

ESTADO DE MATO GROSSO

MUNICÍPIO DE CLÁUDIA

NOTAS EXPLICATIVAS

ÀS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Relatórios Contábeis Aplicados ao Setor Público – DCASP

Exercício de 2025

Cláudia – MT

2026

Sumário

Nota 1 – INFORMAÇÕES GERAIS	4
Nota 1.1 – Base de preparação das demonstrações e práticas contábeis	4
Nota 1.2 – Relação de órgãos constantes nas demonstrações contábeis	4
Nota 1.3 – Resumo dos principais critérios e políticas contábeis	5
Nota 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)	6
Nota 2.1 – Visão Geral da Execução Orçamentária	6
Nota 2.2 – Visão Geral da Execução Orçamentária	6
Nota 2.3 – Receitas Orçamentárias	6
Nota 2.4 – Impacto dos Créditos por Excesso de Arrecadação na Previsão Atualizada	7
Nota 2.5 – Operações de Crédito	7
Nota 2.6 – Reabertura de Créditos Adicionais	7
Nota 2.7 – Detalhamento dos Créditos por Tipo	7
Nota 2.8 – Receitas e Despesas Intraorçamentárias	8
Nota 2.9 – Atualizações Monetárias da Previsão Inicial da Receita.....	8
Nota 2.10 – Despesas Orçamentárias	9
Nota 2.10.1 – Despesas Correntes (empenhado).....	9
Nota 2.10.2 – Despesas de Capital (empenhado)	9
Nota 2.11 – Restos a Pagar	9
Nota 2.11.1 – Quadro de Execução dos Restos a Pagar Não Processados.....	9
Nota 2.11.2 – Quadro de Execução dos Restos a Pagar Processados.....	10
Nota 2.12 – Movimentação Financeira entre Poder Executivo e Legislativo	10
Nota 3 – BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 13)	10
Nota 3.1 – Ingressos e Dispendios.....	10
Nota 3.2 – Receita Orçamentária por Fonte	11
Nota 3.3 – Inscrição de Empenhos em Restos a Pagar.....	11
Nota 3.4 – Despesa Empenhada por Fonte de Recursos.....	12
Nota 3.5 – Pagamento de Restos a Pagar de Exercícios Anteriores.....	12
Nota 4 – BALANÇO PATRIMONIAL (ANEXO 14).....	13
Nota 4.1 – Ativo	13
Nota 4.1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa.....	13
Nota 4.1.2 – Estoques.....	13
Nota 4.1.3 – Créditos a Curto Prazo.....	14
Nota 4.1.4 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	14
Nota 4.1.5 – Créditos a Longo Prazo	14
Nota 4.1.6 – Investimentos	14
Nota 4.1.7 – Imobilizado	14
Nota 4.1.8 – Conciliação entre Livro de Inventário e Saldo Contábil do Imobilizado.....	15
Nota 4.1.9 – Reconhecimento da Depreciação, Amortização e Exaustão	15
Nota 4.1.10 – Ganhos e Perdas na Alienação de Bens do Ativo Imobilizado.....	15
Nota 4.2 – Composição do Passivo	16
Nota 4.2.1 – Resultado Acumulado	16
Nota 4.3 – Saldo Patrimonial.....	16
Nota 4.4 – Atos Potenciais (Contas de Compensação).....	17
Nota 4.4.1 – Ativos e Passivos Contingentes	17

Nota 5 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP (ANEXO 15)	17
Nota 5.1 – Resultado Patrimonial do Exercício	17
Nota 5.2 – Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	17
Nota 5.2.1 – Transferências Recebidas	17
Nota 5.2.2 – Impostos, Taxas e Contribuições	17
Nota 5.2.3 – VPA Financeiras	17
Nota 5.2.4 – Valorização e Ganhos com Ativos	18
Nota 5.3 – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	18
Nota 5.3.1 – Pessoal e Encargos	18
Nota 5.3.2 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	18
Nota 5.3.3 – Transferências Concedidas	18
Nota 5.3.4 – Desvalorização e Perdas de Ativos	18
Nota 5.3.5 – Outras VPD	18
Nota 5.4 – Origem e Destinação dos Recursos de Alienação de Ativos	18
Nota 6 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	19
Nota 6.1 – Geração Líquida de Caixa	19
Nota 6.2 – Atividades Operacionais	19
Nota 6.3 – Atividades de Investimento	19
Nota 6.4 – Atividades de Financiamento	19
Nota 7 – DISPOSIÇÕES FINAIS	20

Nota 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

Nota 1.1 – Base de preparação das demonstrações e práticas contábeis

As demonstrações contábeis constantes nestas Notas Explicativas foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP (11ª edição), observando os dispositivos da Lei Federal nº 4.320/1964, da Lei Complementar Federal nº 101/2000 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Estas Notas Explicativas integram as demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas. Todas as demonstrações se referem ao exercício financeiro de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2025. Todos os valores estão em R\$ (reais – unidades).

As demonstrações abrangem: Balanço Patrimonial (Anexo 14), Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15), Balanço Orçamentário (Anexo 12), Balanço Financeiro (Anexo 13) e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Nota 1.2 – Relação de órgãos constantes nas demonstrações contábeis

- 01 CÂMARA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
- 02 GABINETE DO PREFEITO
- 03 SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO
- 04 SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
- 05 SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
- 06 SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE
- 07 SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
- 08 SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS
- 09 SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E RURAL
- 10 SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE
- 11 SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE E LAZER
- 12 SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO, GESTÃO E ORÇAMENTO
- 13 SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO E JUVENTUDE

- 14 FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE CLÁUDIA – PREVICLÁUDIA

Nota 1.3 – Resumo dos principais critérios e políticas contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, considerando-se as opções e premissas do modelo PCASP.

- a) **Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras:** A moeda funcional é o Real. Não houve realização de transação em moeda estrangeira.
- b) **Caixa e equivalentes de caixa:** É mensurado ou avaliado pelo valor original e as aplicações financeiras são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- c) **Créditos e obrigações:** São mensurados ou avaliados pelo valor original e, quando aplicável, são adicionados de atualização monetária, juros, multas e demais acréscimos previstos em normativos legais. As contas Clientes, Empréstimos e Financiamentos Concedidos e Dívida Ativa apresentam-se com montante líquido, descontado o Ajuste para Perdas.
- d) **Estoques:** Compreendem os valores dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. O método para mensuração e avaliação dos estoques é o custo médio ponderado.
- e) **Investimentos:** são compostos por participações permanentes em consórcios públicos. Os valores são avaliados pelo método de equivalência patrimonial.
- f) **Imobilizados:** é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, os bens ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quanto tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.
- g) **Depreciação, amortização ou exaustão:** o método de cálculo de depreciação é o de quotas constantes.
- h) **Apuração do resultado:** No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:
 - i. **Patrimonial:** implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.
 - ii. **Orçamentário:** O regime orçamentário segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias

empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário, mas também pode ser identificado no Balanço Financeiro.

- iii. **Financeiro:** representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades. Ele pode ser obtido por meio do Balanço Financeiro.
- i) **Retenções:** O tratamento dado às retenções tributárias sobre os fornecedores, bem como as oriundas de folha de pagamento, ocorre quando é realizada a fase de liquidação das despesas.
- j) **Todos os valores apresentados nas notas estão em R\$ (unidades)**

Nota 2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

Nota 2.1 – Visão Geral da Execução Orçamentária

O Balanço Orçamentário demonstra a confrontação entre receitas previstas/realizadas e despesas fixadas/executadas no exercício de 2025:

DESCRIÇÃO	PREV. INICIAL (R\$)	PREV. ATUALIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)
1 - Receitas Correntes	90.640.921,00	90.886.406,00	109.645.040,44
2 - Receitas de Capital	35.298.079,00	35.628.079,00	8.277.254,38
7 - Receitas Correntes - Intra OFSS	3.956.000,00	3.956.000,00	4.253.932,67
8 - Receitas de Capital - Intra OFSS			
TOTAL DAS RECEITAS	129.895.000,00	130.470.485,00	122.176.227,49

DESCRIÇÃO	DOT. INICIAL (R\$)	DOT. ATUALIZADA (R\$)	EMPENHADA (R\$)
3 - Despesas Correntes	85.067.879,00	102.565.604,91	94.182.101,39
4 - Despesas de Capital	43.417.071,00	42.760.596,60	28.415.844,69
9 - Reserva de Contingência	1.410.050,00	1.410.050,00	
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	129.895.000,00	146.736.251,51	122.597.946,08
SUPERÁVIT/DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	-	-	421.718,59

O exercício de 2025 apresentou déficit orçamentário de R\$ 421.718,59, resultado da confrontação entre a receita realizada de R\$ 122.176.227,49 e a despesa empenhada de R\$ 122.597.946,08. O resultado decorreu do expressivo volume de investimentos financiados com recursos de superávit financeiro de exercícios anteriores (R\$ 16.265.766,51), incorporados ao orçamento conforme o art. 43, § 1º, inciso I, da Lei nº 4.320/64.

Nota 2.2 – Visão Geral da Execução Orçamentária

Caso não fossem considerados os créditos adicionais abertos com base no superávit financeiro de exercícios anteriores, o resultado orçamentário sem superávit financeiro anterior alcança R\$ 15.560.759,34.

Análise de Resultado Sem Superávit	Valor
Resultado Orçamentário	- 421.718,59
(+) Despesa Empenhada - Rec. Superávit	15.982.477,93
Resultado Orçamentário - Sem Superávit	15.560.759,34

Nota 2.3 – Receitas Orçamentárias

O Município arrecadou R\$ 117.922.294,82 no exercício, superando a previsão inicial de 129.895.000,00.

Análise da Receita	Previsão Inicial	Arrecadação	Diferença	Reestimativa	Prev. Atualizada
1 - Receitas Correntes	90.640.921,00	109.645.040,44	19.004.119,44	245.485,00	90.886.406,00
2 - Receitas de Capital	35.298.079,00	8.277.254,38	- 27.020.824,62	330.000,00	35.628.079,00
7 - Receitas Correntes - Intra OFSS	3.956.000,00	4.253.932,67	297.932,67	-	3.956.000,00
8 - Receitas de Capital - Intra OFSS	0,00	0,00	-	-	-
Total	129.895.000,00	122.176.227,49	- 7.718.772,51	575.485,00	130.470.485,00

As Transferências Correntes foram o principal componente, com R\$ 83.445.122,71 (70,76% do total), compostas por transferências constitucionais e legais da União e do Estado (FPM, ICMS, FUNDEB, SUS, FNAS e outras).

Nota 2.4 – Impacto dos Créditos por Excesso de Arrecadação na Previsão Atualizada

A previsão atualizada (R\$ 130.470.485,00) incorporou créditos adicionais no valor de R\$ 575.485,00 em relação à previsão inicial (R\$ 129.895.000,00). Esses créditos financiaram a abertura de suplementações orçamentárias para atender necessidades identificadas ao longo do exercício.

DESCRIÇÃO	PREV. INICIAL (R\$)	PREV. ATUALIZADA (R\$)	CRED. EXCESSO DE ARREC. R\$	REALIZADA (R\$)
1 - Receitas Correntes	90.640.921,00	90.886.406,00	245.485,00	109.645.040,44
IPTU	1.645.193,65	1.645.193,65	-	3.083.261,23
ITBI	1.292.607,20	1.292.607,20	-	2.274.433,56
IRRF Trabalho	2.060.000,00	2.060.000,00	-	2.066.542,61
IRRF Outros Rendimentos	495.000,00	495.000,00	-	895.339,49
Taxas	1.376.460,00	1.376.460,00	-	1.517.050,20
ISS	5.133.465,00	5.133.465,00	-	6.433.887,78
Outros Impostos	776.490,00	776.490,00	-	1.064.156,46
Contribuições	3.906.500,00	3.906.500,00	-	4.115.233,01
Patrimonial	1.703.140,00	1.703.140,00	-	3.806.926,30
Serviços	-	-	-	7.273,90
Transferências Correntes	71.843.565,15	72.089.050,15	- 245.485,00	83.445.122,71
Outras Receitas Correntes	408.500,00	408.500,00	-	935.813,19
2 - Receitas de Capital	35.298.079,00	35.628.079,00	330.000,00	8.277.254,38
Alienação de Bens	250.000,00	250.000,00	-	67.088,00
Transferências de Capital	35.048.079,00	35.378.079,00	- 330.000,00	8.210.166,38
7 - Receitas Correntes - Intra OFSS	3.956.000,00	3.956.000,00	-	4.253.932,67
Contribuições - Intra OFSS	3.956.000,00	3.956.000,00	-	4.253.932,67
8 - Receitas de Capital - Intra OFSS	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	129.895.000,00	130.470.485,00	575.485,00	122.176.227,49

Nota 2.5 – Operações de Crédito

Não foram realizadas operações de crédito orçamentárias no exercício de 2025, observando o disposto no art. 167, inciso III, da Constituição Federal (regra de ouro).

Nota 2.6 – Reabertura de Créditos Adicionais

Não houve reabertura de créditos adicionais de exercícios anteriores no exercício de 2025

Nota 2.7 – Detalhamento dos Créditos por Tipo

A dotação inicial de R\$ 129.895.000,00 foi ampliada em R\$ 16.841.251,51 por meio de créditos adicionais. Os créditos foram financiados principalmente pelo superávit financeiro de exercícios anteriores (R\$ 16.265.766,51), por excesso de arrecadação e por anulação de dotações, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Análise de Dotação Atualizada	Valor	Análise de Créditos Orçamentários	Valor
Dotação Inicial (a)	129.895.000,00	Créditos Suplementares	11.195.917,83
(-) Créditos por Anulação - Reduções	50.394.657,79	Créditos Especiais	5.645.333,68
(+) Créditos por Anulação - Acréscimos	50.394.657,79	Créditos Extraordinários	
(+) Créditos por Superávit Financeiro	16.265.766,51	Total	16.841.251,51
(+) Créditos por Excesso de Arrecadação	575.485,00		
Dotação Atualizada (b)	146.736.251,51		
Variação Dotação Inicial/Atualizada em R\$	16.841.251,51		
Variação Dotação Inicial/Atualizada em %	12,97%		

Foram incorporados ao orçamento de 2025 recursos de Superávit Financeiro de exercícios anteriores no montante de R\$ 16.265.767,00, utilizados para abertura de créditos adicionais suplementares, em conformidade com o art. 43, par. 1, inciso I, da Lei n. 4.320/64.

Créditos de Superávit Financeiro por Fontes de Recurso	Superávit Fin.	Créditos Abertos	Diferença	Restos a Pagar Não Proc. Canc. No Exercício	Superávit Fin. Ajustado
500 Rec. não vinc. de Impostos	2.436.725,00	1.622.681,00	814.044,00	-	2.436.725,00
501 Outros Rec. não vinc.	614.750,40	98.122,97	516.627,43	-	614.750,40
540 Transf. FUNDEB Impostos e Transf. de Impostos	175.566,30	175.566,30	-	-	175.566,30
550 Transf. do Salário Educação	55.528,59	55.528,59	-	-	55.528,59
552 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Alimentação Escolar (PNAE)	0,19	-	0,19	-	0,19
553 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Apoio ao Transp. Escolar (PNATE)	139,20	-	139,20	-	139,20
569 Outras Transf. Rec. FNDE	58.316,17	41.238,35	17.077,82	-	58.316,17
571 Transf. do Estado ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	6.856.891,00	5.000.000,00	1.856.891,00	-	6.856.891,00
599 Outros Rec. vinc. à Educação	542,37	420,00	122,37	-	542,37
600 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - BL Manut. Ações e Serv. Públ. Saúde	127.718,70	63.972,18	63.746,52	-	127.718,70
601 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - BL Estrut. Rede de Serv. Públ. Saúde	199,08	-	199,08	-	199,08
604 Transf. prov. Gov. Federal dest. ao vencimento dos ACS/ACE	49.520,46	49.520,46	-	-	49.520,46
621 Transf. Rec. SUS prov. do Gov. Estadual	56.139,02	43.418,44	12.720,58	-	56.139,02
605 Assist. fin. União dest. à complem. pagto. dos pisos salariais para prof. enfer	78.105,32	78.105,30	0,02	-	78.105,32
660 Transf. Rec. Fundo Nac. de Assistência Social - FNAS	85.644,05	85.644,05	-	-	85.644,05
661 Transf. Rec. Fundos Estaduais de Assistência Social	13.288,49	12.984,00	304,49	-	13.288,49
701 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. Estados	6.662.618,00	6.662.618,00	-	-	6.662.618,00
709 Transf. União referente à Compensação Fin. Rec. Hídricos	62.592,40	62.562,57	29,83	-	62.592,40
711 Demais Transf. Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	87.231,79	87.231,79	-	-	87.231,79
715 Transf. dest. ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	87.958,73	87.958,73	-	-	87.958,73
716 Transf. dest. ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cul	198,73	198,66	0,07	-	198,73
719 Transf. da Política Nac. Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	5.085,29	5.085,29	-	-	5.085,29
720 Transferências da União Referentes às participações na exploração de Petról	12.607,26	12.573,02	34,24	-	12.607,26
750 Rec. Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	32,23	-	32,23	-	32,23
751 Rec. Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	2.408.558,00	1.610.066,00	798.492,00	-	2.408.558,00
755 Rec. Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	13.506,35	13.506,35	-	-	13.506,35
759 Rec. vinc. a Fundos	46.964,92	46.964,92	-	-	46.964,92
800 Rec. vinc. ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	- 65.612,80	328.000,00	- 393.612,80	-	- 65.612,80
802 Rec. vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	- 12.983,60	21.800,00	- 34.783,60	-	- 12.983,60
Total	19.917.831,00	16.265.767,00	3.652.064,00	-	19.917.831,00

Nota 2.8 – Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As receitas intraorçamentárias (classificações iniciadas por "7" – Receitas Correntes Intra-OFSS) correspondem às contribuições previdenciárias dos servidores e às contribuições patronais ao RPPS, totalizando R\$ 4.53.932,67. As despesas intraorçamentárias (modalidade de aplicação 91), referentes às contribuições patronais ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, totalizaram R\$ 4.505.644,26 empenhados.

DESCRIÇÃO	PREV. INICIAL (R\$)	PREV. ATUALIZADA (R\$)	REALIZADA (R\$)
7 - Receitas Correntes - Intra OFSS	3.956.000,00	3.956.000,00	4.253.932,67
8 - Receitas de Capital - Intra OFSS	0,00		
TOTAL DAS RECEITAS	3.956.000,00	3.956.000,00	4.253.932,67
MODALIDADE DE APLICAÇÃO	DOT. INICIAL (R\$)	DOT. ATUALIZADA (R\$)	EMPENHADA (R\$)
91 - Aplicação Direta - Intra OFSS	3.597.200,00	4.692.360,37	4.505.644,26
TOTAL DA MODALIDADE	3.597.200,00	4.692.360,37	4.505.644,26
RESULTADO INTRAORÇAMENTÁRIO			-251.711,59

Nota 2.9 – Atualizações Monetárias da Previsão Inicial da Receita

Não houve atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes ou após a publicação da LOA, que impactassem a coluna Previsão Inicial. Os valores apresentados correspondem integralmente aos aprovados na LOA.

Nota 2.10 – Despesas Orçamentárias

A dotação atualizada totalizou R\$ 146.736.251,51. As despesas empenhadas atingiram R\$ 122.597.946,08 (83,55% da dotação atualizada excluída a reserva). As despesas liquidadas totalizaram R\$ 117.775.482,00 e as pagas R\$ 117.219.996,32.

Análise da Execução da Despesa	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	% exec.	Despesa Liquidada	% exec.	Despesa Paga	% exec.
Despesas Correntes	102.565.604,91	94.182.101,39	91,83%	93.830.714,07	91,48%	93.334.749,53	91,00%
1 Pessoal	40.025.118,78	37.304.113,71	93,20%	37.304.113,71	93,20%	36.921.557,86	92,25%
2 Juros da Dívida	1.827.897,95	1.827.830,09	0,00%	1.827.830,09	0,00%	1.827.830,09	0,00%
3 Custeio	60.712.588,18	55.050.157,59	90,67%	54.698.770,27	90,09%	54.585.361,58	89,91%
Despesas de Capital	42.760.596,60	28.415.844,69	66,45%	23.944.767,93	56,00%	23.885.246,79	55,86%
4 Investimentos	40.841.314,85	26.497.242,75	64,88%	22.026.165,99	53,93%	21.966.644,85	53,79%
5 Invers. Financeira	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
6 Amortiz. Dívida	1.919.281,75	1.918.601,94	0,00%	1.918.601,94	0,00%	1.918.601,94	0,00%
Reserva de Contingência	1.410.050,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9 Reserva de Cont.	1.410.050,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Total	146.736.251,51	122.597.946,08	83,55%	117.775.482,00	80,26%	117.219.996,32	79,88%

Nota 2.10.1 – Despesas Correntes (empenhado)

As despesas correntes empenhadas somaram R\$ 94.182.101,39. Pessoal e Encargos Sociais corresponderam a R\$ 37.304.113,71. Juros e Encargos da Dívida totalizaram R\$ 1.827.830,09. Outras Despesas Correntes somaram R\$ 55.050.157,59, compreendendo materiais de consumo, serviços de terceiros pessoa jurídica, locação de mão de obra, convênios e demais custeios.

Nota 2.10.2 – Despesas de Capital (empenhado)

Os Investimentos totalizaram R\$ 26.497.242,75, compreendendo obras e instalações e aquisição de equipamentos e material permanente. A Amortização da Dívida somou R\$ 1.918.601,94.

Nota 2.11 – Restos a Pagar

A disponibilidade financeira do Município assegura cobertura integral dos Restos a Pagar inscritos em 2025 e dos saldos remanescentes de anos anteriores. O Índice de Liquidez dos RP é de 13,96 para cada R\$ 1,00 em obrigações inscritas no exercício.

	Restos de Exercícios Anteriores		Inscrição no Exercício		TOTAL (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	NÃO PROCESSADO (a)	PROCESSADO	NÃO PROCESSADO (c)	PROCESSADO (d)	
Despesas Correntes	6,76	7.278,57	351.387,32	495.964,54	854.637,19
1 Pessoal	-	7.278,57	-	382.555,85	389.834,42
2 Juros da Dívida	-	-	-	-	-
3 Custeio	6,76	-	351.387,32	113.408,69	464.802,77
Despesas de Capital	-	-	4.471.076,76	59.521,14	4.530.597,90
4 Investimentos	-	-	4.471.076,76	59.521,14	4.530.597,90
5 Invers. Financeira	-	-	-	-	-
6 Amortiz. Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	6,76	7.278,57	4.822.464,08	555.485,68	5.385.235,09

	<u>Índice de Liquidez</u>
Caixa e Equivalente de Caixa (a)	75.152.464,26
Restos a Pagar (b)	5.385.235,09
Processado	562.764,25
Não Processado	4.822.470,84
TOTAL (c) = (a) - (b)	69.767.229,17
Índice de Liquidez (a / b) - Para cada R\$ 1,00	13,96

Nota 2.11.1 – Quadro de Execução dos Restos a Pagar Não Processados

O ente mantém controle segregado dos RP Não Processados Liquidados, não havendo transferência automática para a categoria de processados ao final do exercício.

Restos a pagar Não Processado					
CATEGORIA	INSCRITOS (R\$)	LIQUIDADOS (R\$)	PAGOS (R\$)	CANCELADOS (R\$)	SALDO (R\$)
Despesas Correntes	17.401,74	2.159,20	17.394,98	-	6,76
1 Pessoal	15.235,78	-	15.235,78	-	-
2 Juros da Dívida	-	-	-	-	-
3 Custeio	2.165,96	2.159,20	2.159,20	-	6,76
Despesas de Capital	-	-	-	-	-
4 Investimentos	-	-	-	-	-
5 Invers. Financeira	-	-	-	-	-
6 Amortiz. Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	17.401,74	2.159,20	17.394,98	-	6,76

Nota 2.11.2 – Quadro de Execução dos Restos a Pagar Processados

O Município quitou R\$ 659.533,72 de Restos a Pagar Processados de exercícios anteriores, restando saldo de R\$ 7.278,57.

Restos a pagar Processado				
CATEGORIA	INSCRITOS (R\$)	PAGOS (R\$)	CANCELADOS (R\$)	SALDO (R\$)
Despesas Correntes	634.022,29	626.743,72	-	7.278,57
1 Pessoal	131.183,19	123.904,62	-	7.278,57
2 Juros da Dívida	-	-	-	-
3 Custeio	502.839,10	502.839,10	-	-
Despesas de Capital	32.790,00	32.790,00	-	-
4 Investimentos	32.790,00	32.790,00	-	-
5 Invers. Financeira	-	-	-	-
6 Amortiz. Dívida	-	-	-	-
TOTAL RP PROC.	666.812,29	659.533,72	-	7.278,57

Nota 2.12 – Movimentação Financeira entre Poder Executivo e Legislativo

Os repasses do Poder Executivo ao Poder Legislativo, a título de duodécimo, totalizaram R\$ 2.853.130,41 no exercício (valor das despesas empenhadas pela Câmara Municipal).

Receitas Base	Total	Duodécimo	Total	Art.29-A	Total
Tributárias	17.334.671,33	Limite de Repasse	5.718.539,80	Repassado	4,09%
Transferências	64.358.754,33	Valor Repasse	3.345.000,00	Limite	7,00%
Total	81.693.425,66	Valor Utilizado	2.853.130,41		
		Devolução	491.869,59		

Nota 3 – BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 13)

Nota 3.1 – Ingressos e Dispendios

O Balanço Financeiro evidencia os ingressos e dispêndios orçamentários e extraorçamentários do exercício, bem como o saldo de caixa inicial e final. O total geral de ingressos atingiu R\$ 252.971.786,99.

INGRESSOS	EXERCICIO	EXERCICIO	AH %
	ATUAL (R\$)	ANTERIOR (R\$)	
Receita Orçamentária (I)	120.776.227,49	118.868.349,29	98,42%
Trans. Financeiras Recebidas (II)	5.236.869,59	3.659.876,73	69,89%
Outras Movim. Finan. Recebidas (III)	43.973.631,52	42.252.330,27	96,09%
Recebimentos Extraorçamentários (IV)	20.786.668,51	7.307.488,71	35,15%
Saldo do Exercício Anterior (V)	21.078.691,03	9.814.532,12	46,56%
TOTAL DOS INGRESSOS (VI)	211.852.088,14	181.902.577,12	85,86%

DISPÊNDIOS	EXERCICIO	EXERCICIO	AH %
	ATUAL (R\$)	ANTERIOR (R\$)	
Despesa Orçamentária (VII)	122.596.946,08	98.422.692,59	80,28%
Trans. Financeiras Concedidas (VIII)	3.837.869,59	3.659.876,73	95,36%
Outras Mov. Financeiras (IX)	52.491.837,69	43.973.631,52	83,77%
Pagamentos Extraorçamentários (X)	10.264.808,21	14.767.685,25	143,87%
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)	22.660.626,57	21.078.691,03	93,02%
TOTAL DOS DISPÊNDIOS (XII)	211.852.088,14	181.902.577,12	85,86%

Nota 3.2 – Receita Orçamentária por Fonte

As receitas orçamentárias são apresentadas pelos valores líquidos (deduzidas as restituições e deduções constitucionais de FUNDEB e outras transferências a outros entes). A composição por fonte de recursos é a seguinte:

Área / Fonte	Soma de Consolidado
Assistência	537.260,13
660 Transf. Rec. Fundo Nac. de Assistência Social - FNAS	441.416,96
661 Transf. Rec. Fundos Estaduais de Assistência Social	95.843,17
Educação	19.205.900,05
540 Transf. FUNDEB Impostos e Transf. de Impostos	14.587.894,96
550 Transf. do Salário Educação	846.797,46
552 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Alimentação Escolar (PNAE)	228.505,44
553 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Apoio ao Transp. Escolar (PNATE)	88.067,63
569 Outras Transf. Rec. FNDE	5.112,58
571 Transf. do Estado ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	723.607,59
599 Outros Rec. vinc. à Educação	1.516.551,93
543 Transf. FUNDEB Complem. União VAAR	691.083,05
570 Transf. do Gov. Federal ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	518.279,41
Ordinária	71.985.026,95
500 Rec. não vinc. de Impostos	67.466.320,99
501 Outros Rec. não vinc.	4.206.362,97
502 Recursos não vinculados da compensação de impostos	312.342,99
Outros	14.813.482,19
701 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. Estados	8.539.825,29
711 Demais Transf. Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	936.433,49
750 Rec. Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	34.625,24
751 Rec. Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	1.234.798,22
755 Rec. Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	73.795,34
759 Rec. vinc. a Fundos	719.601,83
719 Transf. da Política Nac. Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	699,47
720 Transferências da União Referentes às participações na exploração de Petróleo e Gás N	387.200,49
705 Transf. Estados ref. a Comp. Fin. pela Exploração Rec. Naturais	20.004,72
700 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. União	1.219.597,28
709 Transf. União referente à Compensação Fin. Rec. Hídricos	1.646.606,75
715 Transf. dest. ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	293,34
716 Transf. dest. ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	0,73
Previdência	6.434.258,81
800 Rec. vinc. ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	5.907.182,84
802 Rec. vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	527.075,97
Saúde	7.800.299,36
600 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - BL Manut. Ações e Serv. Públ. Saúde	4.507.555,11
601 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - BL Estrut. Rede de Serv. Públ. Saúde	32.259,88
604 Transf. prov. Gov. Federal dest. ao vencimento dos ACS/ACE	925.980,00
605 Assist. fin. União dest. à complem. pagto. dos pisos salariais para prof. enfermagem	423.480,47
621 Transf. Rec. SUS prov. do Gov. Estadual	1.911.023,90
Total Geral	120.776.227,49

Nota 3.3 – Inscrição de Empenhos em Restos a Pagar

Categoria	Inscrição em Restos a Pagar Não Processados	Inscrição em Restos a Pagar Processados	Total de Inscrição
Despesas Correntes	351.394,08	495.964,54	847.358,62
1 Pessoal	-	382.555,85	382.555,85
2 Juros da Dívida	-	-	-
3 Custeio	351.394,08	113.408,69	464.802,77
Despesas de Capital	4.471.070,00	59.521,14	4.530.591,14
4 Investimentos	4.471.070,00	59.521,14	4.530.591,14
5 Invers. Financeira			
6 Amortiz. Dívida			-
TOTAL	4.822.464,08	555.485,68	5.377.949,76

Nota 3.4 – Despesa Empenhada por Fonte de Recursos

As despesas empenhadas foram executadas por fonte de recursos, respeitando as vinculações legais, conforme demonstrado no Balanço Financeiro (Anexo 13). O maior volume de execução concentrou-se nas fontes vinculadas à Educação e Saúde, atendendo às aplicações mínimas constitucionais.

Área / Fonte	Valor Consolidado
Assistência	401.320,31
660 Transf. Rec. Fundo Nac. de Assistência Social - FNAS	333.060,65
661 Transf. Rec. Fundos Estaduais de Assistência Social	68.259,66
Educação	21.877.858,98
540 Transf. FUNDEB Impostos e Transf. de Impostos	13.448.961,12
550 Transf. do Salário Educação	780.973,43
552 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Alimentação Escolar (PNAE)	219.091,74
553 Transf. Rec. FNDE ref. Prog. Nac. de Apoio ao Transp. Escolar (PNATE)	83.192,83
569 Outras Transf. Rec. FNDE	41.628,38
571 Transf. do Estado ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	5.000.000,00
543 Transf. FUNDEB Complem. União VAAR	457.720,72
599 Outros Rec. vinc. à Educação	1.346.290,76
570 Transf. do Gov. Federal ref. a Convênios e Instrum. Cong. vinc. à Educação	500.000,00
Ordinária	69.476.617,19
500 Rec. não vinc. de Impostos	65.191.850,14
501 Outros Rec. não vinc.	3.972.768,20
502 Recursos não vinculados da compensação de impostos	311.998,85
Outros	19.343.916,21
701 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. Estados	13.088.165,57
711 Demais Transf. Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	844.079,44
750 Rec. Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	30.643,64
751 Rec. Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	1.859.207,59
755 Rec. Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	83.217,99
759 Rec. vinc. a Fundos	766.566,75
715 Transf. dest. ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual	88.252,07
716 Transf. dest. ao Setor cultural - LC nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura	199,39
720 Transferências da União Referentes às participações na exploração de Petróleo e Gás I	358.294,56
705 Transf. Estados ref. a Comp. Fin. pela Exploração Rec. Naturais	13.000,00
700 Outras Transf. de Convênios ou Instrum. Cong. União	606.479,14
709 Transf. União referente à Compensação Fin. Rec. Hídricos	1.605.810,07
719 Transf. da Política Nac. Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/2022	-
Previdência	4.592.124,69
800 Rec. vinc. ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	4.231.275,26
802 Rec. vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	360.849,43
Saúde	6.805.108,70
600 Transf. Rec. SUS prov. Gov. Federal - Bl. Manut. Ações e Serv. Públ. Saúde	3.827.616,08
604 Transf. prov. Gov. Federal dest. ao vencimento dos ACS/ACE	884.679,70
605 Assist. fin. União dest. à complem. pagto. dos pisos salariais para prof. enfermagem	475.983,48
621 Transf. Rec. SUS prov. do Gov. Estadual	1.616.829,44
Total Geral	122.496.946,08

Nota 3.5 – Pagamento de Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

Os pagamentos de Restos a Pagar de exercícios anteriores totalizaram R\$ 674.914,43 no exercício, sendo R\$ 17.394,98 de não processados e R\$ 659.533,72 de processados, demonstrando adequada gestão dos compromissos herdados.

Categoria	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	Pagamento de Restos a Pagar Processados	Total de Pagamentos
Despesas Correntes	17.394,98	626.743,72	644.138,70
1 Pessoal	15.235,78	123.904,62	139.140,40
2 Juros da Dívida	-	-	-
3 Custeio	2.159,20	502.839,10	504.998,30
Despesas de Capital	-	32.790,00	32.790,00
4 Investimentos	-	32.790,00	32.790,00
5 Invers. Financeira	-	-	-
6 Amortiz. Dívida	-	-	-
TOTAL	17.394,98	659.533,72	676.928,70

Nota 4 – BALANÇO PATRIMONIAL (ANEXO 14)

Nota 4.1 – Ativo

O Ativo Total do Município em 31 de dezembro de 2025 atingiu R\$ 258.903.675,85, frente a R\$ 213.932.307,00 no exercício anterior, crescimento de 21,02%.

ATIVO	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
ATIVO CIRCULANTE	68.079.556,60	97.001.403,11	37,47%	42,48%
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.078.691,03	22.660.626,57	8,75%	7,50%
Demais Créditos e Valores a C.P.	1.165,83	4.832.344,18	1,87%	414398,18%
Investimentos e Aplica. Temp. C.P.	43.973.631,52	52.491.837,69	20,27%	19,37%
Estoques	3.026.068,22	17.016.594,67	6,57%	462,33%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	145.852.750,40	161.902.272,74	62,53%	11,00%
Realizável a Longo Prazo	61.327.964,08	65.265.637,13	25,21%	6,42%
Investimentos	728.669,62	763.531,70	0,29%	4,78%
Imobilizado	83.796.116,70	95.873.103,91	37,03%	14,41%
Intangível	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DO ATIVO	213.932.307,00	258.903.675,85	100,00%	21,02%

Nota 4.1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2025 totalizou R\$ 22.660.626,57 (ante R\$ 21.078.691,03 em 2024, variação de 7,50%). Compreende contas correntes, contas vinculadas e aplicações de liquidez imediata, mantidas em instituições financeiras públicas, conforme Saldo das Contas Bancárias Municipais.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (POR ENTIDADE)	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
Câmara Municipal	-	-	0,00%	-
Prefeitura Municipal	20.667.211,23	22.595.626,57	99,71%	9,33%
Previdência Municipal	411.479,80	65.000,00	0,29%	-84,20%
TOTAL	21.078.691,03	22.660.626,57	100,00%	7,50%

Nota 4.1.2 – Estoques

Os estoques registrados totalizaram R\$ 17.016.594,67, ante R\$ 3.026.068,22 em 2024, evidenciando crescimento expressivo decorrente das aquisições do exercício. A composição inclui: Materiais de Consumo (R\$ 8.847.368,22), Materiais de Construção (R\$ 6.226.142,27), Gêneros Alimentícios (R\$ 1.143.513,73), Autopeças (R\$ 387.685,12), Medicamentos e Materiais Hospitalares (R\$ 164.793,88) e outros.

ESTOQUES	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
Almoxarifado	3.026.068,22	17.016.594,67	100,00%	462,33%
TOTAL	3.026.068,22	17.016.594,67	100,0%	462,3%

Nota 4.1.3 – Créditos a Curto Prazo

Os Créditos a Curto Prazo encerraram com saldo de R\$ 4.832.344,18, compostos por:

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
Créditos Tributários a Receber	-	4.216.728,54	87,26%	
Créditos Previdenciários a Receber	1.165,83	503.277,29	10,41%	43069,01%
Suprimento de Fundos	-	112.338,35	2,32%	
TOTAL	1.165,83	4.832.344,18	100,00%	414398,18%

Nota 4.1.4 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Os Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo totalizaram R\$ 52.491.837,69, integralmente compostos pelas aplicações financeiras do RPPS – PreviCláudia (Fundo em Capitalização e Fundo em Repartição), classificadas no Ativo Circulante por apresentarem liquidez em prazo inferior a 12 meses. Variação positiva de 19,37% em relação ao exercício anterior (R\$ 43.973.631,52).

INVESTIMENTOS RPPS	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
Investimentos/Aplicações Financeiras RPPS	43.973.631,52	52.491.837,69	100,00%	19,37%
TOTAL	43.973.631,52	52.491.837,69	100,0%	19,4%

Nota 4.1.5 – Créditos a Longo Prazo

Os Créditos a Longo Prazo totalizaram R\$ 65.265.637,13:

Saldo Líquido da Dívida Ativa	Saldo Anterior	Saldo Atual	AV (%)	AH (%)
Dívida Ativa Tributária (bruta)	43.291.090,58	45.902.024,02	70,33%	6,03%
Dívida Ativa Não Tributária	152.617,59	208.770,43	0,32%	36,79%
(-) Ajuste de Perdas – Dívida Ativa	(2.551.633,65)	(2.551.633,65)	-3,91%	0,00%
Crédito p/ Amort. do Déficit Atuarial RPPS	20.435.889,56	21.706.476,33	33,26%	6,22%
Saldo Líquido da Dívida Ativa	61.327.964,08	65.265.637,13	100,00%	6,42%

O Crédito para Amortização do Déficit Atuarial do RPPS de R\$ 21.706.476,33 representa o valor presente dos aportes futuros previstos no plano de equacionamento do déficit atuarial, reconhecido como ativo pela Prefeitura e como passivo no RPPS.

Nota 4.1.6 – Investimentos

Os Investimentos Permanentes totalizaram R\$ 763.531,70 (ante R\$ 728.669,62 em 2024), compostos exclusivamente por Participações em Consórcios Públicos, avaliadas pelo método de equivalência patrimonial. O acréscimo de R\$ 34.862,08 reflete o resultado positivo dos consórcios no exercício.

INVESTIMENTOS	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
Consórcio de Saúde Vale do Teles Pires	728.669,62	763.531,70	100,00%	4,78%
TOTAL	728.669,62	763.531,70	100,00%	4,78%

Nota 4.1.7 – Imobilizado

O Ativo Imobilizado líquido apresentou saldo de R\$ 103.820.709,01, superior aos R\$ 83.796.116,70 do exercício anterior (+23,90%). A composição está detalhada a seguir:

CONTA	EXERC. ANT. (R\$)	EXERC. ATUAL (R\$)	AV (%)	AH (%)
Bens Moveis	31.696.056,67	46.571.382,58	44,86%	46,93%
Máquinas, Aparelhos, e Equipamentos e Ferramentas	7.813.174,46	12.987.157,84	12,51%	66,22%
Bens de Informática	2.076.922,77	2.111.571,27	2,03%	1,67%
Móveis e Utensílios	1.641.706,77	2.449.587,76	2,36%	49,21%
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	142.288,92	193.728,92	0,19%	36,15%
Veículos	19.959.635,25	28.716.484,29	27,66%	43,87%
Peças e Conjuntos de Reposição	-	-	0,00%	-
Demais Bens Móveis	62.328,50	112.852,50	0,11%	81,06%
Bens Imóveis	65.022.339,15	70.274.780,91	67,69%	8,08%
Bens de Uso Especial	1.017.322,49	1.017.322,49	0,98%	0,00%
Bens Dominicais	-	-	0,00%	-
Bens de Uso Comum do Povo	10.140.896,17	11.910.144,47	11,47%	17,45%
Bens Imóveis em Andamento	18.845.892,61	22.329.086,07	21,51%	18,48%
Instalações	150.103,90	150.103,90	0,14%	0,00%
Demais Bens Imóveis	34.868.123,98	34.868.123,98	33,58%	-
(-) Depreciações Acumuladas	-	-	-12,55%	0,80%
TOTAL IMOBILIZADO	83.796.116,70	103.820.709,01	100,00%	23,90%

Nota 4.1.8 – Conciliação entre Livro de Inventário e Saldo Contábil do Imobilizado

A eventual diferença entre o Livro de Inventário de bens patrimoniais e o saldo contábil do Imobilizado decorre exclusivamente do registro de Obras em Andamento (conta 1.2.3.2.1.06.01) no montante de R\$ 22.329.086,07, que ainda não foram incorporadas ao imobilizado definitivo. Após a conclusão das obras e a respectiva incorporação patrimonial, os valores serão transferidos ao Imobilizado.

Nota 4.1.9 – Reconhecimento da Depreciação, Amortização e Exaustão

A depreciação é apropriada mensalmente em contas de VPD, com contrapartida nas contas retificadoras do ativo. No exercício foram reconhecidos R\$ 161.724,01 de depreciação e amortização. As taxas adotadas seguem o MCASP: veículos (20% a.a.), equipamentos e máquinas (10% a.a.), móveis e utensílios (10% a.a.) e equipamentos de informática (25% a.a.).

CONTA	TOTAL DEBITOS (R\$)	TOTAL CREDITOS (R\$)
1.2.3.8 (-) DEPRECIACAO ACUMULADA		161.724,01
3.3.3 DEPRECIACAO, AMORTIZACAO E EXAUSTAO	161.724,01	

As depreciações seguiram os seguintes critérios:

Descrição do Patrimônio	Vida Útil (anos)	Valor Residual (%)
Computadores e notebooks	5 anos	10,00%
Impressoras	5 anos	10,00%
Servidores de rede	5 anos	10,00%
Mobiliário em geral (mesas, cadeiras, armários)	10 anos	10,00%
Veículos leves	5 anos	20,00%
Veículos pesados (caminhões, ônibus)	10 anos	20,00%
Máquinas e equipamentos hospitalares	10 anos	10,00%
Equipamentos de informática de grande porte	5 anos	10,00%
Máquinas e equipamentos industriais	10 anos	10,00%
Equipamentos de áudio e vídeo	5 anos	10,00%
Aparelhos de ar-condicionado	10 anos	10,00%
Equipamentos agrícolas	10 anos	20,00%
Ferramentas e utensílios	5 anos	5,00%
Equipamentos de segurança (câmeras, alarmes)	5 anos	10,00%

Nota 4.1.10 – Ganhos e Perdas na Alienação de Bens do Ativo Imobilizado

No exercício foram registrados ganhos com alienação de bens imóveis no montante de R\$ 67.088,00, relativos à realização de valores acima do contábil líquido. Não foram apuradas perdas com alienação de imobilizado no exercício.

Nota 4.2 – Composição do Passivo

PASSIVO	Exercício Ant.	Exercício	AV (%)	AH (%)
Passivo Circulante	731.978,69	1.399.531,19	1,36%	91%
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	132.940,45	436.819,40	0,43%	229%
Fornecedores e Contas a Pagar C.P.	462.790,00	87.163,69	0,08%	-81%
Obrigações Fiscais a C.P.	65.081,84	81.366,14	0,08%	25%
Provisões a C.P.	-	-	0,00%	
Demais Obrigações a C.P.	71.166,40	794.181,96	0,77%	1016%
Passivo Não Circulante	100.583.116,91	101.221.347,46	98,64%	1%
Empréstimos e Finan. L.P.	13.394.820,89	11.476.218,95	11,18%	-14%
Fornecedores e Contas a Pagar L.P.	660.818,81	513.369,84	0,50%	-22%
Provisões a L.P.	86.527.477,21	89.231.758,67	86,95%	3%
TOTAL DO PASSIVO	101.315.095,60	102.620.878,65	100,00%	1%

As Demais Obrigações a Curto Prazo de R\$ 794.181,96 referem-se a depósitos restituíveis (consignações em folha, IRRF retido, INSS, convênios de planos de saúde e outros valores a repassar).

O Passivo não circulante é totalizou R\$ 101.221.347,46: A dívida contratual LP de R\$ 11.476.218,95 representa os contratos FINISA 1, FINISA 2 e Pro Transporte, com redução de R\$ 1.918.601,94 em relação a 2024, decorrente das amortizações realizadas; Provisões a Longo Prazo da Prefeitura (déficit atuarial a equacionar) e as Provisões Matemáticas Previdenciárias totalizaram R\$ 89.231.758,67

Nota 4.2.1 – Resultado Acumulado

O Resultado Acumulado cresceu de R\$ 113.256.828,39 para R\$ 159.402.574,38, variação de R\$ 46.145.745,99, em função do Resultado Patrimonial Positivo do exercício de R\$ 50.973.573,91 menos o reconhecimento das Demais Reservas (reservas previdenciárias) de R\$ 4.827.827,92.

Análise do Resultado	Prefeitura	Câmara	Previdência	Total
Resultados Acumulados - Exercício Anterior	113.349.974,87	1.249.925,43	- 1.343.071,91	113.256.828,39
(+) Demais Reservas - Exercício Anterior				-
(+) Resultado do Exercício	44.216.084,70	134.742,42	6.622.746,79	50.973.573,91
(-) Desp. Exerc. Anteriores - Elemento 92				-
(+) Ajuste de Exercícios Ant. - Dívida Ativa				-
(+) Outros ajustes de exercícios anteriores				-
(-) Demais Reservas - Exercício			4.827.827,92	4.827.827,92
Resultados Acumulados - Exercício	157.566.059,57	1.384.667,85	451.846,96	159.402.574,38

Nota 4.3 – Saldo Patrimonial

O Saldo Patrimonial apurado conforme a Lei 4.320/64 totalizou R\$ 159.407.931,46:

Resultados Acumulados - Exercício	159.402.574,38
(+) Demais Reservas - Exercício	4.827.827,92
(-) Restos a Pagar - Não Processados	4.822.470,84
(+) Restos a Pagar - Não Proc. - Consórcio	-
Saldo Patrimonial	159.407.931,46

Nota 4.4 – Atos Potenciais (Contas de Compensação)

Os Atos Potenciais Ativos totalizaram R\$ 58.729.374,80, referentes a Direitos Conveniados (convênios celebrados com a União e o Estado com recursos a receber). Os Atos Potenciais Passivos somaram R\$ 97.336.208,39, compostos por Obrigações Contratuais de R\$ 97.188.308,39 (contratos de obras e serviços em andamento registrados) e Obrigações Conveniadas de R\$ 147.900,00.

Nota 4.4.1 – Ativos e Passivos Contingentes

Em atendimento às normas de contabilidade aplicadas ao setor público, procedeu-se à análise da existência de ativos e passivos contingentes no encerramento do exercício.

Após verificação junto aos setores responsáveis, não foram identificadas situações que caracterizem a existência de ativos contingentes ou passivos contingentes que demandem reconhecimento em contas de controle ou divulgação em notas explicativas, nos termos das normas vigentes.

Dessa forma, informa-se que, na data de encerramento do exercício, **não há registros de ativos ou passivos contingentes**, permanecendo sem movimentação as respectivas contas de controle.

Nota 5 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP (ANEXO 15)

Nota 5.1 – Resultado Patrimonial do Exercício

A DVP registra todas as variações ocorridas no patrimônio público. O exercício de 2025 apresentou Resultado Patrimonial Positivo de R\$ 50.973.573,91.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	Prefeitura	Câmara	Previdência	Total
(+) Variações Aumentativas	147.412.777,80	3.345.000,00	47.532.489,71	198.290.267,51
(-) Variações Diminutivas	103.196.693,10	3.210.257,58	40.909.742,92	147.316.693,60
Resultado do Exercício	44.216.084,70	134.742,42	6.622.746,79	50.973.573,91

Nota 5.2 – Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Nota 5.2.1 – Transferências Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas constituem a maior fonte de VPA, totalizando R\$ 107.287.027,16 (56,37% do total), compostas por: Transferências Intergovernamentais de R\$ 102.050.157,57 (FPM, ICMS, FUNDEB, SUS, FNAS, emendas parlamentares e outras) e Transferências Intragovernamentais de R\$ 5.236.869,59 (repasses entre Prefeitura, Câmara e RPPS).

Nota 5.2.2 – Impostos, Taxas e Contribuições

Os impostos, taxas e contribuições de melhoria totalizaram R\$ 24.204.078,09: Impostos R\$ 19.972.882,46, Taxas R\$ 2.652.700,88 e Contribuições de Melhoria R\$ 1.578.494,75. As Contribuições (COSIP e previdenciárias ao RPPS) somaram R\$ 7.472.442,97.

Nota 5.2.3 – VPA Financeiras

As VPA Financeiras totalizaram R\$ 3.740.176,02: Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras R\$ 3.672.923,65 (rendimentos das contas do Município e carteira do RPPS) e Juros e Encargos de Mora a Receber R\$ 67.252,37.

Nota 5.2.4 – Valorização e Ganhos com Ativos

Ganhos com ativos somaram R\$ 20.137.600,30: Reavaliação de Ativos R\$ 6.825.668,86, Ganhos com Incorporação de Ativos R\$ 13.244.843,44 (incorporação de bens ao imobilizado) e Ganhos com Alienação R\$ 67.088,00.

As Outras VPA de R\$ 33.419.040,95 compreendem Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas de R\$ 31.275.978,68 (reversão de provisões matemáticas do RPPS) e Diversas VPA de R\$ 2.143.062,27.

Nota 5.3 – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Nota 5.3.1 – Pessoal e Encargos

As despesas com pessoal no regime patrimonial totalizaram R\$ 33.298.970,28: Remuneração a Pessoal R\$ 27.981.926,34, Encargos Patronais R\$ 4.107.730,78 e Outras VPD de Pessoal (provisões de férias e 13º proporcionais) R\$ 1.209.213,16.

Nota 5.3.2 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

O consumo de bens e serviços totalizou R\$ 48.345.036,46: Serviços R\$ 45.033.417,90 (serviços de saúde, educação, limpeza, segurança, TI, transporte e demais), Uso de Material de Consumo R\$ 3.149.894,55 e Depreciação, Amortização e Exaustão R\$ 161.724,01.

Nota 5.3.3 – Transferências Concedidas

Transferências concedidas R\$ 21.630.271,79: Intragovernamentais R\$ 5.236.789,35, Intergovernamentais R\$ 12.380.454,20 (deduções FUNDEB, PASEP e transferências a outros entes), Transferências a Instituições Privadas R\$ 1.509.860,42 e Transferências a Consórcios Públicos R\$ 2.503.167,82.

Nota 5.3.4 – Desvalorização e Perdas de Ativos

VPD por desvalorização totalizou R\$ 718.040,40: Redução ao Valor Recuperável e Ajuste para Perdas R\$ 596.797,03 (ajuste adicional na dívida ativa) e Desincorporação de Ativos R\$ 121.243,37.

Nota 5.3.5 – Outras VPD

Outras VPD de R\$ 38.212.263,92: Constituição de Provisões R\$ 34.619.877,13 (provisões matemáticas previdenciárias do RPPS), Incentivos R\$ 1.278.728,16, Premiações R\$ 131.234,50 e Diversas VPD R\$ 2.182.424,13.

Nota 5.4 – Origem e Destinação dos Recursos de Alienação de Ativos

Em atendimento ao art. 50, inciso VI, da LRF, os recursos de alienação de ativos totalizaram R\$ 67.088,00, provenientes da alienação de bem imóvel.

Recursos de Alienação de Ativos	VALOR
Saldo anterior em Caixa - Alienação de Ativos	13.506,35
(+) Receita Arrecadada - Alienação de Bens Moveis	67.088,00
(+) Receita Arrecadada - Alienação de Bens Imóveis	-
(+) Rendimentos de Aplica. Financeira	6.707,34
(-) Despesas Empenhadas - Alienação de Ativos	83.217,99
(=) Saldo em Caixa - Alienação de Ativos (31/12/2025)	4.083,70

Nota 6 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

Nota 6.1 – Geração Líquida de Caixa

A Geração Líquida de Caixa do exercício de 2025 foi negativa em R\$ 1.581.935,54, resultado do forte volume de movimentações nas atividades de investimento (aplicações e resgates do RPPS e obras). O Caixa Inicial R\$ 21.078.691,03, (conceito restrito – excluídas as aplicações do RPPS). O Caixa Final de R\$ 22.660.626,57 evidencia situação confortável de liquidez.

Análise do Fluxo de Caixa	Ingressos	Desembolsos	Fluxo de Caixa
Operacionais	126.495.007,46	105.855.786,94	20.639.220,52
Investimento	58.900.439,89	76.039.122,93	- 17.138.683,04
Financiamento	-	1.918.601,94	- 1.918.601,94
Total	185.395.447,35	183.813.511,81	1.581.935,54

Impacto Fluxo no Caixa	Valor
Caixa Inicial	21.078.691,03
(+) Fluxo de Caixa	1.581.935,54
Caixa Exercício Seguinte	22.660.626,57

Nota 6.2 – Atividades Operacionais

O Fluxo Líquido das Atividades Operacionais foi positivo em R\$ 20.639.220,52, demonstrando que a atividade-fim gerou caixa suficiente para cobrir os gastos de custeio. Os ingressos operacionais de R\$ 126,495,007,46 foram compostos principalmente por transferências recebidas (R\$ 83.445.122,71), receitas tributárias (R\$ 17.334.671,33), remuneração de disponibilidades (R\$ 3.802.814,58), receitas de contribuições (R\$ 6.969.165,68) e outros ingressos operacionais (R\$ 12.596.034,35). Os desembolsos operacionais de R\$ 105.855.786,94 foram destinados a Pessoal e Demais Despesas (R\$ 83.915.443,54), Juros e Encargos (R\$ 1.827.830,09), Transferências Concedidas (R\$ 8.241.094,52) e outros desembolsos.

Nota 6.3 – Atividades de Investimento

O Fluxo das Atividades de Investimento foi negativo em -R\$ 17.138.683,04, decorrente de: desembolsos com aquisição de ativos não circulantes de R\$ 7.025.679,18 (obras, equipamentos) e aplicações líquidas na carteira do RPPS de R\$ 69.013.443,75; parcialmente compensados por R\$ 58.900.439,89 de ingressos de investimentos (incluindo resgates de aplicações de R\$ 58.833.351,89 e alienação de bens de R\$ 67.088,00).

Nota 6.4 – Atividades de Financiamento

O Fluxo das Atividades de Financiamento foi negativo em R\$ 1.918.601,94, integralmente decorrente da amortização das dívidas contratuais (FINISA 1, FINISA 2 e Pro Transporte). Não foram realizadas novas operações de crédito em 2025.

Nota 7 – DISPOSIÇÕES FINAIS

As presentes Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2025, estando em conformidade com as disposições da Lei nº 4.320/64, da Lei Complementar nº 101/2000, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP (11ª edição).

As Demonstrações Contábeis do Município de Cláudia referentes ao exercício de 2025 são de responsabilidade dos seguintes gestores:

Cláudia – MT, abril de 2026.

Marcos Fernando Feldhaus
Prefeito Municipal

Adenor Burille
Contador