

Município: Santa Maria

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024

Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO

R\$ 1,00

## QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício: 2024

Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO</b>		
<b>Ativo Circulante</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	189.569.310,69	254.038.070,23
Créditos a Curto Prazo	728.675.324,40	424.009.978,56
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	61.344.852,13	323.351.855,37
Estoques	3.505.971,80	4.960.017,82
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00
Ativo Biológico	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	4.168.890,37	725.325,32
<i>Total Ativo Circulante</i>	<u>987.264.349,39</u>	<u>1.007.085.247,30</u>
<b>Ativo Não Circulante</b>		
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.633.236.162,91	3.645.206.767,66
Investimentos	1.932.431,91	1.246.645,35
Imobilizado	791.490.976,85	716.474.009,68
Intangível	1.196.634,65	963.326,98
Diferido	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>	<u>4.427.856.206,32</u>	<u>4.363.890.749,67</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.415.120.555,71</b>	<b>5.370.975.996,97</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>Passivo Circulante</b>		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	216.834.951,48	156.485.301,30
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	29.272.445,95	27.373.782,63
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	38.064.273,54	11.968.088,79
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	973.389,66	1.206.393,57
Transferências Fiscais a Curto Prazo	17.186.459,58	8.939.482,19
Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	8.982.684,79	33.838.818,33
<i>Total do Passivo Circulante</i>	<u>311.314.205,00</u>	<u>239.811.866,81</u>
<b>Passivo Não Circulante</b>		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	76.121.303,96	76.438.147,72
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	40.203.342,43	53.605.784,36
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	7.734.594.388,45	7.391.014.337,49
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	1.745.388,96	791.630,79
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>	<u>7.852.664.423,80</u>	<u>7.521.849.900,36</u>
<b>Patrimônio Líquido</b>		
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	143.947.972,56	0,00
Resultados Acumulados	(2.892.806.045,65)	(2.390.685.770,20)
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria	0,00	0,00
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>	<u>(2.748.858.073,09)</u>	<u>(2.390.685.770,20)</u>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.415.120.555,71</b>	<b>5.370.975.996,97</b>

Município: Santa Maria

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024

Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO

R\$ 1,00

Santa Maria - Estado do Rio Grande do Sul		Exercício: 2024	
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (LEI Nº 4.320/64)		Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)	Nota		
Ativo Financeiro		503.134.614,55	598.423.424,23
Ativo Permanente		4.911.985.941,16	4.772.552.572,74
<i>Total do Ativo</i>		<b>5.415.120.555,71</b>	<b>5.370.975.996,97</b>
<b>PASSIVO (II)</b>			
Passivo Financeiro		89.194.351,94	58.762.619,96
Passivo Permanente		8.087.647.614,41	7.720.038.151,78
<i>Total do Passivo</i>		<b>8.176.841.966,35</b>	<b>7.778.800.771,74</b>
<b>Saldo Patrimonial (I - II)</b>		<b>(2.761.721.410,64)</b>	<b>(2.407.824.774,77)</b>

Santa Maria - Estado do Rio Grande do Sul		Exercício: 2024	
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (LEI Nº 4.320/64)		Exercício Atual	Exercício Anterior
	Nota		
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>			
Garantias e Contrapartidas recebidas		18.662.333,59	8.104.886,98
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		29.924.068,66	14.123.455,34
Direitos Contratuais		2.948.000,00	2.948.000,00
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos		0,00	0,00
<i>Total dos Atos Potenciais Ativos</i>		<b>51.534.402,25</b>	<b>25.176.342,32</b>
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>			
Garantias e Contragarantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		222.016.724,22	203.143.707,29
Obrigações contratuais		158.390.492,36	166.159.253,11
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos		77.009.480,63	66.513.503,93
<i>Total dos Atos Potenciais Passivos</i>		<b>457.416.697,21</b>	<b>435.816.464,33</b>

Município: Santa Maria

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024

Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO

R\$ 1,00

Santa Maria - Estado do Rio Grande do Sul  
**QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO**  
**(LEI Nº 4.320/1964)**

Exercício: 2024

FONTE DE RECURSOS	Nota	Exercício	Exercício
		Atual	Anterior
1500 Recursos Não Vinculados de Impostos		17.950.293,07	19.693.015,00
1501 Outros Recursos Não Vinculados		3.866.860,61	10.533.206,51
1502 Recursos Não Vinculados da Compensação de Impostos.		0,00	0,00
1503 Apoio Financeiro da União Em Decorência de Estado de Calamidade Pública.		14.571,82	0,00
1540 Transferências Do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos		0,00	0,00
1550 Transferência Do Salário-Educação		799.916,96	2.311.044,31
1551 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Dinheiro Direto Na Escola (Pdde)		9.585,66	0,00
1552 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)		134.513,11	353.323,05
1553 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Apoio Ao Transporte Escolar (Pnate)		5.094,17	58.409,68
1569 Outras Transferências de Recursos Do Fnde		3.290.171,39	923.225,57
1570 Transferências Do Governo Federal Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Educaã		179.559,98	0,00
1599 Outros Recursos Vinculados à Educação		0,00	984,94
1600 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Manutenção E		7.194.776,41	4.107.244,42
1601 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Estruturação e		1.044.815,77	687.561,75
1604 Transferências Provenientes Do Governo Federal Destinadas Ao Vencimento Dos Agentes Comunitários de Saú		0,00	20.944,00
1605 Assistência Financeira da União Destinada à Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais para Profess		72.225,92	531.410,56
1621 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Estadual		1.185.529,80	2.912.146,97
1659 Outros Recursos Vinculados à Saúde		515.541,03	288.071,17
1660 Transferência de Recursos Do Fundo Nacional de Assistência Social - Fnas		810.097,63	1.109.296,48
1661 Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social		133.158,37	53.172,02
1662 Transferências de Recursos Dos Fundos Municipais de Assistência Social		6.103.160,64	4.887.730,39
1669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	56.134,09
1700 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres da União		(2.423.505,49)	7.735.892,94
1701 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados		5.859.807,09	1.503.764,65
1706 Transferência Especial da União		3.471.273,31	6.362.076,04
1715 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual		32.482,75	1.596.403,25
1716 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura		8.525,51	670.991,28
1719 Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei Nº 14.399/2022		147.706,55	1.810.043,86
1720 Transferências da União Referentes Às Participações Na Exploração de Petróleo e Gás Natural Destinadas Ao F		649.803,16	0,00
1749 Outras Vinculações de Transferências		244.621,44	0,00
1750 Recursos da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide		129.467,08	42.579,67
1751 Recursos da Contribuição para o Custeio Do Serviço de Iluminação Pública - Cosip		1.312.213,70	2.757.496,94
1752 Recursos Vinculados Ao Trânsito		415.985,76	4.319.612,53
1754 Recursos de Operações de Crédito		1.736.289,96	2.839.631,38
1755 Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta		1.518.208,39	23.861.575,77
1759 Recursos Vinculados a Fundos		3.640.944,37	895.304,84
1799 Outras Vinculações Legais		140.322,46	33.587.403,94
1800 Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)		180.424.205,01	281.212.574,30
1802 Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração		1.588.338,19	10.312.381,72
1869 Outros Recursos Extraorçamentários		0,00	4.397.817,86
1899 Outros Recursos Vinculados		(3.275.335,79)	11.951.308,65
2500 Recursos Não Vinculados de Impostos		11.506.589,21	51.565.266,57
2501 Outros Recursos Não Vinculados		436,15	0,00
2550 Transferência Do Salário-Educação		806.201,42	503.486,99
2552 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)		2.752,68	29.626,43
2553 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Apoio Ao Transporte Escolar (Pnate)		6.177,72	19.141,08
2569 Outras Transferências de Recursos Do Fnde		3.399.957,08	3.904.190,03
2599 Outros Recursos Vinculados à Educação		0,00	7.749,40
2600 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Manutenção E		4.166.934,44	2.556.144,22
2601 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Estruturação e		1.107.729,44	722.355,97
2602 Transfen. Fundo a Fundo Recursos Sus - Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públic		76,08	323.542,03
2604 Transferências Provenientes Do Governo Federal Destinadas Ao Vencimento Dos Agentes Comunitários de Saú		0,00	0,00
2605 Assistência Financeira da União Destinada à Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais para Profess		8.132,49	0,00
2621 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Estadual		1.373.577,27	813.278,27
2659 Outros Recursos Vinculados à Saúde		32.357,68	71.980,88
2660 Transferência de Recursos Do Fundo Nacional de Assistência Social - Fnas		697.071,65	742.188,74
2661 Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social		175.470,68	167.760,41
2662 Transferências de Recursos Dos Fundos Municipais de Assistência Social		5.493.765,71	7.476.024,36

Município: Santa Maria

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024

Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO

		R\$ 1,00
2669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
2700 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres da União	5.881.055,46	2.958.371,49
2701 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	301.497,38	545.044,02
2706 Transferência Especial da União	4.105.871,96	1.436.457,29
2715 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual	63.625,10	0,00
2716 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura	24.361,28	0,00
2719 Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei Nº 14.399/2022	3.615,96	0,00
2720 Transferências da União Referentes Às Participações Na Exploração de Petróleo e Gás Natural Destinadas Ao F	289.079,54	0,00
2750 Recursos da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide	122.930,03	80.350,36
2751 Recursos da Contribuição para o Custeio Do Serviço de Iluminação Pública - Cosip	896.708,33	1.314.653,98
2752 Recursos Vinculados Ao Trânsito	2.571.811,30	3.178.103,48
2754 Recursos de Operações de Crédito	1.317.146,04	3.299.109,78
2755 Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	16.844.338,57	3.040.992,95
2759 Recursos Vinculados a Fundos	3.437.871,74	3.569.432,55
2799 Outras Vinculações Legais	0,00	0,00
2800 Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	92.029.738,85	0,00
2802 Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	8.875.569,60	0,00
2899 Outros Recursos Vinculados	9.466.585,98	6.951.772,46
<b>Superávit/Déficit do Exercício</b>	<b>413.940.262,61</b>	<b>539.660.804,27</b>

## NOTA EXPLICATIVA:

## NOTAS EXPLICATIVAS CONSOLIDADAS - BALANÇO PATRIMONIAL

Unidade Gestora: Poder Legislativo - Câmara Municipal de Vereadores de Santa Maria

1 - A Entidade utiliza o modelo de Anexo nº 14 da Portaria STN nº 438/2012. A escrituração observou o elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do RS e as Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, além de atender aos Princípios de Contabilidade Aplicados ao Setor Público e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

2 - Mensuração dos componentes patrimoniais: As demonstrações contábeis foram elaboradas tendo por base o custo histórico das transações.

3 - Regime contábil utilizado no exercício:

- a) Sob o enfoque orçamentário foi o misto, sendo receita por regime de caixa e despesa por regime de competência; e  
b) Sob o enfoque contábil foi o da competência.

4 - Os estoques foram mensurados pelo preço médio ponderado de compras.

5 - A entidade realizou os inventários de estoques e de bens móveis. As principais circunstâncias que levaram à baixa de bens foram a inservibilidade e a imprestabilidade.

6 - Foram incorporados bens móveis no valor de R\$ 563.875,35 (quinhentos e sessenta e três mil, oitocentos e setenta e cinco reais e trinta e cinco centavos).

7 - No exercício foram reconhecidas despesas por competência referentes a férias, gratificação natalina e seus respectivos encargos. O valor de R\$ 358.940,43 (trezentos e cinquenta e oito mil, novecentos e quarenta e três centavos) que permaneceu registrado na contabilidade refere-se a férias e seus encargos, conforme relatórios emitidos pela Diretoria de Gestão de Pessoas.

8 - Na conta Depósitos Não Judiciais (2.1.8.8.2.04) foi registrado o valor de adiantamento de repasse financeiro para o exercício seguinte no valor de R\$ 733.651,86 (setecentos e trinta e três mil, seiscentos e cinquenta e um reais e oitenta e seis centavos).

9 - A entidade apresentou um resultado deficitário de R\$ 386.835,94 (trezentos e oitenta e seis mil, oitocentos e trinta e cinco reais e noventa e quatro centavos).

10 - Em relação à implantação do Cronograma de Procedimentos Contábeis (Portaria nº 548/2015-STN): Todos os procedimentos patrimoniais com prazo previsto para 2024 estão implantados.

Unidade Gestora: Poder Executivo - IPASSP

Nota 1 - Contexto Operacional: este demonstrativo compreende as operações do Instituto de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores Públicos do Município de Santa Maria, organizado sob a forma de Autarquia nos termos da Lei Municipal nº 4483 de 2001. Cabe destacar que a Unidade Orçamentária correspondente à Assistência à Saúde teve suas atividades encerradas no exercício de 2024, sendo os bens móveis e saldos financeiros remanescentes, após o pagamento de todas as obrigações, transferidos ao Município conforme estabelecido na Lei Municipal nº 6.924/2024 de 14 de Agosto de 2024.

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

Nota 3 - Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos do RPPS para a utilização exclusiva do pagamento dos benefícios previdenciários e para a Taxa de Administração. Em 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 11.612.757,04.

Nota 4 - Demais créditos e valores a curto prazo: A composição dos saldos dos créditos a receber do RPPS: Contribuição do RPPS a receber servidor, aposentado (R\$ 21.021,01), Contribuição do RPPS a receber Patronal (R\$ 8.392.606,40), Aportes mensais preestabelecidos para cobertura do Déficit Atuarial (R\$ 11.506.975,28), Contribuição Suplementar (R\$ 1.289.306,49), Cobertura da Insuficiência Financeira (R\$ 176.205.856,34).

a) Cobertura da Insuficiência Financeira: A cobertura para a insuficiência financeira foi apurada em observância ao ofício Circ. DCF nº 03/2024, considerando-se como receitas elegíveis as receitas efetivamente arrecadadas líquidas de dedução e as despesas elegíveis legalmente empenhadas. Não foram consideradas no cômputo das receitas elegíveis: as receitas provenientes dos aportes mensais para amortização do déficit atuarial bem como seus respectivos rendimentos. No exercício de 2024 a insuficiência financeira apurada e registrada na contabilidade foi R\$ 149.111.640,77, o montante de R\$ 27.094.209,57 representa o valor apurado ao final do exercício de 2023 registrado no exercício anterior e que permanece pendente de pagamento. Os valores das insuficiências mensais foram informados ao Município, através das então Secretárias de Gestão, Finanças e Controle Interno, com conhecimento dos Conselhos Deliberativo e Fiscal através de Ofícios.

Nota 5 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores mensurados pela marcação a mercado. Em 31/12/2024, o saldo de investimentos e Aplicações temporárias a curto Prazo do Fundo em Capitalização foi de R\$ 50.910.746,10 sendo que as aplicações da Taxa de Administração finalizam o exercício com saldo de R\$ 10.434.106,03, totalizando o montante de R\$ 61.344.852,13. No Fundo de Saúde o exercício foi finalizado sem valores em aplicações temporárias, tendo em vista que as atividades do Fundo extintas e todos os valores foram repassados ao Município na forma de transferências financeiras, conforme disposições e prazos da Lei Municipal nº 6.924/2024 de 14 de agosto de 2024.

Nota 6 - Estoques: Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado de compras;

Município: Santa Maria

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024

Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO

R\$ 1,00

Nota 7 VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2024 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 2.615,49.

Nota 8 Ativo realizável a Longo Prazo

a) Créditos a Receber a Longo Prazo: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos: Inscrição de Certidão de Decisão - Título executivo do TCE/RS, atualizado até a data de 31/12/2024, pelo sistema AR do Município (R\$ 66.666,45). Outros créditos a longo prazo (R\$ 75.261.705,18) e Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial (R\$ 3.106.980.668,74) registrados na data focal de 31/12/2024 conforme documento de reservas matemáticas recebidas da empresa RPrev. A conta Outros Créditos a Longo foi utilizada para registrar o direito a receber do ente Municipal no exato montante da conta outras provisões por se tratar de valores referentes a benefícios mantidos pelo tesouro.

b) Investimentos a Aplicações temporárias a Longo Prazo: Nesse grupo estão classificados os investimentos e aplicações temporárias referentes às aplicações dos valores dos aportes preestabelecidos para amortização do Déficit Atuarial mensurados pela marcação a mercado e que devem permanecer investidos por 5 anos a partir da data do ingresso, conforme Portaria MTP nº 1.467/22.

Nota 9 Imobilizado: Os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos constantes no inventário geral realizado em 2024, conforme Ata de inventário nº 001/2024. Os Bens Móveis e Imóveis sofreram depreciação mensal.

a) Bens Móveis: O valor registrado para os bens móveis totaliza o montante de R\$ 450.251,26

b) Bens Imóveis: Em 31/12/2024 o valor registrado para o imóvel foi de R\$ 6.844.301,17 e corresponde às salas comerciais que abrigam a sede do Instituto sendo adquiridas com recursos da Taxa de Administração.

Nota 10 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: compreende o saldo das obrigações do RPPS reconhecidas pelo regime de competências referentes ao pessoal vinculado à unidade gestora, bem como os benefícios previdenciários, e demais encargos a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. A composição dos saldos de Obrigações Trab. Prev e Assistenciais a Pagar: Férias (R\$ 89.023,80), Benefícios Previdenciários a pagar (R\$ 361.034,75), Aporte para a cobertura de Déficit Atuarial a pagar (R\$ 24.896,03), Compensação Financeira entre regimes previdenciários a pagar (R\$ 1.283,05) e encargos sociais a pagar (R\$ 39.732,07), totalizando o montante de R\$ 515.969,70. O Fundo de Saúde finalizou o exercício com todos os passivos liquidados conforme determinação da Lei.

Nota 11 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais do RPPS, cujos pagamentos foram suportados com recursos da Taxa de Administração.

Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar do RPPS. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e pendentes de pagamento. O Fundo de Saúde finalizou o exercício com todos os passivos liquidados conforme determinação da Lei.

Nota 12 Obrigações Fiscais a Curto Prazo: compreende o saldo das obrigações relativas a impostos, taxas e contribuições devidas pelo RPPS. Os valores registrados no curto prazo totalizaram R\$ 261.585,65, e são referentes à contribuição para o PASEP incidente sobre as receitas arrecadadas pela unidade gestora, cujos pagamentos foram suportados com recursos da Taxa de Administração.

Nota 13 Provisões: Neste grupo foram registrados os valores referentes às provisões matemáticas previdenciárias as quais foram atualizados de acordo com as informações presentes na Nota Técnica Atuarial elaborada pela empresa RPrev, com data focal em 31 de dezembro de 2024, atendendo assim ao disposto no art. 26 da Portaria MTP nº 1.467/22. Em síntese, essas provisões refletem os custos e compromissos com o plano de benefícios do RPPS, cujas obrigações iniciar-se-ão no primeiro dia do exercício seguinte. Conforme documentação recebida do atuário responsável, o total do passivo atuarial do Fundo em Capitalização no encerramento do exercício de 2024 é de R\$ 4.023.459.631,04, a empresa também realizou a provisão para a massa de segurados mantidos pelo Tesouro Municipal, conforme Lei nº 4.938/2006, cujo passivo atuarial é de R\$ 75.261.705,18, sendo este valor registrado no grupo outras provisões. A amortização do passivo atuarial está sendo realizada na forma de aportes mensais com valores preestabelecidos conforme plano de amortização aprovado pela Lei Municipal nº 6.862 de 19 de dezembro de 2023. Os benefícios mantidos pelo Tesouro são recebidos mensalmente na forma de transferências financeiras.

Nota 14 Ajustes de exercícios anteriores: A conta de ajuste de exercícios anteriores recebeu os seguintes lançamentos: C - 2.2.7.2.1.03.01 - Aposentadorias/Pensões/Outros benefícios concedidos (R\$ 151.117.729,58), C - 2.2.7.2.1.04.01 - Aposentadorias/Pensões/Outros benefícios a conceder (R\$ 8.247.961,44), D- 2.3.6.2.1.01.02 Reserva Atuarial para ajustes do fundo em virtude de correção das provisões matemáticas após o encerramento do exercício (R\$ 143.947.972,56) e C 2.1.1.1.101.03 Férias (R\$ 5.334,06). Pelo registro das provisões dos benefícios mantidos pelo Tesouro 2.2.7.9.1.99 (R\$ 75.261.705,18) e 1.12.1.1.1.97 (R\$ 75.261.705,18) pela inscrição dos direitos a receber longo prazo dos benefícios mantidos pelo tesouro.

Unidade Gestora: Poder Executivo - Prefeitura Municipal

Nota 1 Apresentação das Demonstrações Contábeis: o Balanço Patrimonial e demais Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes;

Nota 2 - Os Créditos tributários a receber foram atualizados/movimentados, conforme integração com o Sistema Tributário e informação recebida da Superintendência de Receita;

Nota 3 - Os créditos registrados de Transferências a Receber da União totalizam R\$ 82.200.063,71 sendo que R\$ 33.692.400,00 refere-se ao Termo de compromisso nº 966559/2024 (obra de contenção de encostas) e R\$ 10.004.972,01 refere-se ao convênio 960704/2024 ( construção da EMEF José Paim de Oliveira);

Nota 4- Os créditos registrados de Transferências a Receber do Estado totalizam R\$ 83.679.302,48, sendo que R\$ 54.862.421,93 refere-se ao contrato Obra de Interligação entre a BR 392 e RS 287.

Nota 5- Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado de compras;

Nota 6 - Dentre os créditos de dívida ativa não tributária se encontram os valores de Certidão de Títulos Executivo do TCE/RS, bem como atualização conforme informação recebida da Superintendência de Receitas;

Nota 7 - O grupo investimento é composto pela participação no Consórcio Interm. da Região Centro do Estado-RS-CI/Centro e é mensurado pelo método da equivalência patrimonial;

Nota 8 - O ajuste para perdas da Dívida Ativa foi calculado adotando-se a média percentual de recebimento dos três exercícios (2022/2023/2024);

Nota 9 - O valor dos restos a pagar pagos no exercício é composto de R\$ 38.540.660,93 relativos aos efetivos pagamentos e R\$ 6.195.683,96 referente a cancelamento de restos a pagar ;

Nota 10 - As obrigações exigíveis a longo prazo compõem-se de contratos de Operações de Crédito, conforme a seguir relacionado: Contrato CEF 229.039-88 R\$ 11.260.721,60, Contrato CEF 229.038-74 R\$ 5.881.842,92, Contrato CEF 399.658-75 R\$ 7.960.248,30, Contrato 519.627-63 de R\$ 14.025.806,75, Contrato CEF 413.011-69 R\$ 4.689.256,59, Contrato 523.373-82 PNAFM no valor de R\$ 9.912.742,37, Contrato CEF 598.960-76 FINISA II no valor de R\$ 38.126.960,21, Banco Mundial R\$ 13.536.171,13;

Nota 11 - O reconhecimento por competência dos passivos relativos à férias e encargos foram registrados conforme informação recebida da Gerência de Folha de Pagamento;

Nota 12 - O saldo da conta Ajustes de Exercícios Anteriores refere-se a:

1. Foi lançado o débito da conta Ajustes de Exercícios Anteriores o valor de R\$ 414.956,46 referente ao recebimento de parcela do contrato com a CORSAN Obra de interligação entre a BR 392 e a RS 287. O Valor foi recebido em novembro/2019 e não havia sido baixado das contas de créditos a receber, tendo sido regularizado o registro contábil no dia 28/03/2024.

2. Foi lançado o débito da conta Ajustes de Exercícios Anteriores o valor de R\$ 4.000.987,38 referente a atualização do valor dos precatórios de dezembro/2023. Em dezembro/2023 deveria ter sido creditada a conta 7680 Precatórios de Fornecedores Nacionais Regime Especial, no entanto, a mesma foi debitada equivocadamente fazendo jus o lançamento de ajuste.

3 - O valor de R\$ 27.094.209,57 foi estornado o registro devido ao Pedido de Orientação Técnica ao TCE/RS e conforme orientação constante no

Município: Santa Maria

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024

Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO

R\$ 1,00

Ofício 014/CAGEM.

4 Foi registrado o valor de R\$ 75.261.705,18 referente a constituição da provisão dos benefícios pagos pelo Tesouro.

5 - O valor de R\$ 394.711,76 refere-se ao emp. 1243/2024 de despesas com combustíveis, óleos lubrificantes e filtro para veículos da compet.dez/2023.

---

Greice Pivetta  
Contadora CRC 55.075  
CPF 571.017.950-72

---

Marilda Manfio  
Contadora CRC 60.773  
CPF 636.116.600-78

---

Luiz Carlos Teixeira de Oliveira  
Secretário de Município da Fazenda  
CPF 423.718.480-34

---

Rodrigo Decimo  
Prefeito Municipal  
CPF 607.664.410-91