Compensações Financeiras entre Regimes de Previdência	R$ 946.469,45	Compensações a Regimes de Previdência	
Rendimentos das Aplicações do RPPS (valor líquido)	R$ 3.552.343,25	Compensação Previdenciária	R$ 20.275,80
Outras receitas previdenciárias	R$ 0,00	Despesas Administrativas do RPPS	R$ 63.420,84
Total das Receitas Previdenciárias	**R$ 8.784.472,40**	**Total das Despesas Previdenciárias**	**R$ 3.664.375,39**

Nota 7 – Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como a contrapartida das inscrições (ingressos) e pagamentos (dispêndios) de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação **ocorrida no exercício financeiro de 2024:**

Título / Subtítulo	Ingressos	Dispêndios
5.3.1.7.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	R$ 3.046.116,30	
5.3.2.7.0.00.00 - RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCICIO	R$ 62.596,15	
6.3.1.4.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		R$ 1.108.261,67
6.3.2.2.0.00.00 - RP PROCESSADOS – PAGOS		R$ 183.043,17
1.1.3.5.0.00.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	R$ 0,00	R$ 0,00
1.1.3.8.1.06.00 - VALORES EM TRÂNSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	R$ 25.287.539,94	R$ 25.287.539,94
1.1.3.8.1.08.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO	R$ 5.953,75	R$ 5.953,75
1.1.3.8.1.09.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	R$ 77.680,35	R$ 77.680,35
1.1.3.8.1.10.00 - AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	R$ 0,00	R$ 0,00

1.1.3.8.1.11.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO-DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	R$ 0,00	R$ 0,00
2.1.8.8.1.01.00 - CONSIGNACÕES	R$ 4.116.600,94	R$ 4.153.049,44
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R$ 0,00	
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		R$ 0,00
Total de recebimentos e pagamentos extraorçamentários	**R$ 29.487.774,98**	**R$ 29.524.223,48**

Nota 8 – Outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os valores informados se referem a contrapartidas de registros de entradas e saídas de recursos financeiros em situações excepcionais, decorrentes dos seguintes fatos:

Ocorrência	Ingressos	Dispêndios
Rendimentos negativos de aplicações financeiras do RPPS - Valor excedente ao registrado em contas dedutoras de receitas		R$ 0,00
Perdas involuntárias de caixa e bancos (cheques devolvidos, roubos, desfalques, desvios, sinistros)		R$ 0,00
Ajustes contábeis de exercícios anteriores – saldos financeiros	R$ 0,00	R$ 0,00
Total de outros pagamentos e recebimentos extraorçamentários	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

Nota 9 –Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, com exclusão das operações intraorçamentárias, já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário. O detalhamento por fonte/destinação de recursos é explicitado nas Notas 2, 3, 4, 5 e 6.

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Vale do Sol/RS, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 07 Secretarias Municipais, 01 Fundo Especial e o Poder Legislativo.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalente 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. Em 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R$ 9.861.497,01. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 40,00%.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por créditos tributários e não tributários, dívida ativa transferências voluntárias da União, empréstimos e financiamentos concedidos e demais créditos. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 52,25% do total de créditos. O restante, correspondente a 47,75% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante. Especificamente em relação à **dívida ativa**, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já **o ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa**, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim,

percentual médio de recebimentos. A partir desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas **redutoras do ativo**.
O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2024:

Créditos de Curto Prazo	Saldo	Créditos de Longo Prazo	Saldo
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	R$ 111.762,82	1.2.1.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	R$ 0,00
1.1.2.2.0.00 - CLIENTES	R$ 0,00	1.2.1.1.1.02 - CLIENTES	R$ 0,00
1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	R$ 526.162,00	1.2.1.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	R$ 78.002,08
1.1.2.4.0.00 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	R$ 3.070,69	1.2.1.1.1.04 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	R$ 255.425,37
1.1.2.5.0.00 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	R$ 112.251,50	1.2.1.1.1.05 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	R$ 1.316.637,42
1.1.2.6.0.00 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	R$ 214.452,24	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	R$ 1.378.105,42
1.1.2.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R$ 254.232,68	1.2.1.2.0.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	R$ 1.147.049,56
1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	R$ 839.507,75		
1.1.3.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	R$ 0,00		
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	**R$ 1.552.974,32**	**Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo**	**R$ 1.419.009,01**

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

Título / Subtítulo	Saldo
1.1.4.1.1.01 – Títulos Públicos	R$ 0,00
1.1.4.1.1.02 – Ações	R$ 0,00
1.1.4.1.1.03 – Derivativos	R$ 0,00
1.1.4.4.1.01 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	R$ 58.102.034,18
1.1.4.4.1.02 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA VARIAVEL - RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	R$ 1.383.825,89
1.1.4.4.1.04 - APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	R$ 1.554.781,03
1.1.4.4.1.05 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO IMOBILIÁRIO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	R$ 0,00
1.1.4.4.1.06 - APLICACOES EM ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	R$ 0,00
1.1.4.4.1.07 - TITULOS E VALORES NAO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	R$ 56.149,93
1.1.4.4.1.30 - APLICACOES COM A TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	R$ 194.756,87
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	R$ 0,00
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**R$ 61.291.547,90**

Nota 6 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2024, o Estoque apresentou um saldo final de R$ 637.759,63, sofrendo um acréscimo de 27,62% em relação ao ano de 2023. Todos os valores registrados baseiam-se nos relatórios apresentados pelo responsável do centro de distribuição do município.

Nota 7 – VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2024 essa rubrica apresentou um saldo de R$ 115.670,61. Em relação ao exercício anterior, apresentou uma variação positiva de 4,00%.

Nota 8 – Investimentos: os Investimentos compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem no Ativo Não

Circulante e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. Os valores classificados nesse título apresentaram uma variação negativa da ordem de R$ 17.819,52, decorrente da avaliação das **participações em Consórcios Públicos.** O quadro a seguir demonstra o percentual de participação do Município nos consórcios públicos:

Identificação do Consórcio	Total do Patrimônio Líquido do Consórcio	% de participação do Município	Resultado da Equivalência Patrimonial
CISVALE	R$ 9.847.282,93	2,88%	R$ 283.140,92
Total	R$ 9.847.282,93		R$ 283.140,92

Nota 9 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral realizado em 22/11/2024, por Comissão de Servidores devidamente designada. Em 20__ os Bens Móveis totalizaram o valor de R$ 22.861.117,74, representando 53,41% do total do ativo imobilizado. No confronto com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de R$ 1.924.976,09. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Custo	Depreciação acumulada	Saldo
1.2.3.1.1.01 - MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R$ 10.138.233,39	R$ 1.911.131,59	R$ 8.227.101,80
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMATICA	R$ 1.796.911,07	R$ 972.061,91	R$ 824.849,16
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSILIOS	R$ 2.101.776,38	R$ 1.154.201,71	R$ 947.574,67
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	R$ 655.549,32	R$ 300.781,17	R$ 354.768,15
1.2.3.1.1.05 – VEICULOS	R$ 8.168.647,58	R$ 2.123.239,42	R$ 6.045.408,16
1.2.3.1.1.99 - DEMAIS BENS MOVEIS	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Total de Bens Móveis	**R$ 22.861.117,74**	**R$ 6.461.415,80**	R$ 16.399.701,94

Nota 10 – Imobilizado – Bens Imóveis: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Em síntese, os bens imóveis contribuíram com 46,59% para a formação do Ativo Imobilizado. Em comparação ao exercício anterior verifica-se um acréscimo de 1,47%.

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	R$ 1.237.672,48
1.2.3.2.1.04 - BENS DOMINICAIS	R$ 913.164,97
1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO	R$ 128.029,06
1.2.3.2.1.06 - BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	R$ 17.416.672,58
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMOVEIS	R$ 169.510,59
1.2.3.8.1.02 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	R$ 8,75
1.2.3.8.1.04 - (-) EXAUSTÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	R$ 0,00
1.2.3.8.1.06 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	R$ 0,00
1.2.3.9.1.02 - (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS IMÓVEIS	R$ 0,00
Total de Bens Imóveis	**R$ 19.865.005,93**

Nota 11 – Ativo Intangível: nos Bens Intangíveis estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção das ações de governo ou exercidos com essa finalidade, nos termos da NBC TSP 08. No caso do Município, esta rubrica é composta por softwares, deduzidas as respectivas amortizações acumuladas. O Intangível totalizou R$ 5.771,90, dos quais R$ 5.771,90 são referentes aos softwares, que contribuiu com 100,00% para a formação do grupo. Em 2024, o Intangível apresentou um decréscimo de 4,32% em relação ao exercício anterior.

Nota 12 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência 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. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza

foi classificado no longo prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	R$ 3.165.172,81	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	R$ 0,00
2.1.1.2.0.00 - BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	R$ 2.880,22	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	R$ 0,00
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	R$ 0,00	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	R$ 0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R$ 652.386,56	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R$ 0,00
Total a Curto Prazo	**R$ 3.820.439,59**	**Total a Longo Prazo**	**R$ 0,00**

Nota 13 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2024, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo (12 meses) e longo prazo. Somando-se os valores registrados e curto e a longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos totalizaram, no final do exercício, um montante de R$ 2.381.880,84. Em relação ao ano anterior apresentou uma variação negativa de 13,69%. A tabela abaixo demonstra as obrigações por empréstimos e financiamentos:

Empréstimos e Financiamentos	Juros e encargos	Prazo para amortização	Valor Curto Prazo	Valor longo Prazo
Caixa Econômica	Taxa de juros de 6% a.a. Taxa de administração de 2% a.a. Taxa de risco de crédito de 0,30% a.a.	240 meses	R$ 72.000,00	R$ 1.074.182,90
BRDE	Variação do IPCA. Taxa de juros prefixada de 1,83% ao ano. Spread do BNDES de 2,25% ao ano Spread do BRDE de 4,00% ao ano.	120 meses	R$ 95.201,28	R$ 407.163,38
Banco do Brasil	Encargos financeiros de 216% do CDI.	84 meses	R$ 157.142,88	R$ 576.190,40
Total			**R$ 324.344,16**	**R$ 2.057.536,68**

Nota 14 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração. Compreende também 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, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R$ 52.395,61, representando uma diminuição de 62,20% em relação ao ano anterior. Não há valores registrados a longo prazo.

Nota 15 – Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações dos órgãos e entidades da Administração Municipal, relativas a impostos, taxas e contribuições devidas à União, ao Estado e a Municípios. Não há valores registrados no curto prazo e no longo.

Nota 16 – Provisões a Curto e a Longo Prazo: segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. No longo prazo, as provisões apresentaram um acréscimo de 9,38% em relação ao exercício anterior. A variação é resultante das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Essa rubrica, registrada de acordo com a avaliação atuarial realizada em 31/12/2024, representa 100,00% do total das Provisões a Longo Prazo.

Provisões a Curto Prazo	Saldo	Provisões a Longo Prazo	Saldo

2.1.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	R$ 0,00	2.2.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO	R$ 0,00
[redacted]		2.2.7.2.0.00 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO	R$ 72.435.480,59
2.1.7.3.0.00 - PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO	R$ 0,00	2.2.7.3.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO	R$ 0,00
2.1.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO	R$ 0,00	2.2.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	R$ 0,00
2.1.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R$ 0,00	2.2.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	R$ 0,00
2.1.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO	R$ 0,00	2.2.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO	R$ 0,00
2.1.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	R$ 0,00	2.2.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	R$ 7.439.963,59
Total a Curto Prazo	**R$ 0,00**	**Total a Longo Prazo**	**R$ 79.875.444,18**

Nota 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo sofreu um acréscimo de 42,34% em relação ao exercício anterior. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo:

Demais Obrigações a Curto Prazo	Saldo	Demais Obrigações a Longo Prazo	Saldo
2.1.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	R$ 0,00	2.2.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO	R$ 0,00
2.1.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	R$ 0,00	2.2.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO	R$ 0,00
2.1.8.3.0.00 - ARRENDAMENTO OPERACIONAL A PAGAR	R$ 0,00	2.2.8.3.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DIVIDA A LONGO PRAZO	R$ 0,00
2.1.8.4.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DIVIDA A CURTO PRAZO	R$ 0,00	2.2.8.4.0.00 - ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	R$ 0,00
2.1.8.5.0.00 - DIVIDENDOS E JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR	R$ 0,00	[redacted]	
2.1.8.6.0.00 - OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	R$ 0,00		
2.1.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	R$ 104.397,91	2.2.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	R$ 0,00
2.1.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	R$ 362.840,51	2.2.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	R$ 0,00
Total a Curto Prazo	**R$ 467.238,42**	**Total a Longo Prazo**	**R$ 0,00**

Nota 18 – Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2024 totalizou em R$ 7.581.784,90, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2024 apresentou um acréscimo de R$ 2.500.272,31, variando negativamente 49,20% em relação ao ano anterior. Especificamente em relação aos Restos a Pagar, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de Dezembro, distinguindo-se os processados dos não processados, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Instrução Normativa nº 18/2021, do Tribunal de Contas do Estado, tem-se, como regra, a necessidade de recursos financeiros para honrar estes compromissos, observando que os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão destinados somente para seu objeto de vinculação. O estoque de restos a pagar em 31/12/2024 somou R$ 3.315.361,60, sendo que todos foram inscritos com a necessária disponibilidade financeira para a sua cobertura.

Quadro Sintético da Dívida Flutuante				
Descrição	**Saldo do Exercício Anterior**	**Inscrições no Exercício**	**Baixas no Exercício**	**Saldo para o Exercício Seguinte**
Restos a Pagar Processados	R$ 193.931,59	R$ 61.200,24	R$ 183.043,17	R$ 72.088,66

Restos a Pagar Não Processados	R$ 1.374.189,81	R$ 3.025.811,96	R$ 1.156.728,83	R$ 3.243.272,94
Serviço da Dívida a Pagar	R$ 3.411.752,24	R$ 57.553.902,13	R$ 56.770.962,89	R$ 4.194.691,48
Consignações	R$ 101.638,95	R$ 6.013.907,73	R$ 6.043.814,86	R$ 71.731,82
Depósitos de Diversas Origens	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Credores, Entidades e Agentes	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Totais	**R$ 5.081.512,59**	**R$ 66.654.822,06**	**R$ 64.154.549,75**	**R$ 7.581.784,90**

Nota 19 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um superávit de R$ 2.492.252,55, o Patrimônio Líquido apresentou um acréscimo de 8,35% em relação ao ano de 2023.

Nota 20 – Ajustes de Exercício Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica não se encontra nenhum saldo registrado.

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 1 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: as incorporações de ativos tiveram aumento de R$ 17.670,50 em relação ao ano anterior, e foram impactadas, principalmente por fatores como reavaliação de veículos, refinanciamento da dívida ativa e doações recebidas. Já o item desincorporação de passivos apresentou um saldo de R$ 17.497,26, sendo que no exercício anterior não havia registros neste item. A principal influência de tal variação foi a baixa de parte do saldo devedor de um financiamento.

Item / Subitem	Valor R$
4.6.1.1.0.00 - REAVALIAÇÃO DE IMOBILIZADO	R$ 49.187,16
4.6.1.2.0.00 - REAVALIAÇÃO DE INTANGÍVEIS	R$ 0,00
4.6.1.9.0.00 - REAVALIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	R$ 0,00
4.6.2.1.0.00 - GANHOS COM ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS	R$ 0,00
4.6.2.2.0.00 - GANHOS COM ALIENAÇÃO DE IMOBILIZADO	R$ 0,00
4.6.2.3.0.00 - GANHOS COM ALIENAÇÃO DE INTANGÍVEIS	R$ 0,00
4.6.2.9.0.00 - GANHOS COM ALIENAÇÃO DE DEMAIS ATIVOS	R$ 0,00
4.6.3.1.0.00 - GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS POR DESCOBERTAS	R$ 0,00
4.6.3.2.0.00 - GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS POR NASCIMENTOS	R$ 0,00
4.6.3.3.0.00 - GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE VALORES APREENDIDOS	R$ 0,00
4.6.3.9.0.00 - OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	R$ 36.151,93
4.6.4.1.0.00 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	R$ 17.497,26
4.6.5.1.0.00 - REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	R$ 0,00
4.6.5.2.0.00 - REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO	R$ 0,00
4.6.5.3.0.00 - REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEIS	R$ 0,00
Total das valorizações e ganhos com ativos e desincorporações de passivos	**R$ 102.836,35**

Nota 2 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado reversão de perdas, compensação financeira, multas ambientais, multas de omissos, restituições. Em 2024, os registros nesse item somaram R$ 2.215.912,73, representando uma diminuição de 59,22%.

Item / Subitem	Valor R$
4.9.1.1.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR - CONSOLIDAÇÃO	R$ 0,00
4.9.2.1.0.00 - RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R$ 0,00
4.9.2.2.0.00 - DIVIDENDOS E RENDIMENTOS DE OUTROS INVESTIMENTOS	R$ 0,00
4.9.7.1.1.00 - REVERSÃO DE PROVISÕES – CONSOLIDAÇÃO	R$ 0,00
4.9.7.2.0.00 - REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS	R$ 253.654,90
4.9.9.1.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	R$ 946.469,45
4.9.9.2.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PRÓPRIOS	R$ 0,00

4.9.9.3.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA COM BONIFICAÇÕES	R$ 0,00
4.9.9.4.0.00 - AMORTIZAÇÃO DE DESÁGIO EM INVESTIMENTOS	R$ 0,00
4.9.9.5.0.00 - MULTAS ADMINISTRATIVAS	R$ 401.788,37
4.9.9.6.0.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R$ 310.477,84
4.9.9.8.0.00 – CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL	R$ 17.480,85
4.9.9.9.0.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	R$ 286.041,32
Total das Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R$ 2.215.912,73

Nota 3 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos: consiste na variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com incorporação de passivos, apresentando um acréscimo de 180,60% em relação ao ano de 2023.

Item / Subitem	Valor R$
3.6.1.1.0.00 - REAVALIAÇÃO DE IMOBILIZADO	R$ 0,00
3.6.1.2.0.00 - REAVALIAÇÃO DE INTANGÍVEIS	R$ 0,00
3.6.1.3.0.00 - REAVALIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	R$ 0,00
3.6.1.4.0.00 - REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	R$ 0,00
3.6.1.5.0.00 - REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO	R$ 6.943,58
3.6.1.6.0.00 - REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEIS	R$ 0,00
3.6.1.7.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS	R$ 349.238,78
3.6.1.8.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES	R$ 0,00
3.6.2.1.0.00 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS	R$ 0,00
3.6.2.2.0.00 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE IMOBILIZADO	R$ 0,00
3.6.2.3.0.00 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE INTANGÍVEIS	R$ 0,00
3.6.2.9.0.00 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE DEMAIS ATIVOS	R$ 0,00
3.6.3.1.0.00 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM IMOBILIZADO	R$ 380.062,16
3.6.3.2.0.00 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM INTANGÍVEIS	R$ 0,00
3.6.3.3.0.00 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ESTOQUES	R$ 0,00
3.6.3.9.0.00 - OUTRAS PERDAS INVOLUNTÁRIAS	R$ 0,00
3.6.4.1.1.00 - INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS - CONSOLIDAÇÃO	R$ 0,00
3.6.5.1.1.00 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	R$ 1.248.355,78
Total das desvalorizações e perdas de ativos e incorporações de passivos	R$ 1.984.600,30

Nota 4 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado negativo da equivalência patrimonial, subvenções econômicas, premiações, compensação previdenciária, indenizações, provisões matemáticas previdenciárias. Em 2024, os registros nesse item somaram R$ 7.449.721,31, representando uma diminuição de 61,52% em relação ao ano anterior. O quadro a seguir detalha a composição das outras variações patrimoniais diminutivas:

Item / Subitem	Valor R$
3.9.1.0.0.00 - PREMIAÇÕES	R$ 24.000,00
3.9.2.1.0.00 - RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R$ 17.669,52
3.9.4.0.0.00 - INCENTIVOS	R$ 0,00
3.9.5.0.0.00 - SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	R$ 70.171,82
3.9.6.0.0.00 - PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES	R$ 0,00
3.9.7.1.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS	R$ 0,00
3.9.7.2.0.00 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO	R$ 0,00
3.9.7.3.0.00 - VPD DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS	R$ 0,00
3.9.7.4.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS	R$ 0,00
3.9.7.5.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS	R$ 0,00
3.9.7.6.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	R$ 0,00
3.9.7.9.0.00 - VPD DE OUTRAS PROVISÕES	R$ 0,00
3.9.9.1.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	R$ 20.153,95
3.9.9.2.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PRÓPRIOS	R$ 0,00
3.9.9.3.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM BONIFICAÇÕES	R$ 0,00
3.9.9.4.0.00 - AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO EM INVESTIMENTOS	R$ 0,00
3.9.9.6.0.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R$ 437.294,58
3.9.9.9.0.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	R$ 6.880.431,44

Total das outras variações patrimoniais diminutivas	**R$ 7.449.721,31**

Nota 5 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R$ 2.492.252,55. Comparativamente ao ano anterior, verifica-se uma variação de 144,00%.

Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa:

Nota 1 – Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantêm compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R$ 6.217.024,29, contribuindo em 63,04% para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme o MCASP.

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos. No exercício de 2024, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo negativo de R$ 2.999.621,83.

Nota 4 – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida, bem como as receitas obtidas a partir da integralização do capital social de empresas dependentes. Os desembolsos são decorrentes da amortização e refinanciamento da dívida. O resultado desse fluxo foi negativo de R$ 399.967,20, o que contribuiu para uma diminuição dos níveis de endividamento do Município.

Nota 5 – Outros Ingressos e Outros Desembolsos: os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS.

Anderson Jost
Contador
RS-089721/O-8

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário do RPPS

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município, organizado sob a forma de fundo público nos termos da Lei Complementar Municipal nº 17 de 01 de junho de 2007. O detalhamento da previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias atendeu as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações, tendo sido observados, quando cabíveis, os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: de acordo com as prescrições do MCASP as receitas e despesas intraorçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades integrantes do mesmo orçamento e não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos que, devidamente identificadas, possibilitam anulação do efeito da dupla contagem na consolidação das contas. No caso do RPPS, os principais registros se referem ao ingresso das contribuições previdenciárias de responsabilidade do ente patrocinador (patronal), abaixo detalhadas:

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d) =(c-b)
7.2.1.5.02.1.0.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo	**2.730.831,49**	**2.730.831,49**	**2.693.741,07**	**(37.090,42)**
7.2.1.5.50.1.0.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Inativo	**3.882,39**	**3.882,39**	**6.629,94**	**2.747,55**
SOMA	**2.734.713,88**	**2.734.713,88**	**2.700.371,01**	**(34.342,87)**

Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna "Receitas Realizadas" apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita do RPPS que, no exercício totalizaram R$ 1.138.517,06. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

- Outras Deduções de receita	R$ 1.138.517,06
Total das Deduções da Receita Orçamentária	**R$ 1.138.517,06**

Nota 5 - Repasses Financeiros: de acordo com a legislação aplicável aos RPPS, não foram recebidos recursos sob a forma de aportes financeiros, necessários ao atingimento do equilíbrio financeiro e atuarial.

Nota 6 - Utilização do Superávit Financeiro: o quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro do RPPS apurado no exercício anterior, o qual não foi utilizado durante o exercício financeiro de 2024 como fonte de abertura para créditos adicionais:

Fonte de Recursos	Superávit Financeiro apurado em 31/12/2023	Valor utilizado como fonte de recursos para a abertura de crédito adicionais
800 – Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	55.966.469,62	0,00
802 – Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	188.200,55	0,00

Nota 7 – Créditos Adicionais Reabertos: de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2024 não houve a reabertura de créditos especiais no orçamento do RPPS.

Nota 8 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2024, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei Federal nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2023, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei

Complementar nº 101/2000. O valor inscrito de restos não processados no exercício de 2024 é de R$ 13.931,99, proveniente de valores empenhados no exercício, mas não liquidados. O Valor inscrito de restos processados no exercício de 2024 é de R$ 2.880,22, proveniente de valores liquidados no exercício, mas não pagos.

Notas Explicativas do Balanço Financeiro do RPPS

Nota 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas considerando as operações intraorçamentárias e líquidas das deduções ocorridas. O detalhamento das deduções da receita orçamentária é apresentado no quadro a seguir:

Natureza da Dedução de Receita	Exercício Atual	Exercício Anterior
9.1.3.2.1.04.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS DO REGIME PROPRIO DE PREVIDENCIA SOCIAL	R$ 1.138.517,06	R$ 1.119.167,31
Total das Deduções da Receita Orçamentária	R$ 1.138.517,06	R$ 1.119.167,31

Nota 2 - Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS: os valores informados nessas linhas se referem as receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos Lei Complementar Municipal nº 17 de 01 de junho de 2007, são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores. As receitas das contribuições dos segurados foram arrecadadas conforme a alíquota definida de avaliação atuarial, de 14,00%. Já as contribuições patronais foram apropriadas como receitas intraorçamentárias, conforme as alíquotas vigentes para o exercício, de 18,00% e de 4,00%, respectivamente, para a contribuição normal e especial para a recuperação do passivo atuarial. Especificamente quanto a compensação previdenciária entre regimes previdenciários RPPS para RGPS, cumpre destacar que, nos termos do art. 242 da Portaria MTP nº 1.467/2022, e tendo em vista a superveniência de convênio celebrado para a sua operacionalização, tais valores foram considerados na avaliação atuarial realizada, com data focal em 31 de dezembro de 2034, onde foram projetados os valores a receber e a pagar relativos aos benefícios concedidos e a conceder, observados os parâmetros definidos pela Secretaria de Previdência, e especificados no Relatório da Avaliação Atuarial.

Receitas Previdenciárias			Despesas Previdenciárias		
Especificação	Valores arrecadados		Especificação	Valores empenhados	
	Ex. Atual	Ex.Anterior		Ex. Atual.	Ex.Anterior
Contribuições dos Segurados	1.585.288,69	1.673.928,76	Aposentadorias	3.375.346,79	2.848.914,26
Contribuições Patronais	2.700.371,01	2.630.691,97	Pensões	205.331,96	209.359,23
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	946.469,45	129.463,77	Outros Benefícios Previdenciários (salário família, salário maternidade, auxílio doença)	0,00	0,00
Rendimentos das Aplicações do RPPS (valor líquido)	3.552.343,25	6.316.114,23	Compensação Previdenciária	20.275,80	26.040,38
Outras receitas previdenciárias	0,00	0,00	Sentenças Judiciais	0,00	0,00
			Despesas Administrativas do RPPS	63.420,84	44.145,86
Total das Receitas Previdenciárias	**8.784.472,40**	**10.750.198,73**	**Total das Despesas Previdenciárias**	**3.664.375,39**	**3.128.459,73**

Nota 3 – Transferências Financeiras Recebidas: não ocorreram movimentações de recursos financeiros recebidos pelo RPPS para a cobertura de insuficiência ou de déficit atuarial, bem como outros aportes de recursos, realizados pela administração pública, na condição de responsável pelo equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.

Nota 4 – Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento. No caso específico das retenções e consignações,

destaca-se que o critério adotado para o registro dos ingressos foi o momento da liquidação do empenho sendo que o registro da baixa dessas obrigações somente ocorreu quando do efetivo pagamento/recolhimento ao favorecido. Também foram considerados respectivamente como recebimentos e pagamentos extraorçamentários as inscrições e os pagamentos de restos a pagar. O quadro a seguir mostra as movimentações **ocorridas:**

Título / Subtítulo	Ingressos		Dispêndios	
	Ex. Atual	Ex.Anterior	Ex. Atual	Ex.Anterior
5.3.1.7.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	13.931,99	13.298,47		
5.3.2.7.0.00.00 - RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCICIO	1.395,91	1.484,31		
6.3.1.4.0.00.00 – RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS			13.298,47	10.791,46
6.3.2.2.0.00.00 – RP PROCESSADOS – PAGOS			0,00	0,00
1.1.3.5.0.00.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.06.00 - VALORES EM TRÂNSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.08.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.09.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.10.00 - AUXILIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.11.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXILIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.00 - CONSIGNACOES	596.385,21	494.266,24	599.337,19	479.748,86
Outros recebimentos extraorçamentários	13.555.687,40	13.338.475,61		
Outros pagamentos extraorçamentários			18.677.812,72	20.964.175,56
Total de recebimentos e pagamentos extraorçamentários	**14.167.400,51**	**13.847.524,63**	**19.290.448,38**	**21.454.715,88**

Nota 5 – Outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os valores informados se referem a contrapartidas de registros de entradas e saídas de recursos financeiros em situações excepcionais.

Nota 6 –Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, considerando as operações intraorçamentárias do RPPS, já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário.

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial do RPPS

Nota 1 – Contexto Operacional: este demonstrativo compreende as operações do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Vale do Sol, organizado sob a forma de fundo nos termos da Lei Complementar Municipal nº 17 de 01 de junho de 2007.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos do RPPS para a utilização exclusiva pagamento dos benefícios previdenciários e para a Taxa de Administração. Em 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R$ 29.648,76. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de 9,05%.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 0,00% do total de créditos. O restante, correspondente a 100,00% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante.
O quadro a seguir detalha a composição dos saldos dos créditos a receber do RPPS:

Créditos de Curto Prazo	Ex. Atual.	Ex. Anterior	Créditos de Longo Prazo	Ex. Atual.	Ex. Anterior.
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	0,00	0,00	1.2.1.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	0,00	0,00
1.1.2.2.0.00 - CLIENTES	0,00	0,00	1.2.1.1.1.02 – CLIENTES	0,00	0,00
1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	0,00	0,00	1.2.1.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
1.1.2.4.0.00 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	0,00	1.2.1.1.1.04 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	0,00
1.1.2.5.0.00 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	0,00	1.2.1.1.1.05 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	0,00	0,00
1.1.2.6.0.00 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	0,00	0,00	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
1.1.2.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	1.2.1.1.2.08 - CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	7.439.963,59	7.422.482,74
1.1.3.1.0.00 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	0,00	0,00	1.2.1.2.0.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
1.1.3.2.0.00 - TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	0,00	0,00			
1.1.3.3.0.00 - CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	0,00	0,00			
1.1.3.4.0.00 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	0,00	0,00			
1.1.3.5.0.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00			
1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00			
1.1.3.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00			
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	**0,00**	**0,00**	**Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo**	**7.439.963,59**	**7.422.482,74**

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

Título / Subtítulo	Saldos	
	Ex. Atual.	Ex. Anterior.
1.1.4.1.1.01 – Títulos Públicos	0,00	0,00
1.1.4.1.1.02 - Ações	0,00	0,00
1.1.4.1.1.03 - Derivativos	0,00	0,00
1.1.4.4.1.01 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	58.102.034,18	52.890.143,85
1.1.4.4.1.02 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA VARIAVEL - RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	1.383.825,89	1.561.217,10
1.1.4.4.1.04 - APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	1.554.781,03	1.463.211,15
1.1.4.4.1.06 - APLICACOES EM ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	0,00	0,00
1.1.4.4.1.07 - TITULOS E VALORES NAO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	56.149,93	56.149,93
1.1.4.4.1.30 - APLICACOES COM A TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	194.756,87	198.700,55
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	0,00	0,00
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**61.291.547,90**	**56.169.422,58**

Nota 6 – Aplicações em Títulos de Emissão do Tesouro Nacional: em atendimento ao disposto no art. 141 da Portaria MTP nº 1.467/2022, não houve negociações diretas de **Títulos de Emissão do Tesouro Nacional.**

Nota 7 – VPD Pagas Antecipadamente: não há saldos relativos a pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas.

Nota 8 – Investimentos: o RPPS não possui bens investimentos.

Nota 9 – Imobilizado – Bens Móveis: para fins dos registros do ativo imobilizado, informa-se que de acordo com a NBC TSP 07 e disposições específicas da Parte II do MCASP, o RPPS não possui bens móveis.

Nota 10 – Imobilizado – Bens Imóveis: o RPPS não possui bens imóveis.

Nota 11 – Ativo Intangível: o RPPS não possui bens intangíveis.

Nota 12 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações do RPPS reconhecidas pelo regime de competência referentes ao pessoal vinculado à unidade gestora, bem como os benefícios previdenciários, e demais encargos a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No circulante foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza, de longo prazo, foi classificado no passivo não circulante. Destaca-se também os valores da compensação previdenciária devida ao INSS, cujos valores empenhados durante o exercício totalizaram R$ 17.727,54.
O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo		Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo	
	Ex. Atual	Ex. Anterior		Ex. Atual	Ex. Anterior
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
2.1.1.2.0.00 - BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	2.880,22	1.484,31	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
Total a Curto Prazo	**2.880,22**	**1.484,31**	**Total a Longo Prazo**	**0,00**	**0,00**

Nota 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais do RPPS, cujos pagamentos foram suportados com recursos da Taxa de Administração. Compreende também 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 do RPPS. Não há saldos apresentados, pois não há valores empenhados e liquidados e pendentes de pagamento e aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência.

Nota 14 – Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações relativas a impostos, taxas e contribuições devidas pelo RPPS. Não há valores registrados.

Nota 15 – Provisões: compreendem as obrigações presentes do RPPS, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. O destaque é para as provisões matemáticas previdenciárias as quais foram registradas de acordo com as informações presentes na Nota Técnica Atuarial elaborada pela empresa LUMENS ASSESSORIA E CONSULTORIA ATUARIAL LTDA, com data focal em 31 de dezembro de 2024, atendendo assim ao disposto no art. 3º da Portaria MF nº 464/2018 bem como à determinação do Tribunal de Contas do Estado, consignada no Ofício Circular DCF nº 18/2019. Em síntese, essas provisões refletem os custos e compromissos com o plano de benefícios do RPPS, cujas obrigações

iniciar-se-ão no primeiro dia do exercício seguinte. O saldo das provisões matemáticas previdenciárias somou R$ 72.435.480,59, representando um aumento de 10,42% em relação ao saldo anterior.

Nota 16 - Demais Obrigações: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo sofreu um decréscimo de 9,04% em relação ao exercício anterior e representou, no final do exercício de 2024, 91,14% do passivo circulante. Não há valores lançados em Demais Obrigações a Longo Prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo:

Demais Obrigações a Curto Prazo	Ex.Atual	Ex.Anterior	Demais Obrigações a Longo Prazo	Ex.Atual	Ex.Anterior
2.1.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	2.2.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
2.1.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	0,00	0,00	2.2.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
2.1.8.3.0.00 - ARRENDAMENTO OPERACIONAL A PAGAR	0,00	0,00	2.2.8.3.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DIVIDA A LONGO PRAZO	0,00	0,00
2.1.8.4.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DIVIDA A CURTO PRAZO	0,00	0,00	2.2.8.4.0.00 - ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	0,00	0,00
2.1.8.5.0.00 - DIVIDENDOS E JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR	0,00	0,00	[redacted]		
2.1.8.6.0.00 - OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	0,00	0,00			
2.1.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	29.617,27	32.569,25	2.2.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	0,00
2.1.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	2.2.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
Total a Curto Prazo	**29.617,27**	**32.569,25**	**Total a Longo Prazo**	**0,00**	**0,00**

Nota 17 – Variação da Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante do RPPS de 2024 totalizou em R$ 46.429,48, correspondendo ao Passivo Financeiro, na ótica do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2024 apresentou um decréscimo de R$ 922,55, variando positivamente 1,95% em relação ao ano anterior. Especificamente em relação aos Restos a Pagar do RPPS, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de dezembro, distinguindo-se os processados dos não processados, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Instrução Normativa nº 18/2021, do Tribunal de Contas do Estado, informa-se que o estoque de restos a pagar em 31/12/2024 somou R$ 16.812,21.

Quadro Sintético da Dívida Flutuante do RPPS - art. 92 da Lei Federal nº 4.320/1964				
Descrição	**Saldo do Exercício Anterior**	**Inscrições no Exercício**	**Baixas no Exercício**	**Saldo para o Exercício Seguinte**
Restos a Pagar Processados	1.484,31	1.395,91	0,00	2.880,22
Restos a Pagar Não Processados	13.298,47	13.931,99	13.298,47	13.931,99
Serviço da Dívida a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações	32.569,25	29.617,27	32.569,25	29.617,27
Depósitos de Diversas Origens	0,00	0,00	0,00	0,00
Credores, Entidades e Agentes	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais	**47.352,03**	**44.945,17**	**45.867,72**	**46.429,48**

Nota 18 – Patrimônio Líquido do RPPS: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. No caso da Unidade Gestora do RPPS, esse grupo é composto pelos saldos dos resultados do exercício, que foi de R$ (1.696.815,78) conforme detalhado na Demonstração das Variações Patrimoniais, os resultados de exercícios anteriores, cujo valor acumulado é de R$ (2.010.002,05), bem como o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores, no valor de R$ 0,00. Em síntese, tem-se que o Patrimônio Líquido do RPPS apresentou um decréscimo de 84,42% em relação ao ano de 2023.

Nota 19 – Ajustes de Exercício Anteriores: não há valores registrados que sejam decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não puderam atribuídos a fatos subsequentes.

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais do RPPS

Nota 1 – Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas: em atendimento à NBC TSP 11 resume-se no quadro abaixo, o comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD), conforme a abordagem da sua natureza, cabendo destacar que, os o aspecto orçamentário e financeiro, os valores encontram-se relacionados no Balanço Orçamentário e no Balanço Financeiro, respectivamente.

VARIAÇÕES AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		
Receitas Orçamentárias	**Ex. Atual**	**Ex. Anterior**	**Despesas Orçamentárias**	**Ex. Atual**	**Ex. Anterior**
Contribuições dos Segurados	1.585.288,69	1.673.928,76	Aposentadorias	3.375.346,79	2.848.914,26
Contribuições Patronais	2.700.371,01	2.630.691,97	Pensões	205.331,96	209.359,23
Compensação Previdenciária Recebida	946.469,45	129.463,77	Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00
Rendimentos das Aplicações Financeiras	3.552.343,25	6.316.114,23	Pagamento de Compensação Previdenciária	20.153,95	25.083,37
Outras Receitas Orçamentárias do RPPS	0,00	0,00	Sentenças Judiciais	0,00	0,00
			Despesas Administrativas do RPPS	62.909,17	42.595,86
Dédicit da execução orçamentária	-	-			
			Superávit da execução orçamentária	5.120.730,53	7.624.246,01
VPA's Extraorçamentárias	**Ex.Atual**	**Ex.Anterior**	**VPD's EXtraorçamentárias**	**Ex.Atual**	**Ex.Anterior**
Repasses financeiros recebidos	0,00	0,00	Repasses financeiros concedidos	0,00	0,00
Incorporação de Ativos	0,00	0,00	Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Desincorporação de Passivos	0,00	0,00	Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
Reversão de Provisões	17.480,85	4.295.722,77	Aumento de Provisões	6.835.027,16	11.746.410,88
Outras VPA's – Extraorçamentárias	0,00	0,00	Outras VPD – Extraorçamentárias	0,00	0,00
Déficit independente da execução orçamentária	-6.817.546,31	-7.450.688,11			
			Superávit independente da execução orçamentária	-	-
Resultado Patrimonial – DÉFICIT	-1.696.815,78	-			
			Resultado Patrimonial - SUPERÁVIT	-	173.557,90

Nota 2 – Resultado Patrimonial: a apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA foram reconhecidas utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD foram reconhecidas quando foi provável a ocorrência de decréscimos nos benefícios econômicos, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência, inclusive no que tange às despesas orçamentárias. 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 foi transferido para conta 2.3.7.1.X.01.00.00 - Superávit/Déficit do Exercício. Conforme acima evidenciado, observa-se que, no exercício financeiro de 2024, o resultado patrimonial decorrente das operações orçamentárias do RPPS

apresentou um superávit de R$ 5.120.730,53, que, pelo lado das receitas, teve como principal item os valores decorrentes de rendimentos de aplicação financeira, e, pelo lado das despesas orçamentárias o pagamento de aposentadorias. Por seu turno, o confronto das VPA e VPD relacionadas aos fatos não relacionados com a execução orçamentária do RPPS evidenciou um déficit de R$ 6.817.546,31, o qual foi influenciado principalmente pelo registro das Variações Patrimoniais Diminutivas decorrentes de Provisões. Assim, o resultado da soma do superávit da execução orçamentária com o déficit independente da execução orçamentária evidenciou o resultado patrimonial negativo do exercício, que, comparado ao exercício anterior, revelou um acréscimo decréscimo de 1.077,66%.

Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa do RPPS

Nota 1 – Contexto Operacional: por se tratar da DFC da unidade gestora do RPPS, informamos que foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, **considerando os pagamentos e recebimentos intraorçamentários.** O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do RPPS e mantêm compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções, representadas principalmente pelas receitas das contribuições dos servidores, das contribuições patronais, dos rendimentos das aplicações financeiras, da compensação financeiras e das transferências financeiras recebidas pelo RPPS. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos aos benefícios previdenciários de responsabilidade do RPPS, despesas administrativas suportadas com recursos da Taxa de Administração e demais despesas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais da unidade gestora geraram um fluxo negativo de R$ 2.850,86, contribuindo em 100,00% para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme as orientações do MCASP.

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: não há ingressos, nem despesas derivadas de atividades de investimento.

Nota 4 – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: considerada a natureza das operações do RPPS, e a restrição quanto ao uso dos recursos vinculados ao RPPS para o pagamento de benefícios previdenciários e para as despesas administrativas (art. 1º, III, da Lei Federal nº 9.717/1998), não foram registradas e saídas no fluxo de caixa das atividades de financiamento.

Nota 5 – Outros Ingressos e Outros Desembolsos: os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, bem como as perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS, que excederam ao valor dos rendimentos acumulados no exercício.

Anderson Jost
Contador
RS-089721/O-8