1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 1.1 - 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 n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 1.2 - 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 1.3 - 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 – Receitas Correntes Intraorçamentárias	5.028.683,76	3.X.91.00 – Despesas Correntes Intraorç	5.028.683,76	5.028.683,76	5.028.683,76
8.0.0.0.00 – Receitas De Capital Intraorçamentárias	0,00	4.X.91.00 – Despesas De Capital Intraorç.	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.028.683,76	TOTAL	5.028.683,76	5.028.683,76	5.028.683,76

Nota 1.4 - 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$ 13.656.096,32. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

- Deduções De Receita Por Renúncia (Art. 14 Da LC Nº 101/2000)	R$	0,00
- Deduções De Receita Por Restituições	R$	0,00
- Deduções De Receita Por Descontos Concedidos	R$	0,00
- Deduções De Receita Por Compensação	R$	0,00
- Deduções De Receita Para Formação Do Fundeb	R$	12.420.351,28
- Deduções De Receita Por Retificações	R$	0,00
- Outras Deduções De Receita	R$	1.235.745,04
Total Das Deduções Da Receita Orçamentária	R$	13.656.096,32

Nota 1.5 - 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$	3.237.707,23
Repasses Concedidos Ao RPPS	R$	0,00
Total Dos Repasses Concedidos	R$	3.237.707,23

Nota 1.6 - Utilização do Superávit Financeiro: Durante o exercício financeiro de 2023, como fonte de abertura para créditos adicionais, foi utilizado R$ 12.638.314,01 o que contribuiu para a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Nota 1.7 – Créditos Adicionais Reabertos: de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2023 houve a reabertura de créditos especiais que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses de 2022. Tais créditos, que totalizaram R$ 172.510,82, foram incorporados ao orçamento do exercício financeiro em referência que, somado ao valor do superávit financeiro evidenciado na nota anterior, justifica a diferença entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Nota 1.8 – Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2023, 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 11/2023, 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 2023 é de R$ 6.540.806,82, proveniente de valores empenhados no exercício, mas não liquidados. O Valor inscrito de restos processados no exercício de 2023 é de R$ 503.389,45, proveniente de valores liquidados no exercício, mas não pagos.

2. BALANÇO FINANCEIRO

Nota 2.1 - 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 2023 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) Deduções Da Receita De Impostos	R$	3.013,01
9.1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - (R) Deduções Da Receita De Taxas	R$	4.602,06

9.1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 – (R) Aluguéis, Arrend, Foros, Laudêmios, Tarifas De Ocup.	R$	792,54
9.1.3.2.1.00.4.0.00.00.00 - (R) Dedução Da Remuneração Dos Investimentos Do RPPS	R$	1.227.326,78
9.1.6.0.0.00.0.0.00.00.00 - (R) Receita De Serviços	R$	2,86
9.1.7.1.8.01.2.1.04.00.00 - (R) Dedução Da Receita Para Formação Do FUNDEB – FPM	R$	5.294.806,87
9.1.7.1.8.01.5.1.04.00.00 - (R) Dedução Da Receita Para Formação Do FUNDEB – ITR	R$	2.730,58
9.1.7.2.8.01.1.1.04.00.00 - (R) Dedução Da Receita Para Formação Do FUNDEB – ICMS	R$	5.651.234,12
9.1.7.2.8.01.2.1.04.00.00 - (R) Dedução Da Receita Para Formação Do FUNDEB – IPVA	R$	1.312.583,75
9.1.7.2.8.01.3.1.04.00.00 - (R) Dedução Da Receita Para Formação Do FUNDEB - IPI	R$	43.384,91
9.1.7.2.9.53.0.0.00.00.00 - (R) Cota-Parte a Transferência da Compensação Financeira das Perdas com Arrecadação de ICMS - LC nº 194/2022	R$	115.611,05
9.1.9.1.1.00.0.0.00.00.00 - (R) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	R$	4,18
9.2.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - (R) Amortização De Empréstimo	R$	3,61
Total Das Deduções Da Receita Orçamentária	R$	13.656.096,32

Nota 2.2 - 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 a metodologia de cálculo estabelecida pela Instrução Normativa TCE/RS nº 10/2023, os gastos constitucionais do Município com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino representaram, em 2023, 28,57% da receita resultante de impostos e transferências. O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas no exercício de 2023:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas		Despesas Empenhadas	
500.1001 - Recursos Não Vinculados De Impostos (Parcela Destinada À MDE)	R$	7.947.836,83	R$	11.181.502,12
540 - Transferências Do FUNDEB - Impostos e Transferências De Impostos	R$	15.996.370,01	R$	15.708.883,37
550 - Transferência Do Salário-Educação	R$	1.184.111,75	R$	1.425.571,83
552 - Transferências De Recursos Do FNDE Referentes Ao Programa Nacional De Alimentação Escolar (PNAE)	R$	434.872,57	R$	423.433,38
553 - Transferências De Recursos Do FNDE Referentes Ao Programa Nacional De Transporte Escolar (PNATE)	R$	46.137,73	R$	46.249,44

569 - Outras Transferências De Recursos Do FNDE	R$ 2.054.179,06	R$ 618.003,62
576 - Transferências De Recursos Dos Estados Para Programas De Educação	R$ 527.656,95	R$ 527.224,29
599 - Outros Recursos Vinculados à Educação	R$ 131.972,91	R$ 187.985,43
Totais De Receitas E Despesas Vinculadas à Educação	R$ 28.323.137,81	R$ 30.118.853,48

Nota 2.3 - 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 26,86% da receita resultante de impostos e transferências, conforme a metodologia de cálculo prevista na IN nº 10/2023 do TCE/RS.

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas	Despesas Empenhadas
500.1002 - Recursos Não Vinculados De Impostos (Parcela Destinada à ASPS)	R$ 12.456.714,87	R$ 22.159.957,15
600 - Transferências Fundo a Fundo De Recursos Do SUS Provenientes Do Governo Federal - Bloco De Manutenção Das Ações e Serviços	R$ 13.732.222,07	R$ 14.772.580,74
601 - Transferências Fundo a Fundo De Recursos Do SUS Provenientes Do Governo Federal - Bloco De Estruturação Da Rede De Serviços	R$ 1.033.728,72	R$ 267.610,14
602 - Transferências Fundo a Fundo De Recursos Do SUS Provenientes Do Governo Federal - Bloco De Manutenção Das Ações e Serviços. Recursos Enfrentamento Da COVID-19.	R$ 61.470,88	R$ 648.798,29
605 - Assistência Financeira Da União Destinada à Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para Profissionais Da Enfermagem	R$ 1.248.336,42	R$ 1.171.244,62
621 - Transferências Fundo a Fundo De Recursos Do SUS Provenientes Do Governo Estadual	R$ 8.421.067,96	R$ 8.646.617,11
632 - Transferências Do Estado Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Saúde	R$ 5.374,71	R$ 5.493,61
Totais De Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	R$ 36.958.915,63	R$ 47.672.301,66

Nota 2.4 - 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 Municipal nº 4.887/22 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$ 2.037.547,14	Aposentadorias	R$ 7.092.688,74
Contribuições Patronais	R$ 5.028.683,76	Pensões	R$ 875.778,91
Compensação Previdenciária Do RGPS Para o RPPS	R$ 50.656,18	Outros Benefícios Previdenciários	R$ 0,00
Rendimentos Das Aplicações Do RPPS (Valor Líquido)	R$ 8.173.277,24	Compensação Previdenciária	R$ 81.611,44
Outras Receitas Previdenciárias	R$ 0,00	Sentenças Judiciais	R$ 0,00
	-	Despesas Administrativas Do RPPS	R$ 107.592,70
Total Das Receitas Previdenciárias	R$ 15.290.164,32	Total Das Despesas Previdenciárias	R$ 8.157.671,79

Nota 2.5 - 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 Arrecadadas	Despesas Empenhadas
660 - Transferência De Recursos Do Fundo Nacional De Assistência Social - FNAS	R$ 1.182.173,36	R$ 638.577,64
661 - Transferência De Recursos Dos Fundos Estaduais De Assistência Social	R$ 194.904,42	R$ 96.398,57
665 - Transferências De Convênios E Instrumentos Congêneres Vinculados à Assistência Social	R$ 12.800,74	R$ 6.109,00
669 - Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	R$ 0,00	R$ 2.207.479,74
Total De Receitas e Despesas Vinculadas à Assistência Social	R$ 1.389.878,52	R$ 2.948.564,95

Nota 2.6 - Outras Destinações de Recursos: os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias das seguintes fontes de recursos:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas	Despesas Empenhadas
700 - Outras Transferências De Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	R$ 1.102.201,88	R$ 526.834,40
701 - Outras Transferências De Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	R$ 2.038.270,92	R$ 491.992,12
703 - Outras Transferências De Convênios Ou Instrumentos Congêneres De Outras Entidades	R$ 972.353,00	R$ 1.432.319,52
704 - Transferências Da União Referentes a Compensações Financeiras Pela Exploração De Recursos Naturais	R$ 672.266,87	R$ 722.484,54
706 - Transferência Especial Da União	R$ 443.718,31	R$ 698.126,22
711 - Demais Transferências Obrigatórias Não Decorrentes De Repartições De Receitas	R$ 4.094.967,73	R$ 2.773.249,64
750 - Recursos Da Contribuição De Intervenção No Domínio Econômico - CIDE	R$ 4.160,91	R$ 4.945,05
752 - Recursos Vinculados Ao Trânsito	R$ 7.369,78	R$ 374,20
754 - Recursos De Operações De Crédito	R$ 5.877.072,32	R$ 4.667.685,02
755 - Recursos De Alienação De Bens/Ativos - Administração Direta	R$ 130.600,00	R$ 715.374,81
759 - Recursos Vinculados a Fundos	R$ 782.968,73	R$ 574.423,60
Total De Receitas e Despesas De Outras Destinações De Recursos	R$ 16.125.950,45	R$ 12.607.809,12

Nota 2.7 – 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 2023:

Título / Subtítulo	Ingressos	Dispêndios
5.3.1.7.0.00.00 - RP Não Processados Inscrição No Exercício	R$ 6.540.806,82	

5.3.2.7.0.00.00 - RP Processados – Inscrição No Exercício	R$ 503.389,45	
6.3.1.4.0.00.00 - RP Não Processados – Pagos		R$ 9.528.249,29
6.3.2.2.0.00.00 - RP Processados – Pagos		R$ 612.350,39
1.1.3.8.1.08.00 - Créditos a Receber Por Reembolso De Salário Família Pago	R$ 507,91	R$ 507,91
1.1.3.8.1.09.00 - Créditos a Receber Por Reembolso De Salário Maternidade Pago	R$ 38.987,26	R$ 39.891,67
2.1.8.8.1.01.00 - Consignações	R$ 4.962.701,68	R$ 4.941.510,47
Outros Recebimentos Extraorçamentários	R$ 0,00	
Outros Pagamentos Extraorçamentários		R$ 0,00
Total De Recebimentos E Pagamentos Extraorçamentários	R$ 12.046.393,12	R$ 15.122.509,73

Nota 2.8 – 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.

3. BALANÇO PATROMINAL

Nota 3.1 - Contexto Operacional: o Município de Encantado, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 8 Secretarias Municipais, 7 Fundos Especiais e o Poder Legislativo.

Nota 3.2 – 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 3.3 – 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 2023, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R$ 22.359.388,29. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 6,45%.

Nota 3.4 – 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 De

Transferências, Dívida Ativa De Curto Prazo, e demais créditos. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 39,88% do total de créditos. O restante, correspondente a 60,12% 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 31/12/2023:

Créditos de Curto Prazo	Saldo	Créditos de Longo Prazo	Saldo
1.1.2.1.0.00 - Créditos Tributários a Receber	R$ 0,00	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$ 1.204.696,37	1.2.1.1.1.03 - Empréstimos e Financiamentos Concedidos	R$ 647.990,98
1.1.2.4.0.00 - Empréstimos E Financiamentos Concedidos	R$ 0,00	1.2.1.1.1.04 - Dívida Ativa Tributária	R$ 20.020.574,07
1.1.2.5.0.00 - Dívida Ativa Tributária	R$ 425.058,68	1.2.1.1.1.05 - Dívida Ativa Não Tributária	R$ 3.997.762,10
1.1.2.6.0.00 - Dívida Ativa Não Tributária	R$ 0,00	1.2.1.1.1.99 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos a Longo Prazo	-R$17.048.513,44
1.1.2.9.0.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos a Curto Prazo	R$ 0,00	1.2.1.2.0.00 - Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	R$ 773.546,22
1.1.3.1.0.00 - Adiantamentos Concedidos	R$ 0,00		
1.1.3.8.0.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R$ 3.937.648,84		
1.1.3.9.0.00 - (-) Ajuste De Perdas De Demais Créd. e Vlr. a CP	R$ 0,00		
Total Dos Créditos a Receber De Curto Prazo	R$ 5.567.403,89	Total Dos Créditos a Receber De Longo Prazo	R$ 8.391.359,93

Nota 3.5 – 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 - Aplicações Em Segmento De Renda Fixa – RPPS – Fundo De Capitalização	R$ 68.429.652,68
1.1.4.4.1.02 - Aplicações Em Segmento De Renda Variável - RPPS – Fundo De Cap.	R$ 3.803.014,59
1.1.4.4.1.03 - Aplicações Do RPPS Em Fundos De Investimento No Exterior	R$ 471.864,62
1.1.4.4.1.04 - Aplicações Em Fundos De Investimento Estruturados - RPPS	R$ 20.113,83
1.1.4.4.1.05 - Aplicações Em Segmento Imobiliário – RPPS – Fundo De Capitalização	R$ 0,00
1.1.4.4.1.06 - Aplicações Em Enquadramento – RPPS – Fundo De Capitalização	R$ 0,00
1.1.4.4.1.07 - Títulos e Valores Não Sujeitos Ao Enquadramento – RPPS – Fundo De Cap.	R$ 0,00
1.1.4.4.1.30 - Aplicações Com a Taxa De Administracao Do RPPS	R$ 471.662,95
1.1.4.9.0.00 - (-) Ajuste De Perdas De Investimentos e Aplicações Temporárias	R$ 0,00
Total Dos Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R$ 73.196.308,67

Nota 3.6 – Imobilizado – Bens Móveis: em 2023 os Bens Móveis totalizaram o valor de R$ 16.833.249,55, representando 11,4% do total do ativo imobilizado. No confronto com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de R$ 150.335,86. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.1.1.01 - MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R$ 8.360.161,56
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMATICA	R$ 4.579.274,44
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSILIOS	R$ 4.016.116,51
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	R$ 681.957,74
1.2.3.1.1.05 – VEICULOS	R$ 7.951.718,80

1.2.3.1.1.99 - DEMAIS BENS MOVEIS	R$ 929.318,45
1.2.3.8.1.01 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS	-R$ 9.685.297,95
Total de Bens Móveis	R$ 16.833.249,55

Nota 3.7 – 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 88,6% para a formação do Ativo Imobilizado. Em comparação ao exercício anterior verifica-se um acréscimo de 13,88%

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	R$ 86.450.309,41
1.2.3.2.1.04 - BENS DOMINICAIS	R$ 0,00
1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO	R$ 49.565.853,83
1.2.3.2.1.06 - BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	R$ 0,00
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMOVEIS	R$ 0,00
1.2.3.8.1.02 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	R$ 5.103.101,71
Total De Bens Imóveis	R$ 130.913.061,53

Nota 3.8 - 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 Assist. a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - Pessoal a Pagar	R$ 2.380.759,72	2.2.1.1.0.00 - Pessoal a Pagar	R$ 536.041,25
2.1.1.2.0.00 - Benefícios Previdenciários a Pagar	R$ 0,00	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$ 666.482,19	2.2.1.4.0.00 - Encargos Sociais a Pagar	R$ 0,00
Total a Curto Prazo	R$ 3.047.241,91	Total a Longo Prazo	R$ 536.041,25

Nota 3.9 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2023, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos, 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$ 15.970.840,41. Em relação ao ano anterior apresentou um acréscimo de 34,22%. Em relação aos contratos com encargos financeiros prefixados, de acordo com o MCASP, a partir do exercício de 2023, passou-se a apropriar em contas retificadoras, os Juros e Encargos Financeiros contratuais ainda não devidos, mas que serão executados até o término dos respectivos contratos. A tabela abaixo demonstra analiticamente, os valores a curto e a longo prazo e as respectivas contas retificadoras de encargos a apropriar:

Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	Saldo	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	Saldo
2.1.2.1.0.00 - Empréstimos a Curto Prazo – Interno	R$ 610.000,00	2.2.2.1.0.00 - Empréstimos a Longo Prazo – Interno	R$ 11.634.866,67
2.1.2.3.0.00 - Financiamentos a Curto Prazo – Interno	R$ 1.000.000,00	2.2.2.3.0.00 - Financiamentos a Longo Prazo – Interno	R$ 0,00
2.1.2.5.0.00 - Juros e Encargos a Pagar De Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo – Interno	R$ 1.600.000,00	2.2.2.5.0.00 - Juros e Encargos a Pagar De Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo – Interno	R$ 2.090.973,74
2.1.2.8.0.00 - (-) Encargos Financeiros a Apropriar – Interno	R$ 1.600.000,00	2.2.2.8.0.00 - (-) Encargos Financeiros a Apropriar - Interno	R$ 0,00
Total a Curto Prazo	R$ 2.245.000,00	Total a Longo Prazo	R$ 13.725.840,41

Nota 3.10 – 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 direta e indireta. 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 e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R$ 554.598,15,

representando uma diminuição de 16,39% em relação ao ano anterior. Já os valores contabilizados no longo prazo somaram R$ 3.484.780,74, com decréscimo de 17,90% em relação ao ano anterior.

Nota 3.11 – 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 261,34% em relação ao exercício anterior. A variação é resultante, principalmente, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

Provisões A Curto Prazo	Saldo	Provisões A Longo Prazo	Saldo
2.1.7.1.0.00 - Provisão Para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo		2.2.7.1.0.00 - Provisão Para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo	
		2.2.7.2.0.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias A Longo Prazo	R$136.661.102,90
2.1.7.3.0.00 - Provisões Para Riscos Fiscais a Curto Prazo		2.2.7.3.0.00 - Provisão Para Riscos Fiscais a Longo Prazo	
2.1.7.4.0.00 - Provisão Para Riscos Cíveis a Curto Prazo		2.2.7.4.0.00 - Provisão Para Riscos Cíveis a Longo Prazo	
2.1.7.5.0.00 - Provisão Para Repartição De Créditos a Curto Prazo		2.2.7.5.0.00 - Provisão Para Repartição De Créditos a Longo Prazo	
2.1.7.6.0.00 - Provisão Para Riscos Decorrentes De Contratos De PPP a Curto Prazo		2.2.7.6.0.00 - Provisão Para Riscos Decorrentes De Contratos De PPP a Longo Prazo	
2.1.7.9.0.00 - Outras Provisões a Curto Prazo		2.2.7.9.0.00 - Outras Provisões a Longo Prazo	R$103.085.490,58
Total a Curto Prazo		Total a Longo Prazo	R$239.746.593,48

Nota 3.12 – 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, o Patrimônio Líquido apresentou um decréscimo de 33,28% em relação ao ano de 2022.

4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nota 4.1 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: em relação a esse item cabe destacar que, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecido pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, foram efetuados ajustes para a adoção do valor de mercado para bens do ativo.

Item / Subitem	Valor
4.6.1.1.0.00 - Reavaliação De Imobilizado	R$ 0,00
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$ 130.600,00
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$ 0,00
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$ 130.600,00

Nota 4.2 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos. Em 2023, os registros nesse item somaram R$ 554.834,49.

Item / Subitem	Valor
4.9.1.1.0.00 - Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar - Consolidação	R$ 3,61
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$ 0,00

4.9.9.1.0.00 - Compensação Financeira Entre RGPS/RPPS	R$	50.656,18
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$	67.002,61
4.9.9.6.0.00 - Indenizações e Restituições	R$	0,00
4.9.9.9.0.00 - VPA Decorrentes De Fatos Geradores Diversos	R$	437.172,09
Total Das Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R$	554.834,49

Nota 4.3 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos: em função da continuidade do cumprimento da implantação dos procedimentos contábeis relativos às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, no âmbito do Governo Municipal, nesse item, os registros da Perdas Com Alienação De Imobilizado somou R$ 65.405,75, ao contrário do ano anterior que não teve registro. A Desincorporação De Ativos teve um registro total de R$ 3.650.070,89, referente a cancelamento de créditos tributários e não tributários.

Item / Subitem	Valor	
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$	0,00
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$	0,00
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$	65.405,75
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$	0,00
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$	3.650.070,89
Total Das Desvalorizações E Perdas De Ativos E Incorporações De Passivos	R$	3.715.476,64

Nota 4.4 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado negativo da equivalência patrimonial, dividendos. Em 2023, os registros nesse item somaram R$ 107.904.241,55, representando um aumento de 225,34% em relação ao ano anterior. Também se destacam nesse item, as VPD Decorrentes De Fatos Geradores Diversos, que somaram R$ 103.085.490,58, em virtude do Ajuste do Valor Atual do Plano de Equacionamento do Déficit do RPPS. O quadro a seguir detalha a composição das outras variações patrimoniais diminutivas:

Item / Subitem	Valor	
3.9.1.0.0.00 - Premiações	R$	37.911,76
3.9.2.1.0.00 - Resultado Negativo De Equivalência Patrimonial	R$	0,00
3.9.4.0.0.00 - Incentivos	R$	0,00
3.9.5.0.0.00 - Subvenções Econômicas	R$	0,00
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 Previdenciárias a Longo Prazo	R$	4.621.873,0
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$	65.405,75
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$ 55.315,00
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$ 103.651,15
3.9.9.9.0.00 - Variações Patrim. Diminutivas Decorrentes De Fatos Geradores Diversos	R$ 103.085.490,58
Total Das Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R$ 107.904.241,55

Nota 4.5 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi de -R$ 60.352.751,75. Comparativamente ao ano anterior, verifica-se uma variação de -962,74%.

5. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 5.1 - 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 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 5.2 – 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$ 15.957.297,04, sendo a principal fonte 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 a 9ª edição do MCASP.

Nota 5.3 – 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 2023, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo negativo de R$ 19.276.062,78, sendo a principal fonte negativa da geração líquida de caixa.

Nota 5.4 – 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 positivo de R$ 4.696.704,18, o que contribuiu para um aumento dos níveis de endividamento do Município.

Nota 5.5 – 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.

JONAS CALVI
Prefeito

ARTHUR ZANCHET RIEDI
Contador
100863