

## Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais Exercício 2024 – Poder Executivo

Na Demonstração das Variações Patrimoniais- DVP é apurado o **Resultado Patrimonial**, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial caso contrário será Déficit Patrimonial.

**Nota 1 – Nas contas Variações patrimoniais aumentativas (ativas):** totalizado em R\$ 512.987.298,92, o demonstrativo apresenta as contas de:

IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES DE MELHORIA onde estão relacionados todos os impostos, taxas e contribuições recebidos;

CONTRIBUICOES, onde estão relacionadas as contribuições sociais (contribuições para assistência médica do servidor), as contribuições de intervenção no domínio eletrônico – Cide que o Município não obteve neste ano em questão, e as contribuições de iluminação pública.

Na conta EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREITOS, representa a receitas da exploração do patrimônio imobiliário, receitas de serviços de saúde e agropecuários e outros, descontados as deduções do valor bruto da exploração dos bens e serviços.

As VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS representam os juros e encargos de mora de tributos, taxas e contribuições recebidos e a remuneração dos depósitos bancários e aplicações financeiras.

Na conta TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS, representa todas as transferências intragovernamentais, intergovernamentais, multigovernamentais e de instituições privadas. Na conta VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORACAO DE PASSIVOS, temos representação dos ganhos com incorporações de ativos, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecidos pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, com a realização do inventario patrimonial fotográfico, foram efetuadas algumas inclusões de bens encontrados nos setores, que já estavam baixados por engano em ocasião de leilão ocorrido em anos anteriores.

Na conta OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS, representam as reversões de provisões e ajuste de perdas e demais variações patrimoniais ativas.

**Nota 2 – – Nas contas Variações patrimoniais diminutivas (passivas):** totalizado em R\$ 557.457.629,01, o demonstrativo apresenta as contas de:

PESSOAL E ENCARGOS, contas de Remuneração a pessoal onde são lançados todos as remunerações e vencimentos e vantagens fixas do pessoal civil do RPPS – regime próprio de previdência social e do RGPS- regime geral de previdência social; Encargos Sociais representa todos os encargos sociais patronais sobre a folha, para o RPPS, RGPS e FGTS;

BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS, relacionam os benefícios ao Pessoal, são todos os benefícios sociais ao quadro de servidores do Município, como a contribuição patronal para a assistência médica dos servidores, os auxílios aos servidores como, auxílio natalidade, salario família, auxilio doença, auxilio funeral e outros benefícios assistenciais.

A conta USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO demonstra as variações diminutivas com Uso e Consumo, ou seja, para a manutenção da máquina municipal, como os gastos com combustível, material odontológico, gêneros de alimentação, material de higiene e limpeza, material para manutenção de bens moveis e imóveis, material de tecnologia da informação, material elétrico e eletrônico, material hospitalar, material de proteção e segurança, material destinado a assistência social, material de distribuição gratuita, material de uso na prestação de serviços e os serviços contratados com Pessoas Jurídicas e Pessoas

Físicas para as diversas necessidades ou áreas, diárias e serviços de transporte, e passagens. Também os serviços de terceirização por substituição de mão de obra. Ainda nesta conta de variações estão apresentadas a Depreciação, amortização e exaustão, resultantes das depreciações dos bens móveis e imóveis de propriedade do Município e a amortização dos bens do intangível.

Na conta VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS registra os juros e encargos de financiamentos ou operações de crédito obtidos.

Na conta TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS, demonstra as transferências intragovernamentais, intergovernamentais, a instituições multigovernamentais e transferências a instituições privadas através de parcerias e fomento.

Na conta DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORACAO DE PASSIVOS são demonstrados os ajustes de perdas em Créditos Tributários; Desincorporação de Dívida Ativa Tributária, não tributária e de créditos a receber, bem como Desincorporação de ativo Imobilizado, em decorrência do Inventário Geral.

Na conta TRIBUTARIAS, estão demonstrados os valores pagos com Contribuições ao Pasep sobre a receita, as Obrigações Patronais sobre Serviços de Pessoa Física (Contribuição ao Regime Geral de Previdência).

Na conta OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS são apresentadas as Premiações distribuídas como Culturais e Desportivas, bem como as Subvenções Sociais e Econômicas pagas a Organizações não Governamentais- ONG ou a Entidades sem fins lucrativos; na conta Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas estão elencadas as variações com Indenizações e Restituições, e Precatórios ainda não incluídos no orçamento (aqueles que serão pagos no próximo ano). Por último são demonstrados os Ajustes de Créditos a Receber e Dívida Ativa.

Para adequação ao PCASP 2023, que trouxe alteração de metodologia de contabilização das Provisões do RPPS, houve ajuste em 11/08/2023, dos valores registrados nas Provisões Matemáticas Previdenciárias de Longo Prazo no RPPS e no Poder Executivo.

Já em data focal 31/12/2024 os valores das Provisões Matemáticas Previdenciárias foram atualizados no valor de **R\$ 47.612.799,97**, conforme informações prestadas pela Consultoria De Wallau Consultoria a Municípios Ltda.

**Nota 3 – Resultado Patrimonial do Período:** como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que **o resultado patrimonial foi negativo de R\$ 44.470.330,09.**