

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO DE 2022

1 Diretrizes Gerais

1.1 Contexto Operacional

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

Compõe a Administração Direta, a Prefeitura Municipal de Erechim e a Câmara Municipal de Vereadores. 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 à Administração Direta e 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 6.877 de 14 de setembro de 2021 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Erechim para o exercício de 2022; da Lei Municipal nº 6.974 de 01 de dezembro de 2021 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2022; do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2022, 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 2022 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 na Lei nº 4.320/1964, 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 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. A DFC evidencia as movimentações ocorridas no caixa em fluxo das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

2 Ajustes de Exercícios Anteriores

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

VALOR (R\$)	AJUSTE REFERENTE
675,59 (C)	Valor cancelado de restos a pagar processados, referente Notas de Empenho 3953/2021 e 12688/2021, na Entidade Prefeitura e Notas de Empenho 100/2021 e 300/2021 na Entidade Câmara de Vereadores.
2.078.002,96 (C)	Valor lançado indevidamente em Variação Patrimonial Diminutiva (no momento da liquidação da despesa) em exercícios anteriores a 2022, ao invés de Obras em Andamento. A partir de agosto de 2022 passou-se a fazer a conciliação mensal desta conta eliminando a necessidade de ajustes.
549.440,39 (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 2022. A contrapartida destes lançamentos foi uma Variação Patrimonial Aumentativa (receita).

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 prefixadas foram ajustados a valor presente.

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 pelos prováveis valores de realização para os ativos e de reconhecimento para os passivos.

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 da atividade 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	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
Caixa	1.332,63	1.610,76	1.332,63	1.610,76	1.332,63	1.610,76
Bancos Conta Movimento – RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	337.529,10	0,00
Bancos Conta Movimento	345,20	345,20	345,20	345,20	345,20	345,20
Aplicação em Poupança	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicações em Fundos de Investimentos com resgate diário	92.870.745,15	98.438.226,98	93.456.624,11	99.104.252,86	95.412.341,27	100.748.722,24
Aplicações em CDB	832.043,78	14.018.991,93	832.043,78	14.018.991,93	1.504.249,60	14.469.866,18
Banco Bransul SA	832.043,78	739.153,73	832.043,78	739.153,73	1.504.249,60	1.190.027,98
Caixa Econômica Federal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Banco Sicredi	0,00	13.279.838,20	0,00	13.279.838,20	0,00	13.279.838,20
TOTAL	93.704.466,76	112.459.174,87	94.290.345,72	113.125.200,75	97.255.797,80	115.220.544,38

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	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
CURTO PRAZO						
Créditos Tributários a Receber	186.343,10	442.799,04	186.343,10	442.799,04	186.343,10	442.799,04
Créditos de Transferências a Receber	5.871.862,21	1.496.783,53	5.871.862,21	1.496.783,53	5.871.862,21	1.496.783,53
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	190.236,07	387.002,77	190.236,07	387.002,77	190.236,07	387.002,77
Dívida Ativa Tributária	5.333.089,60	4.007.158,95	5.333.089,60	4.007.158,95	5.333.089,60	4.007.158,95
Dívida Ativa Não Tributária	884.577,71	834.183,88	884.577,71	834.183,88	884.577,71	834.183,88
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	67.801,24	47.724,23	67.801,24	47.724,23	519.113,91	258.981,44
Subtotal de Créditos a Curto Prazo	12.533.909,93	7.215.652,40	12.533.909,93	7.215.652,40	12.985.222,60	7.426.909,61
LONGO PRAZO						
Créditos Tributários a Receber	10.556.336,43	8.330.505,82	10.556.336,43	8.330.505,82	10.556.336,43	8.330.505,82
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.830.281,41	2.001.249,86	1.830.281,41	2.001.249,86	1.830.281,41	2.001.249,86
Dívida Ativa Tributária	59.967.143,06	53.816.662,19	59.967.143,06	53.816.662,19	59.967.143,06	53.816.662,19
Dívida Ativa Não Tributária	32.449.401,43	27.410.381,60	32.449.401,43	27.410.381,60	32.449.401,43	27.410.381,60
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	17.941,48	94.632,18	17.941,48	94.632,18	17.941,48	94.632,18
(-) Ajuste para Perdas da Dívida Ativa	-91.162.848,97	-80.075.345,30	-91.162.848,97	-80.075.345,30	-91.162.848,97	-80.075.345,30
Subtotal de Créditos a Longo Prazo	13.658.254,84	11.578.086,35	13.658.254,84	11.578.086,35	13.658.254,84	11.578.086,35
TOTAL GERAL	26.192.164,77	18.793.738,75	26.192.164,77	18.793.738,75	26.643.477,44	19.004.995,96

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 31/12/2023, sendo que os vencidos e a vencer a partir de 01/01/2024 são contabilizados no longo prazo.

4.2.2 Créditos de transferências a receber

Correspondem a valores a receber da Corsan, do Governo do Estado e do Governo Federal, referente aos seguintes convênios:

a) Corsan: R\$ 1.496.783,53, destinados ao Fundo Municipal de Gestão Compartilhada que serão utilizados na construção do Centro de Educação Ambiental no Parque Longines Malinowski estabelecidos no primeiro e no terceiro Termos Aditivos ao Contrato nº 311/2012 de Prestação de Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário.

b) Governo do Estado do Rio Grande do Sul: R\$ 728.000,00, a receber da Secretaria de Desenvolvimento Urbano e Metropolitano para a pavimentação da Av. Tiradentes, referente Termo de Convênio FPE nº 2021/4257.

c) Governo do Estado do Rio Grande do Sul: R\$ 3.311.078,68, 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.

d) Governo Federal: R\$ 336.000,00, a receber do Ministério do Desenvolvimento Regional para aquisição de equipamentos para patrulha mecanizada referente Termo de Convênio nº 930266/2022.

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 31/12/2023, as parcelas vencidas e a vencer a partir de 01/01/2024 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 e não tributários 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 31/12/2023, já os créditos vencidos e que vencerão a partir de 01/01/2024 são registrados no longo prazo.

Em 31/12/2022 estavam registrados no curto e longo prazo os seguintes valores da dívida ativa.

Conta	2021 (R\$)	2022 (R\$)	Variação %
Dívida Ativa Tributária – Curto Prazo	4.007.158,95	5.333.089,60	33,09%
Dívida Ativa Não Tributária – Curto Prazo	834.183,88	884.577,71	6,04%
Total Dívida Ativa Curto Prazo	4.841.342,83	6.217.667,31	28,43%
Dívida Ativa Tributária – Longo Prazo	53.816.662,19	59.967.143,06	11,43%
Dívida Ativa Não Tributária – Longo Prazo	27.410.381,60	32.449.401,43	18,38%
Total Dívida Ativa Longo Prazo	81.227.043,79	92.416.544,49	13,78%
TOTAL DÍVIDA ATIVA	86.068.386,62	98.634.211,80	14,60%

A Provisão 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 para a mensuração são apresentadas a seguir:

POSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA			
Mês	ANO DE 2020 (R\$)	ANO DE 2021 (R\$)	ANO DE 2022 (R\$)
Janeiro	77.601.157,85	89.002.707,42	103.262.230,23
Fevereiro	77.790.534,60	88.218.178,12	102.705.175,62
Março	79.097.047,58	87.245.813,35	102.413.284,95
Abril	79.200.592,61	87.101.984,20	101.878.047,99
Maiο	77.417.280,04	86.461.232,44	101.406.325,23
Junho	78.853.975,15	86.845.675,46	101.001.330,60
Julho	78.553.623,91	87.765.097,89	103.330.843,71
Agosto	78.186.054,03	87.246.414,20	102.710.240,99
Setembro	78.107.418,27	87.001.767,85	102.208.289,17
Outubro	78.002.841,18	87.195.688,43	101.232.210,19
Novembro	78.214.092,89	86.877.826,78	101.137.202,67
Dezembro	86.383.624,15	86.068.386,62	98.634.211,80
a) Total	947.408.242,26	1.047.030.772,76	1.221.919.393,15
b) Média Mensal (a/12)	78.950.686,86	87.252.564,40	101.826.616,10

A tabela anterior apresenta a média mensal dos saldos da posição da dívida nos últimos três anos. Assim, em 2022, a posição mensal média da dívida ativa foi de R\$ 101.826.616,10. A média mensal dos recebimentos da dívida ativa é apresentada na próxima tabela.

RECEBIMENTOS/BAIXAS DA DÍVIDA ATIVA			
	2020 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)
c) Total de recebimentos/baixas	12.382.463,58	14.547.516,91	16.780.883,21
d) Média mensal (c/12)	1.031.871,97	1.212.293,08	1.398.406,93
e) Média ponderada de recebimentos (d/b x 100)	1,3070%	1,3894%	1,3733%
Média ponderada % de recebimentos			1,3566%

Pelos dados apresentados, o Município consegue cobrar, em média, 1,3566% do valor inscrito em dívida ativa de longo prazo, por mês. Assim a provisão foi constituída admitindo-se um percentual de perda de 98,6434% (100% - 1,3566%). Para 2022, o cálculo da provisão para perdas da dívida ativa é apresentada a seguir.

CÁLCULO DA PROVISÃO	
Saldo final da dívida de longo prazo em 31/12/2022 (R\$)	92.416.544,49
Índice de Provisão	98,6434%
Valor da provisão para perdas da Dívida Ativa (R\$)	91.162.848,97

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	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
CURTO PRAZO						
Adiantamentos Concedidos	53.000,00	25.000,00	53.000,00	25.000,00	53.000,00	25.000,00
Créditos por Danos ao Patrimônio	1.674,84	3.171,12	1.674,84	3.171,12	1.674,84	3.171,12
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	451.256,20	211.257,41
Outros Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo	13.126,40	19.553,11	13.126,40	19.553,11	13.182,87	19.553,11
Subtotal de Demais Créditos a Curto Prazo	67.801,24	47.724,23	67.801,24	47.724,23	519.113,91	258.981,64
LONGO PRAZO						
Créditos por Danos ao Patrimônio	1.445,40	65.493,23	1.445,40	65.493,23	1.445,40	65.493,23
Outros Créditos e Valores a Receber a Longo Prazo	16.496,08	29.138,95	16.496,08	29.138,95	16.496,08	29.138,95
Subtotal de Demais Créditos a Longo Prazo	17.941,48	94.632,18	17.941,48	94.632,18	17.941,48	94.632,18
TOTAL GERAL	85.742,72	142.356,41	85.742,72	142.356,41	537.055,39	353.613,82

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 4.963/2021 e a Política de Investimentos para o exercício de 2022. As referidas Resoluções dispõem 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 2022, os Investimentos a Aplicações Temporárias de Curto Prazo estavam distribuídos nos seguintes Fundos de Investimentos:

Fundo	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 4.963/2021)
Banrisul Absoluto Renda Fixa	668.450,92	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco Referenciado IMA-B	2.134.732,70	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B Renda Fixa	4.234.235,42	Art. 7º, I, "b"
Caixa FI RS Títulos Públicos RF LP	8.328.516,78	Art. 7º, I, "b"
Sicredi Liquidez Empresarial Referenciado	5.285.687,79	Art. 7º, I, "b"
BB FIC Prev. Perfil Renda Fixa	223.316,51	Art. 7º, III, "a"
BB FIC Previdenciário Fluxo	15.974,26	Art. 7º, III, "a"
Caixa Brasil Referenciado	5.437.900,02	Art. 7º, III, "a"
Caixa FIC Brasil Disponibilidades RF	1.995,18	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Optimus Renda Fixa	565.754,60	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Renda Fixa Referenciado DI	568.730,11	Art. 7º, III, "a"
Sicredi FIC Referenciado Institucional IMA-B	1.492.224,80	Art. 7º, III, "a"
BB Previdenciário Crédito Privado IPCA III	4.711.245,67	Art. 7º, V, "b"
BB FIA Energia	2.097.693,39	Art. 8º, I
BB FIA Governança	4.341.265,98	Art. 8º, I
BB FIC FIA Valor	6.749.294,73	Art. 8º, I
Caixa FIC FIA Ações Livres	2.052.577,29	Art. 8º, I
Claritas FIA Valor Feeder	1.934.719,55	Art. 8º, I

Constância FIA	510.960,11	Art. 8º, I
Guepardo FIC FIA Valor Institucional	966.352,74	Art. 8º, I
Tarpon FIC FIA GT Institucional I	531.061,45	Art. 8º, I
It Now Ibovespa (BOVV11)	2.449.260,00	Art. 8º, II
It Now IFNC (FIND11)	898.020,00	Art. 8º, II
BB Fia Mirae Asset Ásia	813.908,18	Art. 9º, II
BB Fic Fia Nordea Global	1.361.690,90	Art. 9º, II
Caixa FIA Institucional BDR Nível I	2.782.393,25	Art. 9º, III
BB Fia ESG BDR Nível I	1.729.069,47	Art. 9º, III
BB Fic Juros e Moedas Multimercado	1.157.502,12	Art. 10º, I
Sicredi Bolsa Americana	1.355.730,86	Art. 10º, I
Kinea FIP Private Equity V Feeder Inst. I Mult.	695.363,58	Art. 10º, II
Total	66.095.628,36	

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	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
Mercadorias para Doação	52.645,21	13.700,00	52.645,21	13.700,00	52.645,21	13.700,00
Materiais de Almojarifado em Trânsito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Material de Consumo	3.661.023,34	2.255.958,04	3.682.724,06	2.278.688,80	3.684.688,78	2.281.226,67
Gêneros Alimentícios	62.630,36	32.248,00	63.217,52	36.247,57	63.335,74	36.439,78
Materiais de Construção	2.789.481,03	2.258.461,48	2.789.481,03	2.258.461,48	2.789.606,03	2.258.509,48
Autopeças	1.881.964,42	431.195,89	1.881.964,42	431.195,89	1.881.964,42	431.195,89
Medicamentos e Materiais Hospitalares	1.077.059,45	885.805,97	1.077.059,45	885.805,97	1.077.059,45	885.805,97
Material de Expediente	1.041.008,18	337.579,61	1.041.690,18	338.869,11	1.043.656,52	341.460,04
Materiais a Classificar	0,00	427,02	0,00	427,02	0,00	427,02
Outros Almojarifados	17.730,00	0,00	17.730,00	0,00	17.730,00	0,00
TOTAL	10.583.541,99	6.215.376,01	10.606.511,87	6.243.395,84	10.610.686,15	6.248.764,85

4.5 Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo

Este grupo de investimentos compreende basicamente dois tipos de ativos do Instituto Erechinense de Previdência: 1) As NTN-B's (Notas do Tesouro Nacional – Série B), que são títulos públicos federais emitidos pelo Tesouro Nacional que possuem rentabilidade atrelada à inflação (IPCA), mais uma taxa de juros prefixada, e; 2) As Letras Financeiras, que são ativos financeiros de renda fixa emitidos por instituições financeiras bancárias autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

A aquisição de títulos públicos e de 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 mais recente, datado em 30/06/2022, indicou a possibilidade de aquisição de NTN-B's com vencimentos de 2040 à 2060, num montante de 75,43% da carteira.

Dessa forma, a partir de outubro de 2021, após deliberação do Comitê de Investimentos, o IEP passou a realizar compras de NTN-B's de diferentes prazos (conforme detalhamento abaixo):

Ativo – Vencimento	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 4.963/2021)
NTN-B 2045 – 15/05/2045	42.838.680,63	Art. 7º, I, “b”
NTN-B 2050 – 15/08/2050	23.520.903,63	Art. 7º, I, “b”
NTN-B 2055 – 15/05/2055	29.016.227,20	Art. 7º, I, “b”
NTN-B 2060 – 15/08/2060	7.199.233,55	Art. 7º, I, “b”
Total	102.575.045,01	

Além das NTN-B's elencadas acima, 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	3.401.507,01	Art. 7º, IV
Letra Financeira BTG – 26/08/2032	5.236.068,42	Art. 7º, IV
Letra Financeira Itaú – 25/11/2032	3.028.882,14	Art. 7º, IV
Letra Financeira Santander – 28/09/2032	5.111.205,07	Art. 7º, IV
Total	16.777.662,64	

Enquanto os demais investimentos do IEP (elencados na nota 4.3) são contabilizados através da marcação a mercado, as NTN-B's e as Letras Financeiras acima descritas estão sendo contabilizadas através da “marcação na curva”. O IEP possui a intenção e capacidade financeira para 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 na 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 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	42.838.680,63	41.721.284,80	1.117.395,83
NTN-B 2050 – 15/08/2050	23.520.903,63	22.634.497,79	886.405,84
NTN-B 2055 – 15/05/2055	29.016.227,20	26.508.602,18	2.507.625,02
NTN-B 2060 – 15/08/2060	7.199.233,55	6.845.895,35	353.338,20
Total	102.575.045,01	97.710.280,12	4.864.764,89

4.6 Investimentos

Em investimentos é registrada a participação permanente no CIRAU – Consórcio Intermunicipal da Região do Alto Uruguai no valor de R\$ 333.551,36, representando 21,59% do Patrimônio Líquido do consórcio.

O Município também possui ações da CEEE – Companhia Estadual de Energia Elétrica e Brasil Telecon S/A, atualizadas pelo valor de mercado na data do Balanço Patrimonial. As ações, a quantidade e a cotação em 31/12/2022 são apresentados no quadro a seguir.

Ação	Quantidade	Cotação	Valor
CEEE-D ON N1 (CEED 3)	426	38,00	16.188,00
CEEE-D PN N1 (CEED 4)	1	35,00	35,00
CEEE-GT ON N1 (EEEL 3)	1	421,01	421,01
CEEE-GT PN N1 (EEEL 4)	666	410,00	273.060,00
TOTAL CEEE			289.704,01
OI ON (OIBR 3)	21	0,17	3,57
OI PN (OIBR 4)	309	0,51	157,59
TOTAL OI			161,16
TOTAL GERAL			289.865,17

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 de Erechim, da Administração Direta (Prefeitura e Câmara de Vereadores) e Consolidadas.

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	453.311,22	33.325,70	14.117,00	0,00	0,00	178.959,68	293.560,24
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	212.619,45	21.240,00	20.047,00	0,00	0,00	109.154,69	104.657,76
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospitalares	2.026.333,16	337.730,81	10.605,45	0,00	0,00	1.066.886,37	1.286.572,15
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	910.907,55	180.159,81	11.140,50	0,00	0,00	426.915,96	653.010,90
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	436.753,76	2.595,00	2.905,73	0,00	0,00	273.524,28	162.918,75
Máquinas e Equipamentos Industriais	1.073.800,50	3.767.704,00	10.557,80	0,00	0,00	227.815,38	4.603.131,32
Máquinas e Equipamentos Energéticos	895.300,65	30.051,00	8.651,54	0,00	0,00	571.079,48	345.620,63
Máquinas e Equipamentos Gráficos	165.545,53	20.274,93	101,94	0,00	0,00	79.448,63	106.269,89
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	974.623,32	56.588,80	4.722,00	0,00	0,00	300.198,45	726.291,67
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	12.466,00	7.740,00	345,00	0,00	0,00	12.219,61	7.641,39
Equipamentos, Peças e Assessorios Marítimos	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.232,50	14.767,50
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	11.298.313,92	3.258.059,00	11.886,00	0,00	0,00	10.250.658,97	4.293.827,95
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	367.345,05	133.810,00	11.031,81	0,00	0,00	182.765,21	307.358,03
Material de Uso Duradouro	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,65	369,35
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	34.760,55	50.720,27	85,00	0,00	0,00	4.842,04	80.553,78
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10.225,00	5.668,00	2.160,00	0,00	0,00	3.867,76	9.865,24
Equipamentos de Processamento de Dados	8.456.796,60	17.267,00	152.686,84	0,00	0,00	7.658.957,44	662.419,32
Equipamentos de Tecnologia da Informação	5.626.778,78	3.096.444,43	728,00	0,00	0,00	2.288.798,63	6.433.696,58
Aparelhos e Utensílios Domésticos	1.381.762,83	780.383,40	30.827,16	0,00	0,00	875.868,36	1.255.450,71
Máquinas e Utensílios de Escritório	151.049,52	1.468,29	3.002,42	0,00	0,00	121.647,59	27.867,80
Mobiliário em Geral	8.285.396,80	2.052.669,89	150.658,25	0,00	0,00	5.550.986,02	4.636.422,42
Utensílios em Geral	2.999.982,89	87.244,03	85.355,15	0,00	0,00	1.524.074,36	1.477.797,41
Coleções e Materiais Bibliográficos	155.272,85	6,00	46.054,65	0,00	0,00	95.207,18	14.017,02
Discotecas e Filмотecas	129.465,50	0,00	580,00	0,00	0,00	118.705,50	10.180,00
Instrumentos Musicais e Artísticos	286.524,71	10.579,98	47.411,27	0,00	0,00	141.239,49	108.453,93
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.659.648,09	91.232,00	92.455,66	0,00	0,00	960.080,87	698.343,56
Obras de Arte e Peças para Exposição	2.959,16	19.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.509,16
Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	9.658,88	7.540,00	0,00	0,00	0,00	7.295,77	9.903,11
Veículos em Geral	925.365,44	20.696,56	3.215,27	0,00	0,00	350.693,42	592.155,31
Veículos de Tração Mecânica	24.568.278,51	1.886.200,00	119.100,00	0,00	0,00	14.776.540,73	11.558.837,78
Outros Bens Móveis	413.987,68	26.985,12	220.265,92	0,00	0,00	165.567,07	55.139,81
TOTAL	73.946.733,90	16.003.934,02	1.060.697,36	0,00	0,00	48.330.360,09	40.559.610,47

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	454.620,02	33.325,70	14.117,00	0,00	0,00	180.268,48	293.560,24
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	219.456,97	21.240,00	20.047,00	0,00	0,00	114.049,26	106.600,71
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospit.	2.026.333,16	337.730,81	10.605,45	0,00	0,00	1.066.886,37	1.286.572,15
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	910.907,55	180.159,81	11.140,50	0,00	0,00	426.915,96	653.010,90
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	446.267,00	2.595,00	2.905,73	0,00	0,00	281.022,12	164.934,15
Máquinas e Equipamentos Industriais	1.073.800,50	3.767.704,00	10.557,80	0,00	0,00	227.815,38	4.603.131,32
Máquinas e Equipamentos Energéticos	910.011,65	30.051,00	8.651,54	0,00	0,00	581.942,74	349.468,37
Máquinas e Equipamentos Gráficos	171.032,63	20.274,93	101,94	0,00	0,00	82.121,33	109.084,29
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	974.623,32	56.588,80	4.722,00	0,00	0,00	300.198,45	726.291,67
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	12.466,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.232,50	6.233,50
Equipamentos, Peças e Assessorios Marítimos	21.000,00	7.740,00	345,00	0,00	0,00	12.219,61	16.175,39
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	11.298.313,92	3.258.059,00	11.886,00	0,00	0,00	10.250.658,97	4.293.827,95
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	367.345,05	133.810,00	11.031,81	0,00	0,00	182.765,21	307.358,03
Material de Uso Duradouro	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,65	369,35
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	34.760,55	50.720,27	85,00	0,00	0,00	4.842,04	80.553,78
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10.225,00	5.668,00	2.160,00	0,00	0,00	3.867,76	9.865,24
Equipamentos de Processamento de Dados	8.881.901,00	17.267,00	152.686,84	0,00	0,00	8.014.077,35	732.403,81
Equipamentos de Tecnologia da Informação	5.630.478,78	3.142.472,60	728,00	0,00	0,00	2.297.110,66	6.475.112,72
Aparelhos e Utensílios Domésticos	1.395.739,38	790.282,30	30.827,16	0,00	0,00	884.125,37	1.271.069,15
Máquinas e Utensílios de Escritório	152.985,79	1.468,29	3.002,42	0,00	0,00	123.583,86	27.867,80
Mobiliário em Geral	8.425.199,34	2.138.973,89	157.453,87	0,00	0,00	5.653.336,44	4.753.382,92
Utensílios em Geral	3.151.611,79	92.042,03	85.355,15	0,00	0,00	1.581.041,78	1.577.256,89
Coleções e Materiais Bibliográficos	155.272,85	6,00	46.054,65	0,00	0,00	95.207,18	14.017,02
Discotecas e Filмотecas	129.465,50	0,00	580,00	0,00	0,00	118.705,50	10.180,00
Instrumentos Musicais e Artísticos	286.524,71	10.579,98	47.411,27	0,00	0,00	141.239,49	108.453,93
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.825.899,07	100.426,00	92.455,66	0,00	0,00	1.079.087,77	754.781,64
Obras de Arte e Peças para Exposição	2.959,16	19.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.509,16
Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	9.658,88	7.540,00	0,00	0,00	0,00	7.295,77	9.903,11
Veículos em Geral	925.367,44	20.696,56	3.215,27	0,00	0,00	350.693,42	592.155,31
Veículos de Tração Mecânica	24.705.268,51	1.886.200,00	119.100,00	0,00	0,00	14.852.556,26	11.619.812,25
Outros Bens Móveis	418.207,68	26.985,12	220.265,92	0,00	0,00	166.857,60	58.069,28
TOTAL	75.028.203,20	16.160.157,09	1.067.492,98	0,00	0,00	49.086.855,28	41.034.012,03

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	454.620,02	33.325,70	14.117,00	0,00	0,00	180.268,48	293.560,24
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	228.701,97	23.055,00	20.047,00	0,00	0,00	118.778,42	112.931,55
Aparelhos, Equip. e Utensílios Méd. Odont. Labor. e Hospit.	2.026.333,16	337.730,81	10.605,45	0,00	0,00	1.066.886,37	1.286.572,15
Aparelhos e Equip. para Esportes e Diversões	910.907,55	180.159,81	11.140,50	0,00	0,00	426.915,96	653.010,90
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	446.497,00	2.595,00	2.905,73	0,00	0,00	281.201,60	164.984,67
Máquinas e Equipamentos Industriais	1.073.800,50	3.767.704,00	10.557,80	0,00	0,00	227.815,38	4.603.131,32
Máquinas e Equipamentos Energéticos	910.122,65	30.051,00	8.651,54	0,00	0,00	581.986,78	349.535,33
Máquinas e Equipamentos Gráficos	171.637,63	20.274,93	101,94	0,00	0,00	82.269,80	109.540,82
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	974.623,32	56.588,80	4.722,00	0,00	0,00	300.198,45	726.291,67
Equipamentos, Peças e Asses. Para Automóveis	12.466,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.232,50	6.233,50
Equipamentos, Peças e Assessorios Marítimos	21.000,00	7.740,00	345,00	0,00	0,00	12.219,61	16.175,39
Máquinas, Equip. e Utensílios Agropecuários e Rodoviários	11.298.313,92	3.258.059,00	11.886,00	0,00	0,00	10.250.658,97	4.293.827,95
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	367.345,05	133.810,00	11.031,81	0,00	0,00	182.765,21	307.358,03
Material de Uso Duradouro	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,65	369,35
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	34.760,55	54.220,27	85,00	0,00	0,00	5.038,42	83.857,40
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10.225,00	5.668,00	2.160,00	0,00	0,00	3.867,76	9.865,24
Equipamentos de Processamento de Dados	8.946.668,22	17.267,00	152.686,84	0,00	0,00	8.068.592,47	742.655,91
Equipamentos de Tecnologia da Informação	5.630.478,78	3.142.472,60	728,00	0,00	0,00	2.297.110,66	6.475.112,72
Aparelhos e Utensílios Domésticos	1.413.920,34	791.081,95	30.827,16	0,00	0,00	891.574,69	1.282.600,44
Máquinas e Utensílios de Escritório	154.373,79	1.468,29	3.002,42	0,00	0,00	124.111,66	28.728,00
Mobiliário em Geral	8.460.739,34	2.140.651,89	157.453,87	0,00	0,00	5.672.476,20	4.771.461,16
Utensílios em Geral	3.171.361,79	92.042,03	85.355,15	0,00	0,00	1.589.773,81	1.588.274,86
Coleções e Materiais Bibliográficos	155.272,85	6,00	46.054,65	0,00	0,00	95.207,18	14.017,02
Discotecas e Filmotecas	129.465,50	0,00	580,00	0,00	0,00	118.705,50	10.180,00
Instrumentos Musicais e Artísticos	286.524,71	10.579,98	47.411,27	0,00	0,00	141.239,49	108.453,93
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	1.832.039,07	100.426,00	92.455,66	0,00	0,00	1.082.424,74	757.584,67
Obras de Arte e Peças para Exposição	2.959,16	19.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.509,16
Outros Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	9.658,88	7.540,00	0,00	0,00	0,00	7.295,77	9.903,11
Veículos em Geral	925.367,44	20.696,56	3.215,27	0,00	0,00	350.693,42	592.155,31
Veículos de Tração Mecânica	24.864.568,51	1.886.200,00	119.100,00	0,00	0,00	14.894.427,74	11.737.240,77
Outros Bens Móveis	418.207,68	26.985,12	220.265,92	0,00	0,00	166.857,60	58.069,28
TOTAL	75.343.460,38	16.167.949,74	1.067.492,98	0,00	0,00	49.227.725,29	41.216.191,85

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 Filmotecas	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**, 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 pode ser entendido 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	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
Bens Imóveis – Bens de Uso Especial	67.752.060,50	55.022.369,61	67.752.060,50	55.022.369,61	68.101.618,43	55.022.369,61
Edifícios	28.125.137,28	27.779.608,95	28.125.137,28	27.779.608,95	28.125.137,28	27.779.608,95
Terrenos/Glebas	15.877.190,66	15.717.228,86	15.877.190,66	15.717.228,86	16.226.748,59	15.717.228,86
Armazéns/Galpões	337.794,98	337.794,98	337.794,98	337.794,98	337.794,98	337.794,98
Imóveis de Uso Educacional	14.399.918,59	3.949.560,96	14.399.918,59	3.949.560,96	14.399.918,59	3.949.560,96
Imóveis de Uso Recreativo	4.360.817,65	2.966.660,82	4.360.817,65	2.966.660,82	4.360.817,65	2.966.660,82
Hospitais e Unidades de Saúde	3.753.867,48	3.753.867,48	3.753.867,48	3.753.867,48	3.753.867,48	3.753.867,48
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	0,00	379.686,30	0,00	379.686,30	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	396.384,87	396.384,87	396.384,87	396.384,87	396.384,87	396.384,87
Bens Imóveis – Bens Dominiais	10.899.755,50	5.489.129,50	10.899.755,50	5.489.129,50	10.899.755,50	5.489.129,50
Terrenos	10.899.755,50	5.489.129,50	10.899.755,50	5.489.129,50	10.899.755,50	5.489.129,50
Bens Imóveis – Uso Comum do Povo	8.711.904,55	8.711.904,55	8.711.904,55	8.711.904,55	8.711.904,55	8.711.904,55
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	2.992.346,31	2.992.346,31	2.992.346,31	2.992.346,31	2.992.346,31	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
Bens Imóveis – Obras em Andamento	28.558.684,02	11.687.783,72	28.558.684,02	11.687.783,72	28.558.684,02	11.687.783,72
TOTAL DE BENS IMÓVEIS	115.922.404,57	80.911.187,38	115.922.404,57	80.911.187,38	116.271.962,50	80.911.187,38
TOTAL DE BENS MÓVEIS	40.559.610,47	29.256.914,92	41.034.012,03	29.654.760,70	41.216.191,85	29.852.821,87
TOTAL GERAL DO IMOBILIZADO	156.482.015,04	110.168.102,30	156.956.416,60	110.565.948,08	157.488.154,35	110.764.009,25

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 31/12/2022, incluindo os valores de férias e 13º salário, bem como os encargos sociais e os precatórios de pessoal e de benefícios previdenciários a serem pagos em 2023. As contas e valores deste grupo são apresentados na tabela a seguir.

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
Salários, Remunerações e Benefícios	147.409,90	49.533,40	147.409,90	56.445,62	147.856,21	56.445,62
Décimo Terceiro Salário	31.933,09	1.609,86	33.257,47	11.103,55	36.967,98	11.103,55
Férias	24.402.769,09	19.774.506,76	25.384.317,52	20.477.712,52	25.590.014,62	20.663.274,99
Precatórios de Pessoal	1.125.669,83	3.360.076,81	1.125.669,83	3.360.076,81	1.125.669,83	3.464.094,16
Precatórios de Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.699,17
Encargos Sociais a Pagar	5.821.005,77	4.656.034,28	6.108.371,19	4.883.722,51	1.849.451,22	1.264.723,60
TOTAL	31.528.787,68	27.841.761,11	32.799.025,91	28.789.061,01	28.749.959,86	25.578.341,09

4.9 Fornecedores e contas a pagar a curto prazo

Compreende os valores devidos pelo Município em 31/12/2022 a fornecedores de mercadorias e serviços, bem como precatórios devidos a terceiros, incluídos no Orçamento, e que deverão ser pagos em 2023. Os valores são os seguintes:

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
Fornecedores não Financiados a Pagar	7.517.168,32	6.550.632,27	7.571.898,37	6.577.683,26	7.595.215,25	6.638.856,39
Precatórios de Fornecedores Nacionais	241.423,61	330.760,50	241.423,61	330.760,50	241.423,61	330.760,50
TOTAL	7.758.591,93	6.881.392,77	7.813.321,98	6.908.443,76	7.836.638,86	6.969.616,89

4.10 Obrigações fiscais a curto prazo

Representa o valor devido pelo Município ao Governo Federal decorrente do PASEP com vencimento em janeiro de 2023.

4.11 Demais obrigações a curto prazo

As demais obrigações compreendem os valores restituíveis recolhidos por terceiros ao Município e não devolvidos até 31/12/2022, e que foram efetuados em cumprimento a determinações legais e/ou contratuais, e valores retidos que deverão ser repassados a outros entes, como empréstimos consignados e INSS descontado dos servidores. O detalhamento é apresentado na próxima tabela.

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
Consignações	4.007.575,65	3.134.979,15	4.141.106,03	3.248.569,43	4.344.641,98	3.478.015,56
Cauções em Dinheiro	3.216.462,48	2.174.866,38	3.247.515,09	2.202.460,76	3.272.507,64	2.204.324,36
Valores Restituíveis – Inter OFSS – União	425.672,26	202.157,20	462.873,56	233.862,68	465.534,36	236.226,38
TOTAL	7.649.710,39	5.512.002,73	7.851.494,68	5.684.892,87	8.082.683,98	5.918.566,30

4.12 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

O valor dos Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo referem-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 Liberado até 31/12/2021	Prazo de Carência	Prazo de Amortização
Infraestrutura do Distrito Industrial Giácomo Madalozzo	12.500.000,00	10.535.580,07	18 meses	102 meses
Implantação de Usina Fotovoltaica	2.500.000,00	21.124,32	18 meses	102 meses
TOTAL	15.000.000,00	10.556.704,39		

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.

4.13 Provisões a Longo Prazo

As Provisões a Longo Prazo referem-se às provisões matemáticas previdenciárias e foram atualizadas em Dezembro/2022 com base na Avaliação Atuarial contratada nesse mesmo ano. Ressalte-se que o IEP passou a contabilizar as referidas provisões conforme disposições da Portaria MF 464/2018 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. Os lançamentos contábeis foram realizados conforme Demonstrativo das Provisões Matemáticas Previdenciárias apuradas pelo atuário responsável, tendo como base a data de 31/12/2022 e estão demonstrados no quadro abaixo:

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	(R\$)
1) PROVISÕES MATEMÁTICAS	181.177.695,18 (C)
1.1) BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	99.553.312,12 (C)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	168.580.113,44 (C)
(-) Contribuições do Ente	0,00
(-) Contribuições dos Inativos	550.081,35 (D)
(-) Compensação Previdenciária	68.476.719,97 (D)
1.2) BENEFÍCIOS A CONCEDER	221.716.641,69 (C)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	860.609.490,71 (C)
(-) Contribuições do Ente	227.762.761,70 (D)
(-) Contribuições do Ativo	131.780.686,75 (D)
(-) Compensação Previdenciária	279.349.400,57 (D)
1.3) PLANO DE AMORTIZAÇÃO	184.422.485,65 (D)
(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	184.422.485,65 (D)
1.4) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTE DO PLANO	44.330.227,02 (C)
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	44.330.227,02 (C)

4.14 Resultados Acumulados

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

Conta	Prefeitura Municipal		Administração Direta		Consolidado	
	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)	2022 (R\$)	2021 (R\$)
Superávit ou Déficit do Exercício	20.970.921,82	51.621.842,24	20.582.189,19	51.572.588,58	44.318.240,38	31.499.332,05
Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores	207.260.527,98	156.292.140,78	207.205.178,44	156.286.044,90	195.449.900,32	164.603.784,22
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.528.658,16	-642.990,37	1.529.238,16	-642.990,37	1.529.238,16	-642.751,28
TOTAL	229.760.107,96	207.270.992,65	229.316.605,79	207.215.643,11	241.297.378,86	195.460.364,99

4.15 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.

4.16 Contas de Compensação

No quadro 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 2023, 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.

4.17 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.

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, 8ª Edição, 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 2021 e em 2022. 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.

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 da Administração Direta, que compreende o Poder Executivo e a Câmara de Vereadores e outro consolidado.

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 espécie 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 e no Balanço Financeiro Consolidado representam as aplicações e resgates de investimentos temporários efetuados pelo Instituto Erechinense de Previdência.

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.

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 31/12/2022							
Contas	Saldos de balanço das entidades do Município (R\$)				Eliminações e ajustes de consolidação (R\$)		Saldos Consolidados (R\$)
	Prefeitura	Câmara	AGER	IEP	D	C	
ATIVO CIRCULANTE	116.821.918,68	608.848,84	2.627.922,98	71.196.359,31	0,00	4.307.714,90	186.947.334,91
Caixa e Equivalentes de Caixa	93.704.466,76	585.878,96	2.627.922,98	337.529,10			97.255.797,80
Créditos a Curto Prazo	12.533.909,93	0,00	0,00	4.759.027,57		4.307.714,90	12.985.222,60
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	66.095.628,36			66.095.628,36
Estoques	10.583.541,99	22.969,88	0,00	4.174,28			10.610.686,15
ATIVO NÃO CIRCULANTE	170.763.686,41	474.401,56	151.862,32	119.732.583,08	0,00	0,00	291.122.533,37
Realizável a Longo Prazo	13.658.254,84	0,00	0,00	119.352.707,65			133.010.962,49
Investimentos	623.416,53	0,00	0,00	0,00			623.416,53
Imobilizado	156.482.015,04	474.401,56	151.862,32	379.875,43			157.488.154,35
TOTAL DO ATIVO	287.585.605,09	1.083.250,40	2.779.785,30	190.928.942,39	0,00	4.307.714,90	478.069.868,28
PASSIVO CIRCULANTE	47.268.792,74	1.526.752,57	115.929,90	434.329,54	4.307.714,90	0,00	45.038.089,85
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	31.528.787,68	1.270.238,23	95.841,92	162.806,93	4.307.714,90		28.749.959,86
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7.758.591,93	54.730,05	697,01	22.619,87			7.836.638,86
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	331.702,74	0,00	1.291,53	35.812,88			368.807,15
Demais Obrigações a Curto Prazo	7.649.710,39	201.784,29	18.099,44	213.089,86			8.082.683,98
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10.556.704,39	0,00	0,00	181.177.695,18	0,00	0,00	191.734.399,57
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	10.556.704,39	0,00	0,00	0,00			10.556.704,39
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	181.177.695,18			181.177.695,18
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	229.760.107,96	-443.502,17	2.663.855,40	9.316.917,67	0,00	0,00	241.297.378,86
Resultados Acumulados	229.760.107,96	-443.502,17	2.663.855,40	9.316.917,67			241.297.378,86
TOTAL DO PASSIVO	287.585.605,09	1.083.250,40	2.779.785,30	190.928.942,39	4.307.714,90	0,00	478.069.868,28

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 31/12/2022							
Contas	Saldos de balanço das entidades do Município (R\$)				Eliminações e ajustes de consolidação (R\$)		Saldos Consolidados (R\$)
	Prefeitura	Câmara	AGER	IEP	D	C	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS							
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	151.066.417,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.066.417,45
Impostos	129.916.628,97	0,00	0,00	0,00			129.916.628,97
Taxas	21.112.405,96	0,00	0,00	0,00			21.112.405,96
Contribuição de Melhoria	37.382,52	0,00	0,00	0,00			37.382,52
Contribuições	7.020.408,47	0,00	0,00	35.555.275,99	21.346.812,53	0,00	21.228.871,93
Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00	35.555.275,99	21.346.812,53	0,00	14.208.463,46
Contribuição de Iluminação Pública	7.020.408,47	0,00	0,00	0,00			7.020.408,47
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.479.531,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.479.531,14
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.479.531,14	0,00	0,00	0,00			3.479.531,14
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	20.368.439,20	0,00	267.177,01	22.456.893,33	0,00	0,00	43.092.509,54
Juros e Encargos de Mora	7.988.170,77	0,00	0,00	0,00			7.988.170,77
Remuneração de Depósitos Banc. e Aplic. Financeiras	12.380.268,43	0,00	267.177,01	22.456.893,33			35.104.338,77
Transferências e Delegações Recebidas	287.209.820,10	8.389.000,00	1.126.744,12	0,00	8.389.000,00	0,00	288.336.564,22
Transferências Intragovernamentais	0,00	8.389.000,00	0,00	0,00	8.389.000,00		0,00
Transferências Intergovernamentais	285.623.048,88	0,00	867.174,66	0,00			286.490.223,54
Transferências das Instituições Privadas	748.303,69	0,00	259.569,46	0,00			1.007.873,15
Transferências de Pessoas Físicas	811.381,31	0,00	0,00	0,00			811.381,31
Outras Transferências e Delegações Recebidas	27.086,22	0,00	0,00	0,00			27.086,22
Valores e Ganhos com Ativos e Desinc. de Passivos	1.249.733,17	12.998,94	0,00	349.557,93	0,00	0,00	1.612.290,04
Reavaliação de Ativos	35.725,21	0,00	0,00	0,00			35.725,21
Ganhos com Alienação	706.177,58	0,00	0,00	0,00			706.177,58
Ganhos com Incorporação de Ativos	507.830,38	12.998,94	0,00	349.557,93			870.387,25
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	11.433.282,61	0,00	832,25	247.596,22	0,00	0,00	11.681.711,08
Resultado Positivo de Participações	430.057,04	0,00	0,00	0,00			430.057,04
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	11.003.225,57	0,00	832,25	247.596,22			11.251.654,04
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	481.827.632,14	8.401.998,94	1.394.753,38	58.609.323,47	29.735.812,53	0,00	520.497.895,40

VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS							
Pessoal e Encargos	204.420.081,22	7.801.784,70	630.639,56	797.899,37	0,00	21.346.812,53	192.303.592,32
Remuneração a Pessoal	162.101.700,54	6.101.197,40	498.683,55	684.340,74			169.385.922,23
Encargos Patronais	31.868.348,58	1.293.109,54	102.551,19	91.818,83		21.346.812,53	12.009.015,61
Benefícios a Pessoal	9.583.968,91	271.749,51	23.256,00	21.739,80			9.900.714,22
Outras Variações Patrim. Dimin. – Pessoal e Encargos	866.063,19	135.728,25	6.148,82	0,00			1.007.940,26
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.881.489,88	3.168,13	0,00	12.323.475,61	0,00	0,00	17.208.133,62
Aposentadorias e Reformas	1.936.861,51	0,00	0,00	11.649.152,15			13.586.013,66
Pensões	1.717.449,79	0,00	0,00	661.491,69			2.378.941,48
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.227.178,58	3.168,13	0,00	12.831,77			1.243.178,48
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	158.468.011,49	973.831,14	239.776,31	446.883,28	0,00	0,00	160.128.502,22
Uso de Material de Consumo	49.978.424,84	216.532,66	19.912,30	9.055,18			50.223.924,98
Serviços	104.024.480,01	678.074,97	203.315,96	430.702,15			105.336.573,09
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.465.106,64	79.223,51	16.548,05	7.125,95			4.568.004,15
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.124.041,08	0,00	0,00	35.260,19	0,00	0,00	2.159.301,27
Juros e Encargos de Empréstimos e Financ. Obtidos	1.304.377,12	0,00	0,00	0,00			1.304.377,12
Juros e Encargos de Mora	344.558,36	0,00	0,00	0,00			344.558,36
Variações Monetárias e Cambiais	475.105,60	0,00	0,00	35.260,19			510.365,79
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Transferências e Delegações Concedidas	72.582.564,53	0,00	0,00	0,00	0,00	8.389.000,00	64.193.564,53
Transferências Intragovernamentais	8.389.000,00	0,00	0,00	0,00		8.389.000,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	37.024.521,40	0,00	0,00	0,00			37.024.521,40
Transferências a Instituições Privadas	13.389.132,91	0,00	0,00	0,00			13.389.132,91
Transferências a Instituições Multigovernamentais	13.683.940,46	0,00	0,00	0,00			13.683.940,46
Transferências a Consórcios Públicos	95.969,76	0,00	0,00	0,00			95.969,76
Desvalorização e Perda de Ativos e Inc. de Passivos	13.660.301,91	5.147,60	0,00	12.835.462,51	0,00	0,00	26.500.912,02
Reavaliação, Redução a Valor Recup. e Ajuste para Perdas	11.087.753,99	0,11	0,00	12.301.494,69			23.389.248,79
Perdas com Alienação	1.001,68	0,00	0,00	533.967,82			534.969,50
Perdas Involuntárias	159.293,98	0,00	0,00	0,00			159.293,98
Desincorporação de Ativos	2.412.252,26	5.147,49	0,00	0,00			2.417.399,75
Tributárias	4.229.195,12	0,00	13.937,54	83,98	0,00	0,00	4.243.216,64
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	78.996,38	0,00	0,00	83,98			79.080,36
Contribuições	4.150.198,74	0,00	13.937,54	0,00			4.164.136,28
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	491.025,09	6.800,00	0,00	8.944.607,31	0,00	0,00	9.442.432,40
Premiações	122.130,00	6.730,00	0,00	0,00			128.860,00
Incentivos	46.164,36	0,00	0,00	0,00			46.164,36
VPD de Constituição de Provisões	0,00	0,00	0,00	8.939.367,75			8.939.367,75
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	322.730,73	70,00	0,00	5.239,56			328.040,29
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	460.856.710,32	8.790.731,57	884.353,41	35.383.672,25	0,00	29.735.812,53	476.179.655,02
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	20.970.921,82	-388.732,63	510.399,97	23.225.651,22			44.318.240,38

Erechim, 31 de dezembro de 2022.

Paulo Alfredo Polis
Prefeito Municipal

Valdemar Artur Loch
Secretário Municipal de Fazenda

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