



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO DE 2024

Balanço Patrimonial

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRÊS COROAS

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL: O Município de Três Coroas, entidade jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 08 (oito) Secretarias Municipais, o Gabinete do Prefeito e o Poder Legislativo. Possui 01 (um) Regime Próprio de Previdência dos Servidores, cujo fundo pertence ao Orçamento do Município.

NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: O Balanço Patrimonial e demais Demonstrações Contábeis do exercício de 2024 foram elaboradas de acordo com a Lei 4.320/1964 e a Lei Complementar 101/2000. A escrituração observou o elenco de Contas do TCE do RS e portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, os Princípios de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, com exceção da NBC TSP 16.11- Sistema de Informação de Custos do Setor Público, pois o Município não possui a devida operacionalização de um sistema de Custos implantados com as suas demais disposições normativas vigentes.

ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

NOTA 03 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. No encerramento do Exercício de 2024, Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 24.772.058,03 (Vinte e quatro milhões, setecentos e setenta e dois mil, cinquenta e oito reais com três centavos). Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 19,50%.

NOTA 04 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS À RECEBER NO CURTO PRAZO: referem-se aos impostos e taxas de competência tributária do Município, cuja informação é importada através do Sistema de Arrecadação. Os valores referentes Dívida Ativa Tributária são gerados de acordo com os impostos não pagos dos últimos 12 (doze) meses e seus devidos juros e encargos, bem como para os tributos não recolhidos no vencimento.

NOTA 05 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Apresenta valores à receber bem como depósitos restituíveis.

- Valores Apreendidos por Decisão Judicial com saldo de R\$ 144.046,76 (Cento e quarenta e quatro mil, quarenta e seis reais, setenta e seis centavos) cujos processos estão sendo verificados pela Procuradoria Jurídica do Município.
- Crédito à Receber de Convênios/ Contratos de Repasse/ Operação de Crédito no valor de R\$ 2.036.088,01 (Dois milhões, trinta e seis mil, oitenta e oito reais e um centavo) representado pelos seguintes valores: 1- R\$ 1.100.359,20 Valor ref. convenio com o Estado N. 4976/2024 - PROGRAMA DESENVOLVIMENTO TERRITORIAL E MOBILIDADE URBANA - pavimentação asfáltica. Vigência 22/03/2024 a 21/09/2025. 2- R\$ 596.570,15 Valor ref. saldo da Operação de Crédito BADESUL,



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

contrato N. 003/2023. 3- R\$ 339.158,66 Valor a receber do Contrato de Repasse N. 957209/2024/MTUR/CAIXA- objetivando a execução de ações relativas ao "A HORA DO TURISMO". Contrato N. 143/2024- empresa J. Liz Friedrich Soluções Ltda.

- Créditos a receber decorrente de permissão de uso de bens públicos: saldo no valor de R\$ 704.302,64 (Setecentos e quatro mil, trezentos e dois reais, sessenta e quatro centavos) ref. Contrato nº 06/2024, cujo objeto refere-se ao Termo de Fomento que tem por objeto estabelecer as condições para a execução de projeto de interesse público e recíproco em regime de mútua cooperação da Administração Pública e da Organização da Sociedade Civil, para realizar a ampliação e reforma na Fundação Hospitalar Dr. Oswaldo Diesel, dentro das resoluções e normativas da Agência Nacional de Vigilância Sanitária, conforme Plano de Trabalho.
- **NOTA 06 – ESTOQUES:** compreende o valor dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2024, a conta Estoque apresentou um saldo final de R\$ 8.448.738,92 (Oito milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil, setecentos e trinta e oito reais, noventa e dois centavos).

NOTA 07 – CRÉDITOS A RECEBER A LONGO PRAZO: Os valores apresentados nesta rubrica compreendem os saldos a receber de Dívida Ativa Tributaria e Dívida Ativa Não Tributaria, considerando a conta de ajuste de perdas de créditos a longo prazo. Compreendem os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis e abrange a diferença de todo o valor do estoque da dívida ativa que não foi considerada curto prazo.

NOTA 08 – DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA: No item deste grupo, além da incorporação e desincorporação de dívida, multa e juros de prestação de contas, está também as Inscrição das Certidões de Decisão – Títulos Executivos do TCE/RS, onde foram atualizados de acordo com informação solicitada à UCCI – Unidade Central de Controle Interno, obtida junto a esta Corte de Contas.

NOTA 09 – INVESTIMENTOS – Os investimentos compreendem as participações permanentes 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. Na conta Participações em Sociedades Controladas, o saldo é de R\$ 55.080,74, referente Ações da Petrobras, do Banco Meridional do Brasil S.A e Telefonica do Brasil S.A. Ainda nesta classe, no subitem Participação em Consórcios Públicos, o valor de R\$ 167.446,59 (Cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e seis reais, cinquenta e nove centavos) regido pela Lei Federal Nº 11.107/2005. Segue assim a informação da participação do Município no seguinte consórcio:

- CONSORCIO PUBLICO DE SANEAMENTO BASICO DA BACIA HIDROGRAFICA DO RIO DOS SINOS – PRO - SINOS

NOTA 10 – IMOBILIZADO- BENS MÓVEIS: Os saldos dessa conta correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável quando efetuados).

NOTA 11 – IMOBILIZADO – BENS IMÓVEIS: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

NOTA 12 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR À CURTO PRAZO: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito e encargos a pagar,



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foi classificado no longo prazo.

NOTA 13- EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO e LONGO PRAZO: Nesta conta há financiamento com instituição bancária referente à operação de crédito autorizada pela STN (Secretaria do Tesouro Nacional). O saldo é apresentado pelo valor líquido da obrigação e compreende a obrigação interna do Município. Com relação aos contratos com encargos prefixados, de acordo com o MCASP, são efetuadas as apropriações em contas retificadoras, os juros e encargos financeiros contratuais ainda não devidos, mas que serão executados até o término dos respectivos contratos. Os juros pós- fixados são empenhados concomitante ao fato gerador.

NOTA 14 – PROVISÕES A CURTO PRAZO: Nesta conta há saldo referente a contrapartida do lançamento no Ativo na conta de crédito de curto prazo no valor de R\$ 2.036.088,01 (Dois milhões, trinta e seis mil, oitenta e oito reais e um centavo). Refere-se a: **1-** R\$ 1.100.359,20 Valor ref. convenio com o Estado N. 4976/2024 - PROGRAMA DESENVOLVIMENTO TERRITORIAL E MOBILIDADE URBANA - pavimentação asfáltica. Vigência 22/03/2024 a 21/09/2025. **2-** R\$ 596.570,15 Valor ref. saldo da Operação de Crédito BADESUL, contrato N. 003/2023. **3-** R\$ 339.158,66 Valor a receber do Contrato de Repasse N. 957209/2024/MTUR/CAIXA-objetivando a execução de ações relativas ao "A HORA DO TURISMO". Contrato N. 143/2024- empresa J. Liz Friedrich Soluções Ltda.

NOTA 15 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Estão registrados os valores restituíveis a terceiros bem como outras obrigações a curto prazo, como indenizações ou restituições.

NOTA 16 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR À LONGO PRAZO: Neste subgrupo está registrado os Precatórios à pagar do regime ordinário, à partir de 05/05/2000.

NOTA 17 – PROVISÕES DE LONGO PRAZO: Valor atual da obrigação com amortização de déficit atuarial - Plano Previdenciário - conforme cálculo atuarial ano base 2024.

NOTA 18 – PATRIMONIO LIQUIDO: Compreende o valor residual dos ativos deduzidos de todos os passivos. Esse grupo é composto dentre outros pelo subgrupo de Resultados Acumulados que encerrou o exercício de 2024 no valor de R\$ 37.355.318,65 (Trinta e sete milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e dezoito reais, sessenta e cinco centavos) após apuração do resultado do exercício, que evidenciou superávit.

Entidade: FUNDO DE APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES DE TRÊS COROAS

NOTA 01 - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RPPS – A Prefeitura possui um fundo de previdência própria dos seus servidores Regido pela Lei Municipal Nº 2403 de 15/03/2005 suas alterações. Fundo sem personalidade jurídica que possui um Conselho Municipal e um Comitê Gestor de Investimentos.

ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

NOTA 02 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Neste subgrupo encontram-se as contas bancárias de movimento da Taxa de Administração e valores restituíveis.



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Três Coroas

NOTA 03 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS: Neste subgrupo estão os fundos de investimento dos recursos do RPPS, geridos pelo Comitê Gestor de acordo com a Política de Investimentos bem como as normas vigentes.

NOTA 04 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO – Está lançado o valor atual dos aportes para cobertura do déficit atuarial - Plano Previdenciário - conforme cálculo atuarial ano base 2024.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

NOTA 05 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Neste subgrupo encontram-se os valores restituíveis de consignações e retenções na folha de pagamento dos aposentados e pensionistas.

NOTA 06 - PROVISÕES A LONGO PRAZO: Neste subgrupo estão lançadas as provisões matemáticas previdenciárias, tanto dos Benefícios Concedidos como dos Benefícios à Conceder. No encerramento do exercício de 2024, foram efetuadas as provisões matemáticas com base no Cálculo Atuarial com data focal em 31/12/2024.

NOTA 07 – PATRIMONIO LIQUIDO: Compreende o valor residual dos ativos deduzidos de todos os passivos. Esse grupo é composto dentre outros pelo subgrupo de Resultados Acumulados que encerrou o exercício de 2024 no valor devedor de R\$ 505.491,41 (Quinhentos e cinco mil, quatrocentos e noventa e um reais, quarenta e um centavos). Esse déficit deu-se principalmente em função dos lançamentos das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.