

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO DE 2025

Contexto Operacional

Município de Santa Terezinha de Itaipu, Órgão Público da Administração Direta pertencente ao Poder Executivo Municipal, e engloba neste anexo os fundos com contabilidade centralizadas, sendo os seguintes:

- **Fundo Municipal de Saúde**
- **Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente**
- **Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa com Deficiência**
- **Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa**
- **Fundo Municipal de Assistência Municipal**
- **Fundo Municipal Interesse Social - FMHIS**
- **Fundo Municipal de Saneamento Básico e Meio Ambiente**
- **FUNREBOM – Fundo de Reequipamento do Corpo de Bombeiro**

Aspectos Gerais

O Balanço Patrimonial previsto no artigo 105 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. Contas de Compensação – Atos Potenciais Ativos – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade. Os ativos estão classificados como circulantes quando satisfazem a um dos seguintes critérios: - estão disponíveis para realização imediata; - têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos estão classificados como não circulantes.

Já a Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, confere ao Balanço Patrimonial, separando os ativos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

Ativo Financeiro – O ativo financeiro está demonstrado pelo seu valor de realização. Das contas que compõem o ativo financeiro.

Ativo Permanente – Os bens do ativo permanente estão demonstrados ao custo de aquisição, sendo que houve reavaliação e depreciação no exercício de 2024 e 2025.

Os valores constantes nas contas de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária **do exercício de 2024 no valor de R\$ 15.042.326,03.**

No Exercício **de 2025** nas contas de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, no valor de **R\$ 16.710.607,04.**

Verificou-se um acréscimo de **11.09 % em relação ao exercício anterior, ou seja o Município inscreveu em 2025 o montante de R\$ 1.668.281,01 no total da sua dívida ativa.**

O contribuinte deixou de pagar seus tributos no exercício de **2025 crescendo o valor em R\$ 1.597.254,92 em relação ao exercício de 2024** constantes da Dívida Ativa Tributária.

O contribuinte deixou de pagar seus tributos no exercício de **2025, crescendo o montante de R\$ 71.026,09 em relação ao exercício de 2024** constantes da Dívida Ativa não Tributária

As mesmas estão descritas Ativo não circulante, encontram-se atualizados com inscrições, baixas multas e juros até a data do balanço **31/12/2025.** quadro demonstrativo abaixo, e estão assim compostos:

DESCRIÇÃO DE CONTAS	Exercício 2024	Exercício 2025
Divida Ativa	15.042.326,03	16.710,607,04
Dívida Ativa Tributária	15.017.959,37	16.615.214,29
IPTU	5.365.986,15	4.765.565,07
ITBI	1.394.309,37	1.464,354,75
ISSQN	4.855.496,27	5.827.177,02
Taxas p/Exerc.Poder Policia	2.485.741,83	3.517.065,85
Taxa Pela Prestação Serviços	243.887,47	246.995,95
Contribuição de Melhoria	21.024,00	24.535,03
Iluminação Pública	651.514,28	669.520,62
Dívida Ativa Não - Tributária	24.366,66	95.392,75
Divida Ativa de Multas	22.275,35	22.275,35
Demais Créditos Tributários	2.091,31	73.117,40

Durante o exercício de 2025 foram incorporados ao patrimônio diversos bens móveis e imóveis, conforme despesa de capital com investimentos, nas categorias de despesa 4.4.90.52 - Equipamentos e Material Permanente e 4.4.90.51 – Obras e Instalações, também bens recebidos em doação.

Imobilizado em **31/12/2024** no montante de **R\$ 6.495.357.570,85**, e em **31/12/2025** **R\$ 6.506.939.243,08** com uma variação de **0,18%** ou seja uma acréscimo de **R\$ 11.581.272,23**, Consolidado composto na seguinte forma:

Ativo não Circulante	2024	2025
Imobilizado	6.495.357.570,85	6.506.939.243,08
Bens Móveis	41.219.202,15	50.099.706,71
Maquinas , aparelhos, equipamentos e ferramentas	9.728.853,18	11.952.918,05
Bens de Informática	2.869.897,00	3.069.218,61
Moveis e Utensílios	4.881.661,23	5.325.557,08
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	993.983,30	1.046.960,53
Veículos diversos	22.525.361,94	27.582.454,94

Demais Moveis	219.445,50	1.122.597,50
Bens Imóveis	6.465.554.098,95	6.471.723.791,81
Bens de Uso Especial Edificações e Terrenos	98.582.020,44	101.094.540,07
Bens Dominicais	258.967,49	258.967,49
Bens de Uso comum, Ruas, praças, estradas, parques, bosques, etc.	6.362.475.222,97	6.365.937.548,84
Bens Imóveis em Andamento	2.447,97	2.447,97
Instalações	2.631.610,92	2.826.458,28
Demais Bens Imoveis	1.603.829,16	1.603.829,16
(-) Depreciação, Exaustão Amortização	(-)11.415.730,25	(-)14.884.255,44

Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os passivos classificados como circulantes correspondem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos estão classificados como não circulantes.

Já a Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, confere ao Balanço Patrimonial, separando os passivos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

Passivo Financeiro – O passivo financeiro da entidade está demonstrado ao custo de aquisição ou realização, referem-se aos restos a pagar e aos depósitos e consignações, ou seja, à Dívida Flutuante da entidade.

Passivo não circulante – O passivo não circulante está representado pelas dívidas de longo prazo contraídas pela entidade, consolidado na seguinte forma:

No Exercício de **2024** montante de R\$ **2.197.118,24** , e no exercício de **2025** montante de R\$ **1.276.162,10** com uma **redução de R\$ 920.956,14 de 72,17%**, ou seja como o Município não contraiu novos empréstimos, confissão de novos parcelamentos, apenas houve amortizações e pagamentos de juros, as correções processadas no exercício de 2025 fizeram com que houve aumento do saldo devedor nas dívidas do passivo não circulante. As principais contas do Passivo Permanente são as seguintes:

DIVIDA FUNDADA (PASSIVO NÃO CIRCULANTE)	2024	2025
DIVIDA	Saldo	Saldo
Operações de Crédito em contratos	0,00	0,00
Contribuições Previdenciárias com INSS	451.504,07	344.282,39
-Tributos e Contribuições Federais	1.412.236,96	565.563,76
1- Parcelamento PASEP	838.535,41	340.972,21
2 - Parcelamento Ministério do Trabalho e Emprego – TEM	573.701,55	224.591,55
Resultado Diferido	333.377,21	366.315,95
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.197.118,24	1.276.162,10

Passivo Circulante – Empréstimos, Consignações – Compõe o saldo da divida consolidada do Município em contratos e parcelamentos a curto prazo, esta representado por valores oriundo das transferências de valores de longo prazo para curto prazo constantes do passivo não circulante para processamentos de empenhos de amortizações no decorrer da execução orçamentária, também temos nesse grupo as consignações diversas provenientes de retenções na folha de pagamento de servidores, retenções de INSS, consolidado como segue

PASSIVO CIRCULANTE (Empréstimos e Financiamentos à Curto Prazo, Consignações folha de pagamento)	2024	2025
PASSIVO CIRCULANTE	Saldos	Saldos
Pessoal a Pagar	81.537,05	171.287,09
Encargos Sociais a Pagar	472.120,46	807.416,20
Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo	205.773,84	680.580,18
Fornecedores a pagar curto prazo	714.238,74	3.605.369,03
Adiantamentos de Clientes e Consignações, retenções INSS	719.321,28	702.711,62

TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.192.991,37	5.967.364,12
-------------------------------------	---------------------	---------------------

Análise do Balanço Patrimonial

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei 4320/1964) - Consolidado				
	Exercício Anterior		Exercício Atual	
I - Ativo	2024	%	2025	%
Ativo Financeiro	111.943.271,16		134.514.540,07	
Ativo Permanente	6.528.705.353,58		6.548.648.684,14	
Total	6.640.648.624,74		6.683.163.224,21	0,64
II - Passivo	2024		2025	%
Passivo Financeiro	8.894.015,56		25.984.974,99	
Passivo Permanente	2.968.184,47		2.898.185,40	
Total	11.862.200,03		28.883.160,39	143,49
Saldo Patrimonial (I-II)	6.628.786.424,71		6.654.280.063,82	0,38

- Já o ativo total da entidade apresentou um aumento de 2024 para 2025 da **ordem de R\$ 42.514.599,47 equivalente a 0,64 %** do ativo total de um exercício para outro.
- Já o passivo total da entidade apresentou um acréscimo de 2024 para 2025 da **ordem de R\$ 17.020.960,66 , equivalente a 143,49 %** em relação ao passivo total de um exercício para outro.
- O Saldo Patrimonial do Município de Santa Terezinha de Itaipu, teve um **aumento de R\$ 25.493.639,11, equivalente a 0,38%** de sua representatividade perante os recursos totais, o que demonstra um aumento os recursos totais da entidade do exercício de 2024 para 2025
- O superávit financeiro na contabilidade pública é a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurada no Balanço Patrimonial do exercício anterior. Representa recursos disponíveis, não comprometidos, que podem ser utilizados como fonte para abertura de créditos adicionais (suplementares e especiais) no exercício atual, conforme a Lei 4.320/64, conforme quadro abaixo:

Superávit Financeiro	2024		2025	Acrescimo %
Valores em reais	103.049.255,60		108.529.565,08	5,32

Santa Terezinha de Itaipu PR, 10 de Março de 2026.

Antonio Luiz Bendo
Prefeito Municipal

Jose Giembra
Contador CRC/PR 040100/O-6