

Município: MOSTARDAS
Estado do Rio Grande do Sul
Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024
Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00

QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			Exercício: 2024
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		71.504.599,44	62.658.848,61
Créditos a Curto Prazo		7.170.686,63	7.529.763,15
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		487.010,10	464.816,54
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		3.140,56	3.140,56
Total Ativo Circulante		79.165.436,73	70.656.568,86
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Ativo Realizável a Longo Prazo		155.083.818,34	128.131.845,06
Investimentos		1.865.232,98	1.854.993,38
Imobilizado		88.190.043,04	86.555.403,80
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante		245.139.094,36	216.542.242,24
TOTAL DO ATIVO		324.304.531,09	287.198.811,10
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
<u>Passivo Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		1.479.544,39	1.670.913,14
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		1.227.384,57	143.724,54
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		1.237.805,96	963.673,70
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		70.649,87	58.646,74
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	247.742,77
Demais Obrigações a Curto Prazo		499.975,96	726.467,21
Total do Passivo Circulante		4.515.360,75	3.811.168,10
<u>Passivo Não Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		1.781.838,28	2.135.019,55
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		9.356.162,30	10.305.748,99
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		609.011,76	932.145,70
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		389.535.819,20	349.715.399,60
Demais Obrigações a Longo Prazo		1.081.378,41	992.422,76
Resultado Diferido		771,02	328,52
Total do Passivo Não Circulante		402.364.980,97	364.081.065,12
<u>Patrimônio Líquido</u>			
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		(6.196.617,84)	(6.196.617,84)
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		(76.379.192,79)	(74.496.804,28)
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		(82.575.810,63)	(80.693.422,12)
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		324.304.531,09	287.198.811,10

Município: MOSTARDAS
Estado do Rio Grande do Sul
Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024
Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul			
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		Exercício: 2024	
(LEI Nº 4.320/64)			
ATIVO (I)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro		71.518.934,34	62.668.511,76
Ativo Permanente		252.785.596,75	224.530.299,34
Total do Ativo		324.304.531,09	287.198.811,10
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		5.377.637,96	3.882.769,04
Passivo Permanente		404.972.763,15	365.799.055,94
Total do Passivo		410.350.401,11	369.681.824,98
Saldo Patrimonial (I - II)		(86.045.870,02)	(82.483.013,88)

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul			
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		Exercício: 2024	
(LEI Nº 4.320/64)			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contrapartidas recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Direitos Contratuais		0,00	0,00
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos		1.754.763,96	2.135.019,55
Total dos Atos Potenciais Ativos		1.754.763,96	2.135.019,55
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		120.000,00	120.000,00
Obrigações contratuais		51.787.884,70	35.761.955,51
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos		51.907.884,70	35.881.955,51

Município: MOSTARDAS
Estado do Rio Grande do Sul
Período: 01/01/2024 Até 31/12/2024
Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul			
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO			
(LEI Nº 4.320/1964)			
Exercício: 2024			
Fonte de Recursos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
1500 Recursos Não Vinculados de Impostos		1.120.945,15	1.188.340,16
1501 Outros Recursos Não Vinculados		824.189,27	1.423.579,27
1502 Recursos Não Vinculados da Compensação de Impostos.		0,00	0,00
1540 Transferências Do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos		71.126,84	24.378,56
1550 Transferência Do Salário-Educação		270.394,19	140.758,66
1551 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Dinheiro Direto Na Escola (Pdde)		155,70	8.844,42
1552 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)		13.751,05	2.099,37
1553 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Apoio Ao Transporte Escolar (Pnate)		58.126,59	31.775,99
1569 Outras Transferências de Recursos Do Fnde		212.300,18	305.702,47
1570 Transferências Do Governo Federal Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Educaçã		(469.029,50)	0,00
1571 Transferências Do Estado Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Educação		2.498,11	3,09
1599 Outros Recursos Vinculados à Educação		4.997,59	21.113,07
1600 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Manutenção L		2.312.956,46	1.054.775,81
1601 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Estruturação c		823.458,71	77.948,36
1604 Transferências Provenientes Do Governo Federal Destinadas Ao Vencimento Dos Agentes Comunitários de Saú		96.656,92	6.317,00
1605 Assistência Financeira da União Destinada à Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais para Profissio		8.707,14	11.290,10
1621 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Estadual		1.101.893,00	1.214.025,30
1632 Transferências Do Estado Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Saúde		270.545,49	93.394,27
1659 Outros Recursos Vinculados à Saúde		36.593,50	10.379,50
1660 Transferência de Recursos Do Fundo Nacional de Assistência Social - Fnas		94.972,85	123.434,01
1661 Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social		91.936,61	54.175,99
1669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social		97.460,26	9.552,58
1700 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres da União		1.277.894,82	1.511.080,76
1701 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados		338.766,90	798.471,10
1703 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres de Outras Entidades		139.431,93	0,00
1704 Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais		126.445,30	194.996,09
1706 Transferência Especial da União		482.724,43	115.601,72
1715 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual		35.035,13	47.615,60
1716 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura		0,00	1.456,99
1719 Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei Nº 14.399/2022		37.888,66	0,00
1720 Transferências da União Referentes Às Participações Na Exploração de Petróleo e Gás Natural Destinadas Ao f		136.402,67	0,00
1721 Transferências da União Referentes a Cessão Onerosa de Petróleo – Lei Nº 13.885/2019		2.784,18	0,00
1750 Recursos da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide		19.301,09	1.446,34
1751 Recursos da Contribuição para o Custeio Do Serviço de Iluminação Pública - Cosip		194.647,77	43.232,62
1752 Recursos Vinculados Ao Trânsito		11.070,44	4.351,97
1753 Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos		72.797,76	42.418,76
1754 Recursos de Operações de Crédito		34.973,26	(247.742,77)
1755 Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta		489.777,82	412.636,31
1759 Recursos Vinculados a Fundos		151.483,89	0,00
1799 Outras Vinculações Legais		101,92	93,89
1800 Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)		54.570.910,76	49.422.950,31
1802 Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração		974.221,54	635.245,05
2500 Recursos Não Vinculados de Impostos		0,00	0,00
2540 Transferências Do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos		0,00	0,00
Superávit/Déficit do Exercício		66.141.296,38	58.785.742,72

*Nota Explicativa: Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE
Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 - Contexto Operacional: este Balanço Patrimonial contempla toda a Administração Direta (Regime Próprio de Previdência Social do Município de Mostardas - RPPS), excetuando apenas a situação Patrimonial da Câmara de Vereadores que possui Demonstrações próprias.

Nota 2 - 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 Aplicada ao Setor Público, Instruções de Procedimentos Contábeis (IPCs) 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 com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizaram R\$ 71.504.599,44.

Nota 4 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por créditos tributários, dívida ativa de curto e de longo prazo e demais créditos. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo. O restante, que representa os valores realizáveis após 12 meses da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no longo prazo. Especificamente em relação à dívida ativa, os valores em curto prazo, foram os mesmos previstos para arrecadar na



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

LOA de 2023 e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o 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 desse dado, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo.

Nota 5 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, das aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Mostardas (RPPS), as quais se processaram de acordo com as Resolução nº 4963/2021, do Conselho Monetário Nacional.

Nota 6 - Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2024, de acordo com o saldo final da soma dos Almoxarifados, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 487.010,10.

Nota 7 - Imobilizado - Bens Móveis e Imóveis: Os saldos apresentados no Imobilizado correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral. Cabe ressaltar que as divergências apresentadas no Balanço Patrimonial em relação à ata de encerramento de inventário repassada pelo Setor de Patrimônio, referem-se à falta de avaliação patrimonial a ser realizada pelo Setor de Engenharia.

Nota 8 - Ativo Intangível: o município não possui bens intangíveis.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

Nota 9 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referente a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, além dos encargos Sociais. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis e o restante das obrigações dessa natureza foram classificados no longo prazo. O valor inscrito no longo prazo refere-se à dívida da Prefeitura com o RPPS.

Nota 10 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2024, de acordo com o saldo devedor de cada Financiamento. Somando-se os valores registrados a curto e em longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos internos totalizaram no final do exercício de 2024, um montante de R\$ 9.356.162,30. Este ocorreu em virtude de Operações de Crédito junto ao Finisa para financiamento de Pavimentação de Estradas e ruas do Município, aquisição de máquinas e equipamentos, aquisição de cinco ônibus escolares e a construção de uma garagem para estes ônibus.

Nota 11 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo 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. Compreendem 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, as sentenças



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

judiciais e os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados.

Nota 12 - Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações dos órgãos e entidades da Administração Municipal, relativas a impostos, taxas e contribuições devidas à União, ao Estado e a Municípios. (município não possui esta obrigação a curto e longo prazo)

Nota 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Nesta conta estão registradas indenizações devidas a servidores, as consignações em folha dos servidores a favor de terceiros, retenções de prestadores de serviços e fornecedores em favor de terceiros, além de despesa com consórcios.

Nota 14 - Provisões a Curto e a Longo Prazo: As provisões reconhecidas no município, que estão com valores negativos, referem-se as provisões Matemáticas Previdenciárias, constantes na Avaliação Atuarial.

Nota 15 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um déficit de R\$ 6.196.617,84 em relação ao exercício anterior, que se deve principalmente pelas provisões matemáticas previdenciárias que tiveram um acréscimo importante, conforme descrito na nota 14. O Resultado de superávits acumulados até 31/12/2024 é de R\$ 66.141.296,38, enquanto que em 2023 o Resultado de superávits acumulados era de R\$ 58.785.742,72. Desta forma, o Patrimônio Líquido apresentou um acréscimo em relação ao ano de 2023.

Nota 16 - Ajustes de Exercício Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.