

# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO DE 2023

## 1 Diretrizes Gerais

### 1.1 Contexto Operacional

O Balanço Geral do Município de Erechim, CNPJ nº 87.613.477/0001-20, com sede na Praça da Bandeira, 354, Centro, Erechim/RS compreende as ações governamentais executadas por todos os órgãos e entidades do Poder Executivo e Legislativo e da Administração Indireta, integrantes do Orçamento Geral do Município.

A Administração Indireta é formada pela Agência Reguladora dos Serviços Públicos Municipais de Erechim – AGER, inscrita no CNPJ sob nº 17.931.344/0001-17, e pelo Instituto Erechinense de Previdência – IEP, inscrito no CNPJ sob nº 23.681.516/0001-44, instituídos sob a forma de autarquia. Os valores consolidados apresentados nas demonstrações contábeis referem-se ao Poder Executivo, Legislativo e Administração Indireta.

### 1.2 Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis que compõe o Balanço Geral foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/1964, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar Federal nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal; da Lei Municipal nº 7.139 de 08 de setembro de 2022 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Erechim para o exercício de 2023; da Lei Municipal nº 7.172 de 23 de novembro de 2022 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2023; do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP – Setor Público) em vigor e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução do orçamento foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964.

O Balanço Geral do Município referente ao exercício de 2023 é composto pelas seguintes demonstrações contábeis: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, conforme modelos definidos no MCASP e complementado por notas explicativas.

O Balanço Orçamentário (BO) demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstra, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Balanço Patrimonial (BP) evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

O Balanço Patrimonial é dividido em Ativos e Passivos, circulante e não circulante, incluindo o Patrimônio Líquido. Segundo a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, item 76, são classificados como circulante os ativos que satisfazem a qualquer um dos seguintes critérios:

- a) espera-se que o ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com a finalidade de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- b) o ativo está mantido essencialmente com a finalidade de ser negociado;
- c) espera-se que o ativo seja realizado em até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- d) o ativo é caixa ou equivalente de caixa (conforme definido na NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante, pelo menos, doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Os demais ativos são classificados como não circulantes.

O passivo circulante, segundo a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, item 80, compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios:

- a) espera-se que o passivo seja exigido durante o ciclo operacional normal da entidade;
- b) o passivo é mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- c) o passivo é exigido no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante, pelo menos, doze meses após a data do balanço.

Os outros passivos são classificados como não circulantes.

O Patrimônio Líquido, também chamado de Saldo Patrimonial ou Situação Líquida Patrimonial, é o valor residual dos ativos dos entes públicos depois de deduzidos todos seus passivos. Os valores encontram-se discriminados no quadro principal do Balanço Patrimonial.

A Lei nº 4.320/1964, estabelece que o Ativo e o Passivo devem ser separados em dois grandes grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária para realização dos itens que o compõem. Para atender ao disposto nesta Lei, em anexo ao Balanço Patrimonial, são apresentados os totais dos Ativos segregados em financeiros (numerários e ativos cuja movimentação independem de autorização legislativa) e não-financeiros (ativos que dependam de autorização legislativa para serem adquiridos ou alienados). Por outro lado, os totais dos passivos foram segregados em financeiros (obrigações cujo pagamento independa de autorização legislativa) e não-financeiros (dívida fundada e demais passivos que dependem de autorização legislativa para serem honrados). A diferença entre o total do Ativo e o total do Passivo forma o Saldo Patrimonial.

Também acompanha o Balanço Patrimonial o Quadro das Contas de Compensação, que evidencia os atos potenciais do ativo e do passivo que possam, imediata ou indiretamente, vir a afetar o patrimônio público, como, por exemplo, direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; e garantias e contragarantias recebidas e concedidas.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Esta demonstração permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

## 2 Ajustes de Exercícios Anteriores

Os valores lançados em Ajustes de Exercícios Anteriores referem-se às seguintes informações:

VALOR (R\$)	AJUSTE REFERENTE
2.829,53 (C)	Valor cancelado de restos a pagar processados, referente Notas de Empenho 14166/2022; 15222/2021; 15769/2022; 2458/2021; 4765/2021 e 8907/2021, da entidade Prefeitura; NE 404/2022 da Entidade Câmara de Vereadores; e NE 06/2022 da Entidade AGER
108.000,00 (C)	Valor lançado indevidamente em Material Para Manutenção de Veículos em 14/12/2022 referente a NE 9375/2022 – TCA Transformações Veiculares, Patrimoniado em Março de 2023 no Bem 117437.
899.081,46 (D)	Valor referente ao cancelamento de créditos tributários e não tributários lançados como créditos a receber e dívida ativa no Balanço Patrimonial da entidade em período anterior a 2023.
90.771.717,42 (D)	Valor referente ajuste das Provisões Matemáticas Previdenciárias conforme avaliação atuarial com data focal em 31/12/2023 – Contabilização pelo método PUC/CUP (Crédito Unitário Projetado) conforme § 3º, Art. 26 da Portaria MTP nº 1.467/2022, e IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS (Itens 78 a 84 e 92 a 96) lançado em Ajustes de Exercícios Anteriores por se referir a valores de anos anteriores ao exercício de 2023.

## 3 Resumo das Principais Práticas Contábeis

O resumo das principais práticas contábeis apresentam os critérios de mensuração e avaliação dos ativos e passivos do Município.

O regime contábil adotado na contabilização da execução orçamento é o misto, a fim de atender o disposto no Art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desta forma, as despesas são registradas pelo regime de competência e as receitas pelo regime de caixa.

Já os atos e fatos de natureza patrimonial são registrados pelo regime de competência a fim de atender o disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

### 3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores de caixa e equivalentes de caixa são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor justo, atualizadas até a data das demonstrações contábeis. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor (Item 8 da NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa).

### **3.2 Créditos e Obrigações**

Os direitos, os títulos de créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações pós-fixadas foram ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento das demonstrações contábeis. As atualizações e os ajustes apurados foram contabilizados em contas de resultado.

As provisões foram constituídas com base em estimativas de desembolso necessário para liquidar (ou extinguir) a obrigação presente na data das demonstrações contábeis.

### **3.3 Estoques**

Os estoques de bens de almoxarifado do Município são mensurados pelo preço médio ponderado das compras, em conformidade com o inciso III do art. 106 da Lei nº 4.320/1964.

O valor de custo dos estoques inclui todos os custos de aquisição e de transformação, bem como outros custos incorridos para trazer os estoques à sua condição e localização atuais.

### **3.4 Investimentos Permanentes**

Os investimentos permanentes compreendem as participações em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção das atividades da entidade.

### **3.5 Imobilizado**

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos não recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento.

Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

Os imobilizados são reconhecidos como ativo sempre que for provável que benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços associados ao item fluirão para a entidade; e se o custo ou valor justo do item puder ser mensurado com segurança.

Quando o ativo é adquirido por meio de transação sem contraprestação, como no caso de doações recebidas, o custo é mensurado pelo valor justo na data da aquisição.

## **4 Informação adicional sobre itens constantes nas Demonstrações Contábeis**

As informações adicionais visam esclarecer os itens apresentados no corpo das Demonstrações Contábeis a fim de auxiliar na compreensão e comparação com as apresentadas por outras entidades do setor público.

### **4.1 Caixa e equivalentes de caixa**

Os valores do caixa e equivalentes de caixa contemplam o numerário e os valores depositados nas contas correntes bancárias com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 31 de dezembro, os valores estavam assim distribuídos:

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Caixa	1.337,26	1.332,63	1.337,26	1.332,63	1.337,26	1.332,63
Bancos Conta Movimento – RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	663.793,29	337.529,10
Bancos Conta Movimento	345,20	345,20	345,20	345,20	345,20	345,20
Aplicações em Fundos de Investimentos com resgate diário	56.714.926,06	92.870.745,15	57.137.810,32	93.456.624,11	59.672.204,38	95.412.341,27
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – RPPS – Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	83.864,49	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – RPPS – Fundo em Capitalização	0,00	0,00	0,00	0,00	103.203,20	0,00
<b>Aplicações em CDB</b>	<b>944.178,13</b>	<b>832.043,78</b>	<b>944.178,13</b>	<b>832.043,78</b>	<b>1.492.363,11</b>	<b>1.504.249,60</b>
Banco Bannrisul SA	944.178,13	832.043,78	944.178,13	832.043,78	1.492.363,11	1.504.249,60
<b>TOTAL</b>	<b>57.660.786,65</b>	<b>93.704.466,76</b>	<b>58.083.670,91</b>	<b>94.290.345,72</b>	<b>62.017.110,93</b>	<b>97.255.797,80</b>

## 4.2 Créditos a receber a curto e longo prazo

Os créditos a receber a curto e longo prazo representam direitos a receber e são formados pelas seguintes contas:

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
<b>CURTO PRAZO</b>						
Créditos Tributários a Receber	136.998,27	186.343,10	136.998,27	186.343,10	136.998,27	186.343,10
Créditos de Transferências a Receber	666.369,66	5.871.862,21	666.369,66	5.871.862,21	666.369,66	5.871.862,21
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	163.723,42	190.236,07	163.723,42	190.236,07	163.723,42	190.236,07
Dívida Ativa Tributária	5.106.683,89	5.333.089,60	5.106.683,89	5.333.089,60	5.106.683,89	5.333.089,60
Dívida Ativa Não Tributária	722.203,42	884.577,71	722.203,42	884.577,71	722.203,42	884.577,71
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	42.398,39	67.801,24	42.398,39	67.801,24	756.819,81	519.113,91
<b>Subtotal de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>6.838.377,05</b>	<b>12.533.909,93</b>	<b>6.838.377,05</b>	<b>12.533.909,93</b>	<b>7.552.798,47</b>	<b>12.985.222,60</b>
<b>LONGO PRAZO</b>						
Créditos Tributários a Receber	12.862.297,68	10.556.336,43	12.862.297,68	10.556.336,43	12.862.297,68	10.556.336,43
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.565.152,65	1.830.281,41	1.565.152,65	1.830.281,41	1.565.152,65	1.830.281,41
Dívida Ativa Tributária	66.370.104,36	59.967.143,06	66.370.104,36	59.967.143,06	66.370.104,36	59.967.143,06
Dívida Ativa Não Tributária	33.973.155,97	32.449.401,43	33.973.155,97	32.449.401,43	33.973.155,97	32.449.401,43
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	20.471,74	17.941,48	20.471,74	17.941,48	20.471,74	17.941,48
(-) Ajuste para Perdas da Dívida Ativa	-98.953.758,75	-91.162.848,97	-98.953.758,75	-91.162.848,97	-98.953.758,75	-91.162.848,97
<b>Subtotal de Créditos a Longo Prazo</b>	<b>15.837.423,65</b>	<b>13.658.254,84</b>	<b>15.837.423,65</b>	<b>13.658.254,84</b>	<b>15.837.423,65</b>	<b>13.658.254,84</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>22.675.800,70</b>	<b>26.192.164,77</b>	<b>22.675.800,70</b>	<b>26.192.164,77</b>	<b>23.390.222,12</b>	<b>26.643.477,44</b>

### 4.2.1 Créditos tributários a receber

Os créditos tributários decorrem de valores a receber de tributos (impostos, taxas e contribuições de melhoria) em que o Município consegue mensurar com segurança os valores devidos pelos contribuintes. Correspondem a tributos lançados por declaração do contribuinte (Art. 147 do Código Tributário Nacional – CTN), como o ITBI ou de ofício (Art.

149 do CTN), quando o Município efetua diretamente o lançamento, por determinação legal, como é o caso do IPTU, ISSQN fixo, Taxa de Coleta de Lixo e Taxa de Renovação de Alvará.

Os valores são divididos em créditos de curto prazo e longo prazo conforme o vencimento dos tributos. São registrados no curto prazo os créditos com vencimento até 31/12/2024, sendo que os vencidos e a vencer a partir de 01/01/2025 são contabilizados no longo prazo.

#### 4.2.2 Créditos de transferências a receber

Corresponde a valores a receber do Governo do Estado referente ao seguinte convênio:

**a) Governo do Estado do Rio Grande do Sul:** R\$ 666.369,66, a receber da Secretaria de Logística e Transportes para a pavimentação da estrada municipal de Erechim à RS-420, referente Convênio DAER/FPE nº 3998/2021.

#### 4.2.3 Empréstimos e financiamentos concedidos

Os valores a receber referem-se a empréstimos concedidos pelo Município para financiamentos habitacionais. São classificadas no Ativo Circulante as parcelas vencíveis até 31/12/2024, as parcelas vencidas e a vencer a partir de 01/01/2025 são registradas no Ativo Não Circulante.

#### 4.2.4 Dívida ativa tributária e não tributária e ajustes para perdas da dívida ativa

A dívida ativa, regulamentada a partir da legislação pertinente, abrange os créditos tributários (impostos, taxas e contribuição de melhoria) e não tributários (demais créditos) em favor da Fazenda Pública, não recebidos no prazo para pagamento definido em lei ou em decisão proferida em processo regular, inscrito pelo órgão ou entidade competente, após apuração de certeza e liquidez.

A inscrição segue os procedimentos descritos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte III – Procedimentos Contábeis Específicos.

O montante lançado no curto prazo corresponde aos créditos a vencer até 31/12/2024, já os créditos vencidos e que vencerão a partir de 01/01/2025 são registrados no longo prazo.

Em 31/12/2023 estavam registrados no curto e longo prazo os seguintes valores da dívida ativa.

Conta	2022 (R\$)	2023 (R\$)	Variação %
Dívida Ativa Tributária – Curto Prazo	5.333.089,60	5.106.683,89	-4,25%
Dívida Ativa Não Tributária – Curto Prazo	884.577,71	722.203,42	-18,36%
<b>Total Dívida Ativa Curto Prazo</b>	<b>6.217.667,31</b>	<b>5.828.887,31</b>	<b>-6,25%</b>
Dívida Ativa Tributária – Longo Prazo	59.967.143,06	66.370.104,36	10,68%
Dívida Ativa Não Tributária – Longo Prazo	32.449.401,43	33.973.155,97	4,70%
<b>Total Dívida Ativa Longo Prazo</b>	<b>92.416.544,49</b>	<b>100.343.260,33</b>	<b>8,58%</b>
<b>TOTAL DÍVIDA ATIVA</b>	<b>98.634.211,80</b>	<b>106.172.147,64</b>	<b>7,64%</b>

O Ajuste para Perdas da Dívida Ativa seguiu a metodologia baseada no histórico de recebimentos passados e foi calculada sobre o valor inscrito no longo prazo. As bases de mensuração são apresentadas a seguir:

<b>POSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Mês</b>	<b>ANO DE 2021 (R\$)</b>	<b>ANO DE 2022 (R\$)</b>	<b>ANO DE 2023 (R\$)</b>
Janeiro	89.002.707,42	103.262.230,23	112.977.354,35
Fevereiro	88.218.178,12	102.705.175,62	112.351.842,60
Março	87.245.813,35	102.413.284,95	112.496.175,00
Abril	87.101.984,20	101.878.047,99	110.974.593,38
Maio	86.461.232,44	101.406.325,23	110.135.909,53
Junho	86.845.675,46	101.001.330,60	109.392.700,56
Julho	87.765.097,89	103.330.843,71	108.555.440,82
Agosto	87.246.414,20	102.710.240,99	107.402.023,60
Setembro	87.001.767,85	102.208.289,17	108.367.271,61
Outubro	87.195.688,43	101.232.210,19	107.511.982,53
Novembro	86.877.826,78	101.137.202,67	106.920.627,16
Dezembro	86.068.386,62	98.634.211,80	106.172.147,64
<b>a) Total</b>	<b>1.047.030.772,76</b>	<b>1.221.919.393,15</b>	<b>1.313.258.068,78</b>
<b>b) Média Mensal (a/12)</b>	<b>87.252.564,40</b>	<b>101.826.616,10</b>	<b>109.438.172,40</b>

A tabela anterior apresenta a média mensal dos saldos da posição da dívida nos últimos três anos. Assim, em 2023, a posição mensal média da dívida ativa foi de R\$ 109.438.172,40. A média mensal dos recebimentos da dívida ativa é apresentada na próxima tabela.

<b>RECEBIMENTOS/BAIXAS DA DÍVIDA ATIVA</b>			
	<b>2021 (R\$)</b>	<b>2022 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
c) Total de recebimentos/baixas	14.547.516,91	16.780.883,21	18.274.202,00
d) Média mensal (c/12)	1.212.293,08	1.398.406,93	1.522.850,17
e) Média ponderada de recebimentos (d/b x 100)	1,3894%	1,3733%	1,3915%
<b>Média ponderada % de recebimentos</b>			<b>1,3847%</b>

Pelos dados apresentados, o Município consegue cobrar, em média, 1,3847% do valor inscrito em dívida ativa de longo prazo, por mês. Assim, o ajuste foi constituído admitindo-se um percentual de perda de 98,6153% (100% - 1,3847%). Para 2023, o cálculo do ajuste para perdas da dívida ativa é a seguinte:

<b>CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDAS DA DÍVIDA ATIVA</b>	
Saldo final da dívida de longo prazo em 31/12/2023 (R\$)	100.343.260,33
Índice de Ajuste	98,6153%
<b>Valor do ajuste para perdas da Dívida Ativa (R\$)</b>	<b>98.953.758,75</b>

#### **4.2.5 Demais créditos e valores a receber a curto e longo prazo**

Os valores registrados nestas contas referem-se a financiamentos concedidos pelo Município a empresas que adquiriram lotes do Distrito Industrial e outros créditos a receber não inscritos em Dívida Ativa. Os demais valores a receber no curto e no longo prazo são apresentados na tabela a seguir.

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
<b>CURTO PRAZO</b>						
Adiantamentos Concedidos	25.000,00	53.000,00	25.000,00	53.000,00	25.000,00	53.000,00
Créditos por Danos ao Patrimônio	0,00	1.674,84	0,00	1.674,84	0,00	1.674,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	714.421,42	451.256,20
Outros Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo	17.398,39	13.126,40	17.398,39	13.126,40	17.398,39	13.182,87
<b>Subtotal de Demais Créditos a Curto Prazo</b>	<b>42.398,39</b>	<b>67.801,24</b>	<b>42.398,39</b>	<b>67.801,24</b>	<b>756.819,81</b>	<b>519.113,91</b>
<b>LONGO PRAZO</b>						
Créditos por Danos ao Patrimônio	690,94	1.445,40	690,94	1.445,40	690,94	1.445,40
Outros Créditos e Valores a Receber a Longo Prazo	19.780,80	16.496,08	19.780,80	16.496,08	19.780,80	16.496,08
<b>Subtotal de Demais Créditos a Longo Prazo</b>	<b>20.471,74</b>	<b>17.941,48</b>	<b>20.471,74</b>	<b>17.941,48</b>	<b>20.471,74</b>	<b>17.941,48</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>62.870,13</b>	<b>85.742,72</b>	<b>62.870,13</b>	<b>85.742,72</b>	<b>777.291,55</b>	<b>537.055,39</b>

O valor dos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados refere-se ao depósito judicial efetuado pelo Instituto Erechinense de Previdência nos autos do Processo 5003829-40.2020.4.04.7117, movido contra a União – Fazenda Nacional.

### 4.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

As aplicações financeiras do Instituto Erechinense de Previdência foram realizadas em conformidade com a Resolução CMN nº 4.963/2021 e a Política de Investimentos para o exercício de 2023. A referida Resolução dispõe sobre a aplicação dos recursos dos Regimes Próprios de Previdência Social instituídos pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência. Estabelece ainda limites de alocação de recursos nos diferentes segmentos de aplicação.

Em 31 de dezembro de 2023, os Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo estavam distribuídos nos seguintes Fundos de Investimentos:

Fundo	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 4.963/2021)
Banrisul Absoluto Renda Fixa	4.779.507,62	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco Referenciado IMA-B	2.467.202,38	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B Renda Fixa	4.902.164,50	Art. 7º, I, "b"
Caixa FI RS Títulos Públicos RF LP	9.648.035,24	Art. 7º, I, "b"
Sicredi Liquidez Empresarial Referenciado	6.949.461,80	Art. 7º, I, "b"
Safrá IMA-B Institucional	3.125.529,66	Art. 7º, I, "b"
Itaú Renda Fixa IMA-B5+ FICFI	3.110.599,73	Art. 7º, I, "b"
BB FIC Prev. Perfil Renda Fixa	3.622.822,06	Art. 7º, III, "a"
Caixa Brasil Referenciado	5.037.455,48	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Optimus Renda Fixa	637.265,19	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Renda Fixa Referenciado DI	4.765.317,25	Art. 7º, III, "a"
Sicredi FIC Referenciado Institucional IMA-B	1.729.045,72	Art. 7º, III, "a"
BB Previdenciário Crédito Privado IPCA III	5.282.757,76	Art. 7º, V, "b"
Safrá Extra Bancos	1.075.372,58	Art. 7º, V, "b"
4UM Crédito Privado	500.174,09	Art. 7º, V, "b"
BB FIA Energia	2.443.928,51	Art. 8º, I
BB FIC FIA Dividendos Midcaps	5.562.692,87	Art. 8º, I
Caixa FIC FIA Ações Livres	2.625.328,65	Art. 8º, I
Claritas FIA Valor Feeder	3.922.941,12	Art. 8º, I

Constância FIA	2.328.103,00	Art. 8º, I
Guepardo FIC FIA Valor Institucional	5.627.686,53	Art. 8º, I
Tarpon FIC FIA GT Institucional I	1.342.897,26	Art. 8º, I
4UM Small Caps Fia	573.284,70	Art. 8º, I
BB Fia Mirae Asset Ásia	847.267,02	Art. 9º, II
BB Fic Fia Nordea Global	1.382.096,63	Art. 9º, II
Caixa FIA Institucional BDR Nível I	3.475.812,82	Art. 9º, III
BB Ações Globais Instit	2.036.415,12	Art. 9º, III
Kinea FIP Private Equity V Feeder Inst. I Mult.	1.172.286,06	Art. 10º, II
<b>Total</b>	<b>90.973.451,35</b>	

#### 4.4 Estoques

O método para a mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei nº 4.320/1964. Os estoques do Município de Erechim compreendem os seguintes itens:

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Mercadorias para Doação	34.000,00	52.645,21	34.000,00	52.645,21	34.000,00	52.645,21
Material de Consumo	5.324.176,37	3.661.023,34	5.344.707,39	3.682.724,06	5.348.840,61	3.684.688,78
Gêneros Alimentícios	49.939,91	62.630,36	50.540,69	63.217,52	51.457,86	63.335,74
Materiais de Construção	3.011.832,60	2.789.481,03	3.011.832,60	2.789.481,03	3.011.877,60	2.789.606,03
Autopeças	1.509.940,30	1.881.964,42	1.509.940,30	1.881.964,42	1.509.940,30	1.881.964,42
Medicamentos e Materiais Hospitalares	1.081.369,68	1.077.059,45	1.081.369,68	1.077.059,45	1.081.369,68	1.077.059,45
Material de Expediente	1.020.535,20	1.041.008,18	1.020.633,20	1.041.690,18	1.023.250,25	1.043.656,52
Outros Almoxarifados	7.206,00	17.730,00	7.206,00	17.730,00	7.206,00	17.730,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.039.000,06</b>	<b>10.583.541,99</b>	<b>12.060.229,86</b>	<b>10.606.511,87</b>	<b>12.067.942,30</b>	<b>10.610.686,15</b>

#### 4.5 Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo

As aplicações temporárias a longo prazo são valores investidos pelo Instituto Erechinense de Previdência – IEP em ativos compostos por NTN-B's (Notas do Tesouro Nacional – Série B), que são títulos públicos emitidos pelo Tesouro Nacional que possuem rentabilidade atrelada à inflação (IPCA), mais uma taxa de juros prefixada. Além das NTN-Bs, o IEP investiu também em Letras Financeiras, que são títulos de renda fixa privados emitidos por instituições financeiras.

A aquisição de títulos públicos e letras financeiras pelo IEP foi precedida de Estudo de ALM (Asset Liability Management), que tem como objetivo identificar a melhor combinação de ativos financeiros (carteira de investimentos) que tenha como rentabilidade esperada um valor suficiente para cobertura do compromisso atuarial do Instituto. Entre outros resultados, o estudo de ALM indicou a possibilidade de aquisição de NTN-B's 2045 a 2060 num montante total de 75% da carteira. Dessa forma, e ao longo do ano de 2023, o IEP ampliou consideravelmente sua alocação em NTN-B's e Letras Financeiras conforme detalhamento abaixo.

Ativo – Vencimento	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 4.963/2021)
NTN-B 2045 – 15/05/2045	44.834.441,25	Art. 7º, I, “a”
NTN-B 2050 – 15/08/2050	35.032.813,74	Art. 7º, I, “a”
NTN-B 2055 – 15/05/2055	35.324.746,33	Art. 7º, I, “a”
NTN-B 2060 – 15/08/2060	7.534.644,02	Art. 7º, I, “a”
<b>Total</b>	<b>122.726.645,34</b>	

Além das NTN-B's, o IEP passou a adquirir também as seguintes Letras Financeiras (LF's):

LF – Vencimento	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 4.963/2021)
Letra Financeira Bradesco – 15/04/2031	4.091.933,75	Art. 7º, IV
Letra Financeira BTG – 26/08/2032	5.877.063,35	Art. 7º, IV
Letra Financeira Itaú – 25/11/2032	3.384.899,05	Art. 7º, IV
Letra Financeira Itaú – 29/09/2033	3.067.879,89	Art. 7º, IV
Letra Financeira Santander – 28/09/2032	5.684.921,89	Art. 7º, IV
<b>Total</b>	<b>22.106.697,93</b>	

Enquanto os demais investimentos do IEP (elencados no Item 4.3) são contabilizados através da marcação a mercado (quando todas as variações decorrentes das oscilações de preços são registradas quando elas ocorrem), as NTN-B's estão sendo contabilizadas através da “marcação na curva” (sem considerar as oscilações do mercado). O IEP possui a intenção de manter os referidos títulos na carteira até o vencimento, sendo que o estudo de ALM demonstra a compatibilidade da referida aquisição com os prazos das obrigações presentes e futuras. Tal procedimento está amparado pela portaria MPT 1.467/2022 e, do ponto de vista prático, garante uma rentabilidade prefixada acima da inflação até o vencimento do título, sem as oscilações próprias da marcação a mercado.

Ainda com relação aos títulos públicos federais (NTN-Bs), segue abaixo tabela comparativa entre a contabilização através de marcação na curva (adotada pelo IEP) e marcação a mercado:

Ativo – Vencimento	Valor (R\$) - Marcação na curva	Valor (R\$) - Marcação a mercado	Diferença
NTN-B 2045 – 15/05/2045	44.834.441,25	47.551.810,64	-2.717.369,39
NTN-B 2050 – 15/08/2050	35.032.813,74	37.909.368,91	-2.876.555,17
NTN-B 2055 – 15/05/2055	35.324.746,33	35.875.453,08	-550.706,75
NTN-B 2060 – 15/08/2060	7.534.644,02	7.932.348,93	-397.704,91
<b>Total</b>	<b>122.726.645,34</b>	<b>129.268.981,56</b>	<b>-6.542.336,22</b>

#### 4.6 Investimentos

Em investimentos é registrada a participação permanente do Município no CIRAU – Consórcio Intermunicipal da Região do Alto Uruguai no valor de R\$ 647.490,56, representando 18,77% do Patrimônio Líquido do consórcio.

O Município também possui ações da CEEE – Companhia Estadual de Energia Elétrica e Oi S/A, atualizadas pelo valor de mercado na data do Balanço Patrimonial. As ações, a quantidade e a cotação em 31/12/2023 são apresentados no quadro a seguir.

Ação	Quantidade	Cotação	Valor
CEEE-D ON N1 (CEED 3)	426	24,88	10.598,88
CEEE-D PN N1 (CEED 4)	1	22,00	22,00
CEEE-GT ON N1 (EEEL 3)	1	421,01	421,01
CEEE-GT PN N1 (EEEL 4)	666	410,00	273.060,00
<b>TOTAL CEEE</b>			<b>284.101,89</b>
OI ON (OIBR 3)	2,1	0,64	1,34
OI PN (OIBR 4)	30,90	1,63	50,37
<b>TOTAL OI</b>			<b>51,71</b>
<b>TOTAL DAS AÇÕES</b>			<b>284.153,60</b>

#### 4.7 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e bens imóveis. Os bens móveis, as adições, as baixas e a depreciação acumulada são apresentadas nas tabelas a seguir, com

informações da Prefeitura Municipal, da Administração Direta (Poder Executivo e Poder Legislativo) e dados consolidados.

PREFEITURA MUNICIPAL							
Contas	Saldo Inicial (R\$)	(+) Adições (R\$)	(-) Baixas (R\$)	(+) Reavaliação de Ativos (R\$)	(-) Perdas por Desvalor. de Ativos (R\$)	(-) Depreciação Acumulada (R\$)	(=) Saldo Final (R\$)
Aparelhos de Medição e Orientação	472.519,92	74.820,00	9.744,00	0,00	0,00	192.044,74	345.551,18
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	213.812,45	15.159,53	13.962,91	0,00	0,00	113.241,72	101.767,35
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospitalares	2.353.458,52	299.251,17	161.171,57	0,00	0,00	1.107.118,81	1.384.419,31
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	1.079.926,86	582.509,82	10.581,00	0,00	0,00	553.683,29	1.098.172,39
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	436.443,03	61.242,77	26.971,70	0,00	0,00	292.807,59	177.906,51
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.830.946,70	1.456.450,00	268.840,00	0,00	0,00	361.069,06	5.657.487,64
Máquinas e Equipamentos Energéticos	916.700,11	207.054,14	90.981,60	0,00	0,00	588.924,47	443.848,18
Máquinas e Equipamentos Gráficos	185.718,52	13.217,85	6.327,50	0,00	0,00	82.439,84	110.169,03
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.026.490,12	113.695,70	510.095,92	0,00	0,00	273.138,70	356.951,20
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	19.861,00	1.350,00	0,00	0,00	0,00	13.991,51	7.219,49
Equipamentos, Peças e Assessorios Marítimos	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	14.544.486,92	1.037.115,00	87.263,03	0,00	0,00	10.798.281,20	4.696.057,69
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	490.123,24	45.899,46	27.959,00	0,00	0,00	215.231,17	292.832,53
Material de Uso Duradouro	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228,15	271,85
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	85.395,82	31.456,30	0,00	0,00	0,00	13.694,66	103.157,46
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	13.733,00	62.472,70	56.112,70	0,00	0,00	5.499,32	14.593,68
Equipamentos de Processamento de Dados	8.321.376,76	1.038.014,11	3.396.847,24	0,00	0,00	5.425.167,82	537.375,81
Equipamentos de Tecnologia da Informação	8.722.495,21	1.913.742,38	4.720,00	0,00	0,00	4.097.517,26	6.534.000,33
Aparelhos e Utensílios Domésticos	2.131.319,07	440.402,35	106.948,88	0,00	0,00	988.295,34	1.476.477,20
Máquinas e Utensílios de Escritório	149.515,39	1.540,00	1.333,86	0,00	0,00	126.765,89	22.955,64
Mobiliário em Geral	10.187.408,44	987.193,96	329.911,04	0,00	0,00	6.103.006,34	4.741.685,02
Utensílios em Geral	3.001.871,77	129.004,54	74.483,58	0,00	0,00	1.703.188,15	1.353.204,58
Coleções e Materiais Bibliográficos	109.224,20	0,00	1.319,37	0,00	0,00	99.243,40	8.661,43
Discotecas e Filmotecas	128.885,50	0,00	0,00	0,00	0,00	118.705,50	10.180,00
Instrumentos Musicais e Artísticos	249.693,42	46.810,00	4.680,00	0,00	0,00	150.650,56	141.172,86
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.658.424,43	269.089,36	60.250,70	0,00	0,00	1.049.108,97	818.154,12
Obras de Arte e Peças para Exposição	22.509,16	4.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.309,16
Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	17.198,88	730,00	0,00	0,00	0,00	9.023,03	8.905,85
Veículos em Geral	942.846,73	29.566,50	30.806,43	0,00	0,00	400.133,50	541.473,30
Veículos de Tração Mecânica	26.335.378,51	4.690.590,00	935.385,00	0,00	0,00	15.856.706,17	14.233.877,34
Outros Bens Móveis	220.706,88	17.430,00	24.187,10	0,00	0,00	160.973,87	52.975,91
<b>TOTAL</b>	<b>88.889.970,56</b>	<b>13.570.607,64</b>	<b>6.261.884,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.899.880,03</b>	<b>45.298.814,04</b>

ADMINISTRAÇÃO DIRETA							
Contas	Saldo Inicial (R\$)	(+) Adições (R\$)	(-) Baixas (R\$)	(+) Reavaliação de Ativos (R\$)	(-) Perdas por Desvalor. de Ativos (R\$)	(-) Depreciação Acumulada (R\$)	(=) Saldo Final (R\$)
Aparelhos de Medição e Orientação	473.828,72	74.820,00	9.744,00	0,00	0,00	193.353,54	345.551,18
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	220.649,97	15.159,53	14.363,26	0,00	0,00	118.310,66	103.135,58
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospit.	2.353.458,52	299.251,17	161.171,57	0,00	0,00	1.107.118,81	1.384.419,31
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	1.079.926,86	582.509,82	10.581,00	0,00	0,00	553.683,29	1.098.172,39
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	445.956,27	61.242,77	31.182,39	0,00	0,00	296.555,59	179.461,06
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.830.946,70	1.456.450,00	268.840,00	0,00	0,00	361.069,06	5.657.487,64
Máquinas e Equipamentos Energéticos	931.411,11	207.054,14	93.649,60	0,00	0,00	598.869,35	445.946,30
Máquinas e Equipamentos Gráficos	191.205,62	13.217,85	6.702,35	0,00	0,00	85.155,49	112.565,63
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.026.490,12	113.695,70	510.095,92	0,00	0,00	273.138,70	356.951,20
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	19.861,00	1.350,00	0,00	0,00	0,00	13.991,51	7.219,49
Equipamentos, Peças e Assessorios Marítimos	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	14.544.486,92	1.037.115,00	87.263,03	0,00	0,00	10.798.281,20	4.696.057,69
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	490.123,24	45.899,46	27.959,00	0,00	0,00	215.231,17	292.832,53
Material de Uso Duradouro	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228,15	271,85
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	85.395,82	31.456,30	0,00	0,00	0,00	13.694,66	103.157,46
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	13.733,00	62.472,70	56.112,70	0,00	0,00	5.499,32	14.593,68
Equipamentos de Processamento de Dados	8.746.481,16	1.038.014,11	3.404.809,14	0,00	0,00	5.797.531,63	582.154,50
Equipamentos de Tecnologia da Informação	8.772.223,38	1.913.742,38	4.720,00	0,00	0,00	4.114.781,05	6.566.464,71
Aparelhos e Utensílios Domésticos	2.155.194,52	443.003,35	111.921,73	0,00	0,00	994.202,09	1.492.074,05
Máquinas e Utensílios de Escritório	151.451,66	1.540,00	1.333,86	0,00	0,00	128.702,16	22.955,64
Mobiliário em Geral	10.406.719,36	1.003.182,96	333.301,53	0,00	0,00	6.216.344,98	4.860.255,81
Utensílios em Geral	3.158.298,67	129.004,54	77.310,58	0,00	0,00	1.769.894,79	1.440.097,84
Coleções e Materiais Bibliográficos	109.224,20	0,00	1.319,37	0,00	0,00	99.243,40	8.661,43
Discotecas e Filmotecas	128.885,50	0,00	0,00	0,00	0,00	118.705,50	10.180,00
Instrumentos Musicais e Artísticos	249.693,42	46.810,00	4.680,00	0,00	0,00	150.650,56	141.172,86
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.833.869,41	270.488,36	63.336,70	0,00	0,00	1.173.655,01	867.366,06
Obras de Arte e Peças para Exposição	22.509,16	4.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.309,16
Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	17.198,88	730,00	0,00	0,00	0,00	9.023,03	8.905,85
Veículos em Geral	942.848,73	29.566,50	30.806,43	0,00	0,00	400.133,50	541.473,30
Veículos de Tração Mecânica	26.472.368,51	4.690.590,00	935.385,00	0,00	0,00	15.937.283,38	14.290.290,13
Outros Bens Móveis	224.926,88	17.430,00	24.187,10	0,00	0,00	162.665,80	55.503,98
<b>TOTAL</b>	<b>90.120.867,31</b>	<b>13.590.596,64</b>	<b>6.291.776,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.706.999,38</b>	<b>45.712.688,31</b>

CONSOLIDADO							
Contas	Saldo Inicial (R\$)	(+) Adições (R\$)	(-) Baixas (R\$)	(+) Reavaliação de Ativos (R\$)	(-) Perdas por Desvalor. de Ativos (R\$)	(-) Depreciação Acumulada (R\$)	(=) Saldo Final (R\$)
Aparelhos de Medição e Orientação	473.828,72	74.820,00	9.744,00	0,00	0,00	193.353,54	345.551,18
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	231.709,97	15.159,53	15.723,26	0,00	0,00	122.706,39	108.439,85
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospit.	2.353.458,52	299.251,17	161.171,57	0,00	0,00	1.107.118,81	1.384.419,31
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	1.079.926,86	582.509,82	10.581,00	0,00	0,00	553.683,29	1.098.172,39
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	446.186,27	61.242,77	31.182,39	0,00	0,00	296.755,71	179.490,94
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.830.946,70	1.456.450,00	268.840,00	0,00	0,00	361.069,06	5.657.487,64
Máquinas e Equipamentos Energéticos	931.522,11	207.054,14	93.649,60	0,00	0,00	598.923,23	446.003,42
Máquinas e Equipamentos Gráficos	191.810,62	13.217,85	6.702,35	0,00	0,00	85.340,32	112.985,80
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.026.490,12	113.695,70	510.095,92	0,00	0,00	273.138,70	356.951,20
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	19.861,00	1.350,00	0,00	0,00	0,00	13.991,51	7.219,49
Equipamentos, Peças e Assessorios Marítimos	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	14.544.486,92	1.037.115,00	87.263,03	0,00	0,00	10.798.281,20	4.696.057,69
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	490.123,24	45.899,46	27.959,00	0,00	0,00	215.231,17	292.832,53
Material de Uso Duradouro	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228,15	271,85
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	88.895,82	31.456,30	0,00	0,00	0,00	14.205,92	106.146,20
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	13.733,00	62.472,70	56.112,70	0,00	0,00	5.499,32	14.593,68
Equipamentos de Processamento de Dados	8.811.248,38	1.038.014,11	3.420.358,14	0,00	0,00	5.840.610,37	588.293,98
Equipamentos de Tecnologia da Informação	8.772.223,38	1.971.842,38	4.720,00	0,00	0,00	4.121.275,65	6.618.070,11
Aparelhos e Utensílios Domésticos	2.174.175,13	451.602,35	116.009,73	0,00	0,00	1.001.089,94	1.508.677,81
Máquinas e Utensílios de Escritório	152.839,66	4.840,00	1.333,86	0,00	0,00	129.370,97	26.974,83
Mobiliário em Geral	10.443.937,36	1.015.952,96	333.301,53	0,00	0,00	6.239.546,68	4.887.042,11
Utensílios em Geral	3.178.048,67	129.004,54	77.310,58	0,00	0,00	1.780.404,38	1.449.338,25
Coleções e Materiais Bibliográficos	109.224,20	0,00	1.319,37	0,00	0,00	99.243,40	8.661,43
Discotecas e Fílmotecas	128.885,50	0,00	0,00	0,00	0,00	118.705,50	10.180,00
Instrumentos Musicais e Artísticos	249.693,42	46.810,00	4.680,00	0,00	0,00	150.650,56	141.172,86
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.840.009,41	270.488,36	63.336,70	0,00	0,00	1.177.544,58	869.616,49
Obras de Arte e Peças para Exposição	22.509,16	4.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.309,16
Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	17.198,88	730,00	0,00	0,00	0,00	9.023,03	8.905,85
Veículos em Geral	942.848,73	29.566,50	30.806,43	0,00	0,00	400.135,50	541.473,30
Veículos de Tração Mecânica	26.631.668,51	4.690.590,00	935.385,00	0,00	0,00	15.988.717,66	14.398.155,85
Outros Bens Móveis	224.926,88	17.430,00	24.187,10	0,00	0,00	162.665,80	55.503,98
<b>TOTAL</b>	<b>90.443.917,14</b>	<b>13.673.365,64</b>	<b>6.312.773,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.858.510,34</b>	<b>45.945.999,18</b>

Os bens móveis registrados no ativo imobilizado com vida útil econômica limitada são depreciados pelo método linear, conforme tabela de depreciação e valor residual estabelecida no Decreto Municipal nº 3.653, de 15 julho de 2011, apresentada a seguir.

Título	Vida útil (anos)	Valor residual (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	15	10%
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10	20%
Apar., Equip. e Utensílios Med. Odont. Labor. e Hospitalares	15	20%
Aparelhos e Equipamentos p/ Esportes e Diversões	10	10%
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10%
Armazéns Estruturais – Coberturas de Lona	10	10%
Armamentos	20	15%
Coleções e Materiais Bibliográficos	10	0%
Discotecas e Fílmotecas	5	10%
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	10	10%
Instrumentos Musicais e Artísticos	20	10%
Máquinas e Equipamentos Industriais	20	10%
Máquinas e Equipamentos Energéticos	10	10%
Máquinas e Equipamentos Gráficos	15	10%
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	10	10%
Utensílios em Geral	10	10%
Equipamentos de Processamento de Dados	5	10%
Equipamentos de Tecnologia da Informação	5	10%

Máquinas e Utensílios de Escritório	10	10%
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	10	10%
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	10	10%
Máquinas Equipamentos e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	10	10%
Mobiliário em Geral	10	10%
Veículos em Geral	15	10%
Veículos de Tração Mecânica	15	10%
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	15	10%
Peças Não Incorporáveis e Imóveis	10	10%
Peças e Conjuntos de Reposição	5	10%
Equipamentos de Mergulho e Salvamento	15	10%
Equipamentos, Peças e Acessórios Marítimos	15	10%
Material de Uso Duradouro	10	10%
Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	10	10%
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10	10%
Outros Bens Móveis	10	10%
Equipamentos e Sistema de Proteção e Vigilância Ambiental	10	10%
Obras de Arte e Peças para Exposição	0	0

Já os bens imóveis são divididos em **bens de uso especial**, que compreende os bens, tais como edifícios ou terrenos, destinados a serviço ou estabelecimento da administração municipal; **bens dominiais/dominicais**, que compreende os bens pertencentes ao Município a que se tenha dado estrutura de direito privado, como os bens imóveis a alienar e **bens de uso comum do povo** que podem ser entendidos como os de domínio público, construídos ou não por pessoas jurídicas de direito público.

Os valores registrados em bens imóveis no Município são os seguintes:

Contas	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
<b>Bens Imóveis – Bens de Uso Especial</b>	<b>85.050.108,13</b>	<b>67.752.060,50</b>	<b>85.050.108,13</b>	<b>67.752.060,50</b>	<b>85.399.666,06</b>	<b>68.101.618,43</b>
Edifícios	28.125.137,28	28.125.137,28	28.125.137,28	28.125.137,28	28.125.137,28	28.125.137,28
Terrenos/Glebas	18.135.494,03	15.877.190,66	18.135.494,03	15.877.190,66	18.485.051,96	16.226.748,59
Armazéns/Galpões	662.788,17	337.794,98	662.788,17	337.794,98	662.788,17	337.794,98
Imóveis de Uso Educacional	19.255.517,84	14.399.918,59	19.255.517,84	14.399.918,59	19.255.517,84	14.399.918,59
Imóveis de Uso Recreativo	4.360.817,65	4.360.817,65	4.360.817,65	4.360.817,65	4.360.817,65	4.360.817,65
Hospitais e Unidades de Saúde	7.371.671,41	3.753.867,48	7.371.671,41	3.753.867,48	7.371.671,41	3.753.867,48
Complexos/Fábricas/Usinas	6.241.347,89	0,00	6.241.347,89	0,00	6.241.347,89	0,00
Cemitérios	121.262,69	121.262,69	121.262,69	121.262,69	121.262,69	121.262,69
Estacionamentos e Garagens	379.686,30	379.686,30	379.686,30	379.686,30	379.686,30	379.686,30
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	396.384,87	396.384,87	396.384,87	396.384,87	396.384,87	396.384,87
<b>Bens Imóveis – Bens Dominiais</b>	<b>10.899.755,50</b>	<b>10.899.755,50</b>	<b>10.899.755,50</b>	<b>10.899.755,50</b>	<b>10.899.755,50</b>	<b>10.899.755,50</b>
Terrenos	10.899.755,50	10.899.755,50	10.899.755,50	10.899.755,50	10.899.755,50	10.899.755,50
<b>Bens Imóveis – Uso Comum do Povo</b>	<b>8.866.315,28</b>	<b>8.711.904,55</b>	<b>8.866.315,28</b>	<b>8.711.904,55</b>	<b>8.866.315,28</b>	<b>8.711.904,55</b>
Ruas	4.823.476,95	4.823.476,95	4.823.476,95	4.823.476,95	4.823.476,95	4.823.476,95
Praças	3.146.757,04	2.992.346,31	3.146.757,04	2.992.346,31	3.146.757,04	2.992.346,31
Pontes	226.161,55	226.161,55	226.161,55	226.161,55	226.161,55	226.161,55
Sistemas de Esgoto e/ou Abast.de Água	435.190,71	435.190,71	435.190,71	435.190,71	435.190,71	435.190,71
Outros Bens de Uso Comum do Povo	234.729,03	234.729,03	234.729,03	234.729,03	234.729,03	234.729,03
<b>Bens Imóveis – Obras em Andamento</b>	<b>30.769.494,19</b>	<b>28.558.684,02</b>	<b>30.769.494,19</b>	<b>28.558.684,02</b>	<b>30.769.494,19</b>	<b>28.558.684,02</b>
<b>Estudos e Projetos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.892,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTAL DE BENS IMÓVEIS</b>	<b>135.585.673,10</b>	<b>115.922.404,57</b>	<b>135.585.673,10</b>	<b>115.922.404,57</b>	<b>136.031.123,03</b>	<b>116.271.962,50</b>
<b>TOTAL DE BENS MÓVEIS</b>	<b>45.298.814,04</b>	<b>40.559.610,47</b>	<b>45.712.688,31</b>	<b>41.034.012,03</b>	<b>45.945.999,18</b>	<b>41.216.191,85</b>
<b>TOTAL GERAL DO IMOBILIZADO</b>	<b>180.884.487,14</b>	<b>156.482.015,04</b>	<b>181.298.361,41</b>	<b>156.956.416,60</b>	<b>181.977.122,21</b>	<b>157.488.154,35</b>

#### 4.8 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo

O valor registrado em obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais compreende os valores devidos pelo Município aos servidores em 31/12/2023, incluindo os valores de férias e 13º salário, bem como os encargos sociais e os precatórios de pessoal a serem pagos em 2024. As contas e valores deste grupo são apresentados na tabela a seguir.

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Salários, Remunerações e Benefícios	29.578,61	147.409,90	29.578,61	147.409,90	29.578,61	147.856,21
Décimo Terceiro Salário	24.743,58	31.933,09	24.743,58	33.257,47	24.743,58	36.967,98
Férias	27.474.219,07	24.402.769,09	28.773.191,32	25.384.317,52	29.032.913,55	25.590.014,62
Precatórios de Pessoal	1.161.419,98	1.125.669,83	1.161.419,98	1.125.669,83	1.161.419,98	1.125.669,83
Encargos Sociais a Pagar	7.003.398,41	5.821.005,77	7.364.440,59	6.108.371,19	1.787.269,69	1.849.451,22
<b>TOTAL</b>	<b>35.693.359,65</b>	<b>31.528.787,68</b>	<b>37.353.374,08</b>	<b>32.799.025,91</b>	<b>32.035.925,41</b>	<b>28.749.959,86</b>

#### 4.9 Empréstimos e Financiamentos a Curto e Longo Prazo

O valor dos Empréstimos e Financiamentos a Curto e Longo Prazo refere-se a uma operação de crédito realizada pelo Município junto à Caixa Econômica Federal através do Contrato de Financiamento nº 0556423 – DVº: 89, para financiamento de despesas de capital, com recursos do FINISA – Programa de Financiamento à Infraestrutura e ao Saneamento.

Esta Operação de Crédito foi autorizada pela Lei Municipal nº 6.806 de 31 de março de 2021, tendo a seguinte destinação, valores e prazos.

Destinação do Recurso	Valor do Financiamento	Valor Devido em 31/12/2023	Prazo de Carência	Prazo de Amortização
Infraestrutura do Distrito Industrial Giácomo Madalozzo	12.500.000,00	13.237.813,73	18 meses	102 meses
Implantação de Usina Fotovoltaica	2.500.000,00		18 meses	102 meses
<b>TOTAL</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>13.237.813,73</b>		

O financiamento tem por garantia o FPM – Fundo de Participação do Município e como taxa de juros a variação acumulada das taxas médias diárias do CDI – Certificado de Depósitos Interfinanceiros, acrescido de 3,41% a.a.

#### 4.10 Fornecedores e contas a pagar a curto prazo

Compreende os valores devidos pelo Município em 31/12/2023 a fornecedores de mercadorias e serviços, bem como precatórios devidos a terceiros, incluídos no Orçamento, e que deverão ser pagos em 2024. Os valores são os seguintes:

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Fornecedores não Financiados a Pagar	6.111.433,20	7.517.168,32	6.168.298,79	7.571.898,37	6.188.561,34	7.595.215,25
Precatórios de Fornecedores Nacionais	529.652,02	241.423,61	529.652,02	241.423,61	529.652,02	241.423,61
<b>TOTAL</b>	<b>6.641.085,22</b>	<b>7.758.591,93</b>	<b>6.697.950,81</b>	<b>7.813.321,98</b>	<b>6.718.213,36</b>	<b>7.836.638,86</b>

#### 4.11 Obrigações fiscais a curto prazo

Representa o valor devido pelo Município ao Governo Federal decorrente do PASEP com vencimento em janeiro de 2024.

#### 4.12 Demais obrigações a curto prazo

As demais obrigações compreendem os valores retidos que deverão ser repassados a outros entes, como empréstimos consignados; os depósitos não judiciais, referentes a valores restituíveis recolhidos por terceiros ao Município e não devolvidos até 31/12/2023, e que foram efetuados em cumprimento a determinações legais e/ou contratuais (como cauções); e INSS descontado dos servidores que deverá recolhido à União.

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Consignações	2.162.718,38	4.007.575,65	2.199.654,47	4.141.106,03	2.215.260,38	4.344.641,98
Depósitos Não Judiciais	3.654.859,55	3.216.462,48	3.691.060,13	3.247.515,09	3.696.172,28	3.272.507,64
Valores Restituíveis – Inter OFSS – União	406.681,24	425.672,26	447.596,99	462.873,56	450.451,47	465.534,36
<b>TOTAL</b>	<b>6.224.259,17</b>	<b>7.649.710,39</b>	<b>6.338.311,59</b>	<b>7.851.494,68</b>	<b>6.361.884,13</b>	<b>8.082.683,98</b>

#### 4.13 Provisões a Longo Prazo

Segundo a NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, provisão é um passivo de prazo ou valor incerto, e deve ser reconhecido quando:

- (a) a entidade tem obrigação presente (formalizada ou não) decorrente de evento passado;
- (b) for provável que seja necessária a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços para que a obrigação seja liquidada; e
- (c) uma estimativa confiável possa ser realizada acerca do valor da obrigação.

No balanço do Município de Erechim, as Provisões a Longo Prazo referem-se às provisões matemáticas previdenciárias atualizadas em Dezembro/2023 com base na Avaliação Atuarial contratada nesse mesmo ano. Ressalte-se que a partir de 2023, passou-se a contabilizar as provisões conforme disposições da Portaria MPT nº 1.467/2022 e Ofício Circular DFC nº 18/2019 do TCE/RS, contabilizando ainda dentro do presente exercício os resultados da avaliação atuarial, conforme regime de competência.

A contabilização das provisões matemáticas previdenciárias, atendem o § 3º do artigo 26 da Portaria MPT nº 1.467, de 02 de junho de 2022, que dispõe sobre a apuração das provisões matemáticas previdenciárias pelo método de financiamento do Crédito Unitário Projetado – CUP a serem registradas nas demonstrações contábeis, em conformidade com às normas de contabilidade aplicáveis ao Setor Público, além de observar as orientações da IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS, particularmente as constantes nos itens 78 a 99.

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS – DADOS CONSOLIDADOS	2023	2022
<b>1) PROVISÕES MATEMÁTICAS</b>	<b>319.428.685,21 (C)</b>	<b>181.177.695,18 (C)</b>
<b>1.1) BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>96.509.678,40 (C)</b>	<b>99.553.312,12 (C)</b>
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	209.006.785,45 (C)	168.580.113,44 (C)
( - ) Contribuições do Ente	0,00	0,00
( - ) Contribuições do Aposentado	7.151.886,97 (D)	550.081,35 (D)
( - ) Contribuições do Pensionista	100.698,21 (D)	0,00
( - ) Compensação Previdenciária	105.244.521,87 (D)	68.476.719,97 (D)
<b>1.2) BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>222.919.006,81 (C)</b>	<b>221.716.641,69 (C)</b>
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	945.519.004,20 (C)	860.609.490,71 (C)

( - ) Contribuições do Ente	171.326.694,96 (D)	227.762.761,70 (D)
( - ) Contribuições do Ativo	283.690.321,46 (D)	131.780.686,75 (D)
( - ) Compensação Previdenciária	267.582.980,97 (D)	279.349.400,57 (D)
<b>1.3) PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	0,00	<b>184.422.485,65 (D)</b>
( - ) Outros Créditos do Plano de Amortização	0,00	184.422.485,65 (D)
<b>1.4) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTE DO PLANO</b>	0,00	<b>44.330.227,02 (C)</b>
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	0,00	44.330.227,02 (C)

Como houve mudança na forma de contabilização, em 2023, não são apresentados valores no “Plano de Amortização” e nas “Provisões Atuarias para Ajuste do Plano”. Até 2022 esses registros eram efetuados somente na entidade Instituto Erechinense de Previdência e referiam-se ao valor do Passivo Atuarial.

A partir de 2023, para atender as disposições da IPC-14, passou-se a registrar o Déficit Atuarial como uma provisão para amortização deste déficit na entidade Prefeitura, no valor de R\$ 178.948.341,17 e na entidade IEP, como um crédito a receber pela amortização, por alíquota suplementar do mesmo valor. Estes valores foram apurados pelo atuário Guilherme Walter, MIBA nº 2.091, no Relatório Avaliação Atuarial de 2024, pg. 101, disponível no site: <https://www.iep.rs.gov.br//pagina/37/avaliacao-atuarial>.

Como a provisão e o crédito receber são entre entidades do mesmo ente, no balanço consolidado estes valores são excluídos.

#### 4.14 Demais Reservas

O valor de R\$ 90.771.717,42 refere-se a um ajuste nas Provisões Matemáticas Previdenciárias conforme avaliação atuarial com data focal em 31/12/2023 – Contabilização pelo método PUC/CUP (Crédito Unitário Projetado) que teve como contrapartida a conta “Ajustes de Exercícios Anteriores”, já detalhada na Nota Explicativa nº 2.

Especificamente na conta de “Demais Reservas”, cabe ressaltar que até 2022 o plano de contas possuía uma conta específica para revisão do plano de amortização. Tratava-se da conta “Provisões Atuarias para Ajuste do Fundo em capitalização”, conta de passivo, posicionada no grupo de “Provisões Matemáticas de Longo Prazo”. A partir do PCASP 2023, a conta acima foi descontinuada e substituída pela conta de “Reservas Atuarias” do Patrimônio Líquido.

Essa alteração de contabilização constante na IPC 14 (Item 95), provocou substantivas alterações nas Demonstrações Contábeis, sendo que na conta de “Reservas Atuarias” no Patrimônio Líquido, antes inexistente, findou 2023 com saldo de R\$ 90.771.717,42.

#### 4.15 Resultados Acumulados

Os resultados acumulados do Município de Erechim apresentam a seguinte composição:

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Superávit ou Déficit do Exercício	-16.970.194,69	20.970.921,82	-17.499.680,50	20.582.189,19	-102.539.781,12	44.318.240,38
Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	229.760.107,96	207.260.527,98	229.316.605,79	207.205.178,44	241.297.378,86	195.449.900,32
Ajustes de Exercícios Anteriores	-788.591,27	1.528.658,16	-788.547,40	1.529.238,16	-91.559.969,35	1.529.238,16
Superávit ou Déficit Acumulados – Intra OFSS	-178.948.341,17	0,00	-178.948.341,17	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>33.052.980,83</b>	<b>229.760.107,96</b>	<b>32.080.036,72</b>	<b>229.316.605,79</b>	<b>47.197.628,39</b>	<b>241.297.378,86</b>

O valor do Superávit ou Déficit Acumulados – Intra OFSS refere-se ao ajuste das Provisões Matemáticas Previdenciárias conforme avaliação atuarial com data focal em

31/12/2023 – Contabilização pelo método PUC/CUP (Crédito Unitário Projetado) conforme estabelecido no § 3º, Art. 26 da Portaria MPT nº 1.467/2022 e no IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS (Itens 78 a 84 e 92 a 96), registrado na contabilidade do Município a fim de atender a escrituração contábil proposta no Relatório de Avaliação Atuarial, página 101.

Esta forma de contabilização também afetou significativamente o resultado do exercício em 2023, por esta razão o valor consolidado é muito inferior ao valor apurado considerando somente dados da entidade Prefeitura Municipal.

#### **4.16 Ativo e Passivo Financeiro e Permanente**

Para atender o disposto na Lei nº 4.320/1964, os ativos e passivos foram separados em ativos financeiros e permanentes e passivos financeiros e permanentes.

Os ativos financeiros compreendem os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. Já o ativo permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

O passivo financeiro compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária, como os restos a pagar, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria (operações de crédito por antecipação de receita). O passivo permanente compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Nas Demonstrações Contábeis de 2023, houve uma elevação significativa no Passivo Permanente da Prefeitura em razão da mudança na forma de contabilização das Provisões Matemáticas do RPPS, já detalhadas na Nota Explicativa nº 4.13.

#### **4.17 Contas de Compensação**

No quadro das contas de compensação, são registrados os atos potenciais do Ativo e Passivo que possam, imediata ou indiretamente, vir a afetar o Patrimônio Público. No caso do Município de Erechim, foram registrados os valores dos precatórios a serem pagos em 2024, os valores de obrigações contratuais em andamento e os convênios efetuados com entidades sem fins lucrativos em que ainda não ocorreu a prestação de contas.

#### **4.18 Quadro do Superávit/Déficit Financeiro**

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

Ressalta-se que até 2022, no Estado do Rio Grande do Sul, era utilizada uma forma de controle de recursos vinculados definido pelo Tribunal de Contas do Estado. A partir de 2023, passou-se a utilizar a estrutura padronizada definida pelo Tesouro Nacional, através da Portaria STN nº 710/2021. Por esta razão os dados não são inteiramente comparáveis de 2023 em relação a 2022.

### **5 Informações Complementares às Demais Demonstrações Contábeis**

Esta seção apresenta informações complementares ao Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa. As Demonstrações Contábeis seguem os modelos estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional.

## 5.1 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia o resultado patrimonial apurado pelo Município em 2022 e em 2023. Para isso, as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas foram registradas pelo regime de competência.

A DVP tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

Em 2023 o resultado patrimonial consolidado foi significativamente inferior ao apresentado em 2022 em razão da mudança na forma de contabilização das Provisões Matemáticas do RPPS. As novas normas já mencionadas na Nota Explicativa nº 4.15, excluíram contas de passivo e alteraram a forma de contabilização originando novos registros em contas de passivo (Provisões a Longo Prazo), de Patrimônio Líquido (Demais Reservas) e de Resultado (VPD de Constituição de Provisões).

## 5.2 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. São apresentados três Balanços Orçamentários, um com o resultado orçamentário do Poder Executivo, outro com os dados do Poder Executivo e Legislativo (Administração Direta) e outro com informações consolidadas.

## 5.3 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

As informações da receita orçamentária no Balanço Financeiro são apresentadas líquidas das deduções. Nenhum ajuste relacionado às retenções foi efetuado, pois o Município de Erechim efetua o desconto no momento do pagamento, e não no momento da ocorrência do fato gerador (que ocorre normalmente na liquidação).

Os valores registrados em “Outros Recebimentos Extraorçamentários” e “Outros Pagamentos Extraorçamentários” são recursos que não transitam pelo orçamento, mas afetam o Saldo do Exercício Anterior e o Saldo para o Exercício Seguinte.

O Balanço Financeiro apresentado em 2023 está em conformidade com o modelo definido no MCASP – 10ª Edição, válido para o exercício de 2024 pois entendeu-se que esta forma de apresentação melhora a qualidade da informação disponibilizada nesta demonstração contábil.

As informações apresentadas não são inteiramente comparáveis em razão da mudança no controle dos recursos vinculados em 2023, conforme já mencionado na Nota Explicativa nº 4.18.

## 5.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstra as entradas e saídas de recursos do caixa do Município e é apresentada pelo método direto. Os saldos de caixa apresentados não possuem nenhuma restrição legal de utilização pelo ente.

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” representam valores que não

transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa como os recebimentos e pagamentos extraorçamentários e as aplicações e resgates de investimentos temporários efetuados pelo Instituto Erechinense de Previdência.

## 6 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

As Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes ainda não estão registrados na contabilidade porque a Procuradoria Jurídica do Município ainda não conseguiu fazer os levantamentos com as informações necessárias para a contabilização sobre os Processos Judiciais dos quais o Município é parte. Assim que estas informações forem disponibilizadas à contabilidade, os registros serão efetuados conforme disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

A exceção é a contabilização das provisões matemáticas do RPPS que passaram a ser registradas em 2023, em atendimento à Portaria MPT nº 1.467/2022 e IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS.

## 7 Consolidação das Demonstrações Contábeis

Consolidação das demonstrações contábeis é o processo de agregação dos saldos das contas de mais de uma entidade, excluindo-se as transações recíprocas, de modo a disponibilizar os macro agregados do setor público, proporcionando uma visão global do resultado. No Município de Erechim a consolidação abrange as seguintes entidades:

- Município de Erechim, CNPJ: 87.613.477/0001-20;
- Câmara Municipal de Vereadores de Erechim, CNPJ: 03.128.056/0001-14;
- Agência Reguladora dos Serviços Públicos Municipais de Erechim – AGER, CNPJ: 17.931.344/0001-17;
- Instituto Erechinense de Previdência – IEP, CNPJ: 23.681.516/0001-44.

As Demonstrações Contábeis utilizadas na consolidação foram levantadas na data de 31 de dezembro, sendo que os ajustes e eliminações foram realizados em documentos auxiliares não originando nenhum tipo de lançamento na escrituração das entidades.

A consolidação dos balanços patrimoniais foi realizada considerando os seguintes ajustes nas contas patrimoniais.

MUNICÍPIO DE ERECHIM							
CONSOLIDAÇÃO DO BALANÇO EM 31/12/2023							
Contas	Saldos de balanço das entidades do Município (R\$)				Eliminações e ajustes de consolidação (R\$)		Saldos Consolidados (R\$)
	Prefeitura	Câmara	AGER	IEP	D	C	
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>76.538.163,76</b>	<b>444.114,06</b>	<b>3.082.579,04</b>	<b>98.186.235,70</b>	<b>0,00</b>	<b>5.639.789,51</b>	<b>172.611.303,05</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	57.660.786,65	422.884,26	3.082.579,04	850.860,98			62.017.110,93
Créditos a Curto Prazo	6.838.377,05	0,00	0,00	6.354.210,93		5.639.789,51	7.552.798,47
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	90.973.451,35			90.973.451,35
Estoques	12.039.000,06	21.229,80	0,00	7.712,44			12.067.942,30
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>197.653.554,95</b>	<b>413.874,27</b>	<b>147.392,53</b>	<b>324.313.052,71</b>	<b>0,00</b>	<b>178.948.341,17</b>	<b>343.579.533,29</b>
Realizável a Longo Prazo	15.837.423,65	0,00	0,00	323.781.684,44		178.948.341,17	160.670.766,92
Investimentos	931.644,16	0,00	0,00	0,00			931.644,16
Imobilizado	180.884.487,14	413.874,27	147.392,53	531.368,27			181.977.122,21
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>274.191.718,71</b>	<b>857.988,33</b>	<b>3.229.971,57</b>	<b>422.499.288,41</b>	<b>0,00</b>	<b>184.588.130,68</b>	<b>516.190.836,34</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>50.704.356,75</b>	<b>1.830.932,44</b>	<b>146.290,72</b>	<b>264.974,96</b>	<b>5.639.789,51</b>	<b>0,00</b>	<b>47.306.765,36</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	35.693.359,65	1.660.014,43	109.039,00	213.301,84	5.639.789,51		32.035.925,41
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	1.751.773,80	0,00	0,00	0,00			1.751.773,80
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.641.085,22	56.865,59	15.883,69	4.378,86			6.718.213,36
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	393.878,94	0,00	1.260,00	43.829,75			438.968,69
Demais Obrigações a Curto Prazo	6.224.259,14	114.052,42	20.108,03	3.464,51			6.361.884,10
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>190.434.381,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>319.428.685,21</b>	<b>178.948.341,17</b>	<b>0,00</b>	<b>330.914.725,14</b>
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	11.486.039,93	0,00	0,00	0,00			11.486.039,93
Provisões a Longo Prazo	178.948.341,17	0,00	0,00	319.428.685,21	178.948.341,17		319.428.685,21
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>33.052.980,83</b>	<b>-972.944,11</b>	<b>3.083.680,85</b>	<b>102.805.628,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.969.345,81</b>
Demais Reservas	0,00	0,00	0,00	90.771.717,42			90.771.717,42
Resultados Acumulados	33.052.980,83	-972.944,11	3.083.680,85	12.033.910,82			47.197.628,39
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>274.191.718,68</b>	<b>857.988,33</b>	<b>3.229.971,57</b>	<b>422.499.288,41</b>	<b>184.588.130,68</b>	<b>0,00</b>	<b>516.190.836,31</b>

As adições e exclusões realizadas referem-se a movimentações entre as entidades do Município. A consolidação da demonstração das variações patrimoniais foram realizadas de acordo com as tabelas a seguir.

MUNICÍPIO DE ERECHIM							
CONSOLIDAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS EM 31/12/2023							
Contas	Saldos de balanço das entidades do Município (R\$)				Eliminações e ajustes de consolidação (R\$)		Saldos Consolidados (R\$)
	Prefeitura	Câmara	AGER	IEP	D	C	
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>							
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	<b>170.021.805,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>170.021.805,69</b>
Impostos	148.780.976,60	0,00	0,00	0,00			148.780.976,60
Taxas	21.229.438,19	0,00	0,00	0,00			21.229.438,19
Contribuição de Melhoria	11.390,90	0,00	0,00	0,00			11.390,90
<b>Contribuições</b>	<b>8.322.963,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.766.499,54</b>	<b>19.152.033,27</b>	<b>0,00</b>	<b>25.937.429,34</b>
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	36.766.499,54	19.152.033,27	0,00	17.614.466,27
Contribuição de Iluminação Pública	8.322.963,07	0,00	0,00	0,00			8.322.963,07
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>2.667.614,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.667.614,17</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.667.614,17	0,00	0,00	0,00			2.667.614,17
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>17.331.788,03</b>	<b>0,00</b>	<b>333.069,22</b>	<b>30.714.545,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.379.402,62</b>
Juros e Encargos de Mora	8.636.888,18	0,00	0,00	0,00			8.636.888,18
Remuneração de Depósitos Banc. e Aplic. Financeiras	8.694.899,85	0,00	333.069,22	30.714.545,37			39.742.514,44
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>295.463.436,51</b>	<b>8.885.000,00</b>	<b>1.240.663,83</b>	<b>10.986.246,23</b>	<b>20.051.246,23</b>	<b>0,00</b>	<b>296.524.100,34</b>
Transferências Intragovernamentais	180.000,00	8.885.000,00	0,00	10.986.246,23	20.051.246,23		0,00
Transferências Intergovernamentais	292.827.854,82	0,00	942.468,66	0,00			293.770.323,48
Transferências das Instituições Privadas	1.901.099,24	0,00	298.195,17	0,00			2.199.294,41
Transferências de Pessoas Físicas	554.482,45	0,00	0,00	0,00			554.482,45
Outras Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>Valores e Ganhos com Ativos e Desinc. de Passivos</b>	<b>6.865.470,90</b>	<b>7.885,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.873.356,58</b>
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Ganhos com Alienação	599.758,15	0,00	0,00	0,00			599.758,15
Ganhos com Incorporação de Ativos	6.265.712,75	7.885,68	0,00	0,00			6.273.598,43
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>8.116.161,13</b>	<b>0,00</b>	<b>33,00</b>	<b>419.660,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.535.854,69</b>
Resultado Positivo de Participações	313.958,32	0,00	0,00	0,00			313.958,32
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	7.802.202,81	0,00	33,00	419.660,56			8.221.896,37
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>508.789.239,50</b>	<b>8.892.885,68</b>	<b>1.573.766,05</b>	<b>78.886.951,70</b>	<b>39.203.279,50</b>	<b>0,00</b>	<b>558.939.563,43</b>

MUNICÍPIO DE ERECHIM							
CONSOLIDAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS EM 31/12/2023							
Contas	Saldos de balanço das entidades do Município (R\$)				Eliminações e ajustes de consolidação (R\$)		Saldos Consolidados (R\$)
	Prefeitura	Câmara	AGER	IEP	D	C	
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>							
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>231.036.727,97</b>	<b>8.478.700,22</b>	<b>677.245,15</b>	<b>3.586.291,99</b>	<b>0,00</b>	<b>30.138.279,50</b>	<b>213.640.685,83</b>
Remuneração a Pessoal	180.212.461,11	6.519.468,32	539.273,65	3.409.396,31			190.680.599,39
Encargos Patronais	39.305.327,40	1.421.215,82	113.049,50	142.041,97		30.138.279,50	10.843.355,19
Benefícios a Pessoal	10.519.563,88	317.189,47	24.922,00	29.719,20			10.891.394,55
Outras Variações Patrim. Dimin. – Pessoal e Encargos	999.375,58	220.826,61	0,00	5.134,51			1.225.336,70
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>9.048.132,32</b>	<b>12.649,88</b>	<b>0,00</b>	<b>16.281.170,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.341.952,42</b>
Aposentadorias e Reformas	2.004.388,84	0,00	0,00	15.400.723,63			17.405.112,47
Pensões	2.094.493,88	0,00	0,00	863.333,59			2.957.827,47
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.949.249,60	12.649,88	0,00	17.113,00			4.979.012,48
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>197.742.610,88</b>	<b>926.301,48</b>	<b>281.253,96</b>	<b>521.034,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199.471.201,05</b>
Uso de Material de Consumo	75.205.878,43	103.511,08	11.891,06	9.390,90			75.330.671,47
Serviços	116.637.777,16	744.993,30	252.123,11	500.654,14			118.135.547,71
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.898.955,29	77.797,10	17.239,79	10.989,69			6.004.981,87
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>2.175.190,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.175.190,41</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financ. Obtidos	2.054.344,24	0,00	0,00	0,00			2.054.344,24
Juros e Encargos de Mora	5.029,63	0,00	0,00	0,00			5.029,63
Variações Monetárias e Cambiais	115.816,54	0,00	0,00	0,00			115.816,54
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>64.839.582,06</b>	<b>0,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.065.000,00</b>	<b>55.954.582,06</b>
Transferências Intragovernamentais	8.885.000,00	0,00	180.000,00	0,00		9.065.000,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	40.405.704,35	0,00	0,00	0,00			40.405.704,35
Transferências a Instituições Privadas	9.146.514,63	0,00	0,00	0,00			9.146.514,63
Transferências a Instituições Multigovernamentais	6.117.985,46	0,00	0,00	0,00			6.117.985,46
Transferências a Consórcios Públicos	104.001,00	0,00	0,00	0,00			104.001,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	180.376,62	0,00	0,00	0,00			180.376,62
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Inc. de Passivos</b>	<b>14.703.385,41</b>	<b>2.764,96</b>	<b>0,00</b>	<b>5.701.080,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.407.231,30</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recup. e Ajuste para Perdas	7.800.406,35	0,00	0,00	5.697.672,46			13.498.078,81
Perdas com Alienação	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Perdas Involuntárias	1.550.432,34	0,00	0,00	3.374,47			1.553.806,81
Desincorporação de Ativos	5.352.546,72	2.764,96	0,00	34,00			5.355.345,68
<b>Tributárias</b>	<b>4.452.337,48</b>	<b>80,00</b>	<b>15.736,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.468.154,44</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.357,78	0,00	0,00	0,00			3.357,78
Contribuições	4.448.979,70	80,00	15.736,96	0,00			4.464.796,66
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>1.761.467,66</b>	<b>1.874,95</b>	<b>0,00</b>	<b>138.257.004,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.020.347,04</b>
Premiações	147.638,90	1.874,95	0,00	0,00			149.513,85
Incentivos	52.620,23	0,00	0,00	0,00			52.620,23
VPD de Constituição de Provisões	0,00	0,00	0,00	138.250.990,03			138.250.990,03
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.561.208,53	0,00	0,00	6.014,40			1.567.222,93
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>525.759.434,19</b>	<b>9.422.371,49</b>	<b>1.154.236,07</b>	<b>164.346.582,30</b>	<b>0,00</b>	<b>39.203.279,50</b>	<b>661.479.344,55</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)</b>	<b>-16.970.194,69</b>	<b>-529.485,81</b>	<b>419.529,98</b>	<b>-85.459.630,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-102.539.781,12</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2023.

---

Paulo Alfredo Polis  
Prefeito Municipal

---

Ana Lúcia Silveira de Oliveira  
Secretária Municipal de Fazenda

---

Edson Luis Kammler  
Contador – CRC nº 198.110/O-8