NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCICIO DE 2025

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 09 (nove) 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 2025 foram elaboradas de acordo com a Lei 4.320/1964 e a Lei Complementar 101/2000. A escrituração observou o elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul 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 2025, Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R$ 25.533.205,18 (Vinte e cinco milhões, quinhentos e trinta e três mil, duzentos e cinco reais e dezoito centavos). Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 3,07%.

NOTA 04 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Dentro desse subgrupo, encontram-se os créditos tributários a receber que referem-se aos impostos e taxas de competência tributária do Município, cuja informação é importada através do Sistema de Arrecadação (AR- GovBr). 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. Quanto ao ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas redutoras do ativo.

NOTA 05 – 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, de acordo com o Demonstrativo

de Acompanhamento de Certidões, obtida junto a esta Corte de Contas. Há 03 (três) Certidões de Decisão – Títulos Executivos de Nº 0148/2017, 0520/2018 e 0127/2019, em nome de Rogério Grade.

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

- Valores Apreendidos por Decisão Judicial com saldo de R$ 3.450,00 (Três mil, quatrocentos e cinquenta reais) cujos processos estão sendo verificados pela Procuradoria Jurídica do Município.

- Crédito à Receber de Convênios/ Contratos de Repasse no valor de R$ 3.584.500,99 (Três milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, quinhentos reais, noventa e nove centavos) referente Termo de Compromisso n. 969390/2024/FNDE/CAIXA, com a finalidade de construção da creche de Educação Infantil Aquarela do Saber – Creche Tipo 1.

- 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 60/2024, 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.

- Outros Crédito de curto prazo que somam R$ 143.333,34 (Cento e quarenta e três mil, trezentos e trinta e três reais, trinta e quatro centavo), referente Lei Municipal 4671 de 08/04/2025, que dispõe sobre a descentralização de recursos financeiros às unidades escolares da rede municipal de ensino.

NOTA 06 – ESTOQUES: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2024, o Estoque apresentou um saldo final de R$ 4.839.804,77 (Quatro milhões, oitocentos e trinta e nove mil, oitocentos e quatro reais, setenta e sete centavos), sofrendo um decréscimo de 42,72% em relação ao ano de 2024. A conta Almoxarifado apresentou um saldo final de R$ 1.042.317,08 (Hum milhão, quarenta e dois mil, trezentos e dezessete reais e oito centavos), sendo que o município efetua o controle de estoques por meio de sistema informatizado. No mês de dezembro do exercício de 2025, foi realizado inventário geral dos estoques, e efetuado os devidos ajustes nas contas de VPD- variação patrimonial diminutiva. Todos os valores baseiam-se nos relatórios apresentados pelos responsáveis dos almoxarifados. Na conta OUTROS ESTOQUES, permanece um saldo de R$ 3.777.525,94 (Três milhões, setecentos e setenta e sete mil, quinhentos e vinte cinco reais, noventa e quatro centavos) que, através de uma análise mais minuciosa, será revisada junto as secretarias pelas quais passou esta execução orçamentária.

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 que, a exemplo da dívida ativa de curto prazo, foi efetuado ajuste considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se,

assim, percentual médio de recebimentos. A partir desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas redutoras do ativo. 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 – 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 Petrobrás, do Banco Meridional do Brasil S.A e Telefonia do Brasil S.A. Ainda nesta classe, no subitem Participação em Consórcios Públicos, o valor de R$ 215.464,91 (Duzentos e quinze mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais, noventa e um centavos) regido pela Lei Federal Nº 11.107/2005. Segue assim a informação da participação do Município nos seguintes consórcios:

- CONSORCIO PUBLICO DE SANEAMENTO BASICO DA BACIA HIDROGRAFICA DO RIO DOS SINOS – PRO – SINOS
- CONSÓRCIO PÚBLICO REGIONAL DO PARANHANA - CONPAR

NOTA 10 – IMOBILIZADO- BENS MÓVEIS: Os saldos apresentados correspondem aos valores brutos (somado a depreciação acumulada e ajuste a valor recuperável quando efetuados), constantes no inventário geral realizado em dezembro/2025, por Comissão de Servidores devidamente designada. Os Bens Móveis totalizaram o valor líquido (descontando a depreciação acumulada) de R$ 10.893.372,90, representando 8,67% do total do ativo imobilizado. No confronto com o exercício anterior, verifica-se um acréscimo de R$ 85.716,15, que corresponde a 0,79%.

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. Os bens imóveis contribuíram com 91,33% para formação do Ativo Imobilizado. Em comparação ao exercício anterior, verifica-se em acréscimo de 2,38%.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

NOTA 12 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR À CURTO PRAZO: **c**ompreende 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, 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 quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	2.192.916,47
2.1.1.2.0.00 - BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	362.424,80
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	

2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.174.609,66
Total a Curto Prazo	**3.729.950,93**

Dentro desse grupo com o título Pessoal a Pagar, podemos destacar a conta de precatórios a pagar:

- Precatórios de Pessoal – Regime Ordinário – a partir de 05/05/2000 no valor de R$ 1.231.076,12: compreende o total dos precatórios a pagar no exercício de 2026, cujo registro deu-se com base nas informações constantes no Ofício Requisitório Anual do Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região. Os valores estão contabilizados em conta de controle por beneficiário e número do processo judicial.

NOTA 13- EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO e LONGO PRAZO: Os saldos neste grupo são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2025 e refere-se à operação de crédito autorizada pela STN (Secretaria do Tesouro Nacional). Compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de financiamento a curto prazo (12 meses) e longo prazo. No curto prazo, R$ 2.156.000,00 e no longo prazo R$ 10.238.836,73. 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. Este financiamento refere-se a apenas um credor: BADESUL Desenvolvimento S/A - Agência de Fomento - Contrato 0013/2023.

NOTA 14 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta e indireta. 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, inclusive, os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R$ 481.191,31, representando uma diminuição de 84,23% em relação ao ano anterior.

NOTA 15 – 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$ 3.584.500,99 (Três milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, quinhentos reais, noventa e nove centavos). Refere-se ao saldo a receber conforme o Termo de Compromisso nº 969390/2024/FNDE/CAIXA, celebrado com a União, por intermédio do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE, através da CFE - Caixa Econômica Federal, com a finalidade de Construção da Creche de Educação Infantil Aquarela do Saber - Creche Tipo 1, FR 1570.

NOTA 16 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Estão registrados os valores restituíveis a terceiros bem como outras obrigações a curto prazo, como indenizações ou restituições. Esse grupo sofreu um acréscimo de 31,67% em relação ao exercício anterior e representou, no final do exercício de 2025, 14,87% do passivo circulante.

NOTA 17 – PROVISÕES DE LONGO PRAZO: Valor atual da obrigação com amortização de déficit atuarial - Plano Previdenciário Ano base 2025, conforme Avaliação Atuarial com data focal em 31/2/2025.

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 2025 no valor de R$ 53.136.272,99 (Cinquenta e três milhões, cento e trinta e seis mil, duzentos e setenta e dois reais, noventa e nove centavos) apresentando superávit. O Patrimônio Líquido apresentou um acréscimo de 27,16% em relação ao ano de 2024.

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 e 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: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos do RPPS para a utilização exclusiva pagamento dos benefícios previdenciários e para a Taxa de Administração. Em 2025, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R$ 890.329,26. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de 27,55%.

NOTA 03 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Neste subgrupo estão os créditos previdenciários a receber referente contribuições de servidores ativos, inativos e pensionistas. O aporte financeiro periódico para cobertura do déficit atuarial bem como a contribuição patronal e taxa de administração também fazem parte do somatório conforme consta na tabela a seguir:

Nível Contábil	Descrição	Valor
1.1.3.6.1.01.01.01.00.00	Contribuição à Receber - Servidor Ativo	3.872.427,37
1.1.3.6.1.01.01.02.00.00	Contribuição à Receber - Servidor Inativo	736.905,08
1.1.3.6.1.01.01.03.00.00	Contribuição à Receber - Servidor Pensionista	99.420,20
1.1.3.6.2.01.01.01.00.00	Contribuição Patronal	4.547.721,36
1.1.3.6.2.01.01.02.00.00	Aporte Financeiro Periódico	4.254.753,43
1.1.3.6.2.01.01.03.00.00	Taxa de Administração	212.608,85
		13.723.836,29

NOTA 04 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Os fundos de investimentos dos recursos do RPPS são geridos pelo Comitê Gestor de acordo com a Política de Investimentos bem como as normas vigentes.

Título / Subtítulo	Ex. Atual.
1.1.4.4.1.01 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	139.158.592,07
1.1.4.4.1.02 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA VARIAVEL - RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	
1.1.4.4.1.05 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO IMOBILIÁRIO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	
1.1.4.4.1.06 - APLICACOES EM ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	
1.1.4.4.1.07 - TITULOS E VALORES NAO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	
1.1.4.4.1.30 - APLICACOES COM A TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	

NOTA 05 – APLICAÇÕES EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO TESOURO NACIONAL:

1.1.4.4.1.01 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	Ex. Atual.
1.1.4.4.1.01.02 – FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DO TESOURO NACIONAL	122.122.682,00
1.1.4.4.1.01.05 – FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	17.035.910,07
Total dos Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**139.158.592,07**

NOTA 06 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO – Está lançado o valor atual dos aportes para cobertura do déficit atuarial - Plano Previdenciário - conforme cálculo atuarial ano base 2025, considerando os benefícios assegurados, o plano de custeio vigente do RPPS, a metodologia de cálculo e demais variáveis.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

NOTA 07 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Neste subgrupo encontram-se os valores restituíveis de consignações e retenções previdenciárias na folha de pagamento dos ativos.

NOTA 08 - PROVISÕES A LONGO PRAZO: compreendem as obrigações presentes do RPPS, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. O destaque é para as provisões matemáticas previdenciárias as quais foram registradas de acordo com as informações presentes na Nota Técnica Atuarial elaborada pela empresa GestorUm Consultoria, com

data focal em 31 de dezembro de 2025, atendendo assim ao disposto no art. 3º da Portaria MF nº 464/2018 bem como à determinação do Tribunal de Contas do Estado, consignada no Ofício Circular DCF nº 18/2019. 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. O saldo das provisões matemáticas previdenciárias somou R$ 214.734.309,67, representando um aumento de 2,17% em relação ao saldo anterior. Como consequência, o déficit atuarial, correspondente ao resultado negativo apurado atuarialmente por meio do confronto entre o somatório dos ativos garantidores dos compromissos do plano de benefícios e os valores do fluxo de contribuições futuras e dos valores líquidos da compensação financeira, diminuído dos valores dos fluxos futuros de pagamento dos benefícios do plano de benefícios do RPPS, correspondeu, na data focal da Nota Técnica Atuarial, a R$ 75.208.652,77, sendo que seu equacionamento será através de aportes mensais com valores preestabelecidos, conforme previsto no art. 53, § 2º, I, da Portaria MF nº 464/2018.

NOTA 09 – 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 2025 no valor credor de R$ 13.923.801,31 (Treze milhões, novecentos e vinte três mil, oitocentos e um reais, trinta e um centavos). No caso da Unidade Gestora do RPPS, esse grupo é composto pelos saldos do resultado do exercício, que foi de R$ 9.801.160,51 conforme detalhado na Demonstração das Variações Patrimoniais, os resultados de exercícios anteriores, cujo valor acumulado é de R$ 20.498.163,04, bem como o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores, no valor de R$ 318.842,19. Em síntese, tem-se que o Patrimônio Líquido do RPPS apresentou um acréscimo em relação ao ano de 2024.