

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Impostos			5.429.866,92	4.486.557,33
Taxas			3.975.401,32	3.313.697,34
Contribuições de Melhoria			1.171.604,88	620.245,05
			282.860,72	552.614,94
Contribuições				
Contribuições Sociais			689.507,65	529.071,23
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico			5.228,70	13.226,39
Contribuições de Iluminação Pública			0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais			684.278,95	515.844,84
			0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos				
Venda de Mercadorias			188.183,56	130.958,41
Venda de Produtos			0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços			0,00	0,00
			188.183,56	130.958,41
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras				
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos concedidos			2.847.961,98	1.109.646,64
Juros e Encargos de Mora			0,00	0,00
Variações Monetárias Cambiais			912.279,56	110.537,98
Descontos Financeiros Obtidos			942.730,05	344.073,51
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras			0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras			992.952,37	655.035,15
			0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas				
Transferências Intragovernamentais			47.859.014,64	43.797.968,27
Transferências Inter Governamentais			840.794,70	830.000,00
Transferências das Intituições Privadas			47.012.301,94	42.955.697,57
Transferências das Intituições Multigovernamentais			5.918,00	12.270,70
Transferências de Consórcios Públicos			0,00	0,00
Transferências do Exterior			0,00	0,00
Delegações Recebidas			0,00	0,00
Transferências de pessoas físicas			0,00	0,00
			0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos				
Reavaliação de Ativos			437.382,00	0,00
Ganhos com Alienação			0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos			437.382,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos			0,00	0,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável			0,00	0,00
			0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas				
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar			221.666,32	218.144,04
Resultado Positivo de Participações			0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas			0,00	34.485,92
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas			0,00	0,00
			221.666,32	183.658,12
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)			57.673.583,07	50.272.345,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e Encargos				
Remuneração de Pessoal			19.363.364,01	20.916.255,67
Encargos Patronais			15.264.116,84	14.753.482,51
Benefícios a Pessoal			2.829.463,06	5.029.660,74
Custo de Pessoal e Encargos			1.269.133,92	1.133.112,42
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos			0,00	0,00
			650,19	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais				
Aposentadorias e Reformas			509.333,05	284.695,16
Pensões			19.992,58	0,00
Benefícios de Prestação continuada			18.216,00	16.944,00
Benefícios Eventuais			0,00	0,00
Políticas públicas de Transferência de Renda			2.393,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais			0,00	0,00
			468.731,47	267.751,16

522

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo				
Uso de material de Consumo			13.805.391,74	11.990.119,40
Serviços			6.220.632,42	5.448.919,31
Depreciação, Amortização e Exaustão			7.383.469,79	6.158.842,21
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo			201.289,53	382.357,88
			0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras				
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos			819.122,41	765.289,01
Juros e Encargos de Mora			817.048,40	761.314,54
Variações Monetárias e Cambiais			2.074,01	3.974,47
Descontos Financeiros Concedidos			0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			0,00	0,00
			0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas				
Transferências Intragovernamentais			12.431.464,59	6.823.284,96
Transferências Intergovernamentais			4.843.290,79	1.941.987,47
Transferências a Instituições Privadas			7.423.945,28	4.696.859,43
Transferências a Instituições Multigovernamentais			15.497,88	8.316,68
Transferências a Consórcios Públicos			0,00	0,00
Transferências ao Exterior			0,00	85.205,06
Delegações Concedidas			0,00	0,00
			148.730,64	90.916,32
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos				
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas			3.286.076,55	1.213.160,60
Perdas com Alienação			297.656,88	646.446,44
Perdas Involuntárias			0,00	0,00
Incorporação de Passivos			0,00	23.420,00
Desincorporação de Ativos			0,00	0,00
			2.988.419,67	543.294,16
Tributárias				
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			600.376,71	465.406,02
Contribuições			114.699,93	5.380,74
			485.676,78	460.025,28
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados				
Custo das Mercadorias Vendidas			0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos			0,00	0,00
Custo dos Serviços prestados			0,00	0,00
			0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas				
Premiações			47.667.012,61	16.487.817,82
Resultado Negativo de Participações			61.863,10	70.052,39
Incentivos			0,00	0,00
Subvenções Econômicas			0,00	0,00
Participações e Contribuições			56.518,67	108.976,82
VPD de Constituições de Provisões			0,00	0,00
Custo de Outras VPD			0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas			0,00	0,00
			47.548.630,84	16.308.788,61
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)			98.482.141,67	58.946.028,64
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (III)=(I-II)			-40.808.558,60	-8.673.682,72

Em relação a ganhos/desincorporação cabe destacar que, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecido pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, foram efetuados ajustes quando cabível.

Desvalorização e perdas de Ativos e incorporação de Passivos: contempla os registros da reavaliação do ativo imobilizado, da depreciação, amortização. Os bens foram depreciados em conformidade a legislação aplicando os índices e tabela de depreciação. Inclui também, registros da dívida ativa, baixas, prescrições, parcelamentos.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas (classificadas) nos grupos anteriores, tais como: resultado negativo da equivalência patrimonial, dividendos, premiações, subvenções. As reservas matemáticas estão em conformidade as projeções atuariais, e refletem um passivo comprometedor.

Resultado Patrimonial do Período: O confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, em relação ao exercício anterior, em específico o resultado patrimonial, é preocupante, aponta para um declínio.

Acerca da origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos: em cumprimento ao art. 50, VI da Lei complementar os recursos advindos de alienação de bens, foram destinados a aquisição de bens permanentes, realizado leilão, entendemos ser uma prática correta e que proporciona uma melhoria nos bens patrimoniais, pois, os inservíveis estão sendo substituídos por novos ou outros bens, mediante leilão.

As notas explicativas na íntegra se encontram no site: www.saomartinho.rs.gov.br, junto a publicação dos balanços em contas públicas

JEANCARLO HUMHOFF
PREFEITO
CPF 591.891.900-15

SILVANI T. DOMINGUES
CONTADORA CRC 83.080
CPF 564.509.580-49

RODRIGO WEILER ZARO
SEC. FAZENDA E DESENVOLV. ECONÔMICO
CPF 009.040.240-59

MUNICIPIO DE SAO MARTINHO

CNPJ: 87.613.097/000

Demonstração das Variações Patrimoniais

Anexo 15 da Lei 4320/64

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Município de São Martinho

Consolidado

Exercício: 2025

Período: Dezembro/2025

Anexo 1: Valorização de Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Título/Subtítulo		Saldo
4.6.2.2.1.01.01.00.00.00	GANHO LÍQUIDO COM A ALIENAÇÃO DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAME	239.150,00
4.6.2.2.1.01.05.00.00.00	GANHO LÍQUIDO COM A ALIENAÇÃO DE VEÍCULOS	198.232,00
Total da Valorização de Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		437.382,00

SD

A

Exercício: 2025

Período: Dezembro/2025

Anexo 2: Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Título/Subtítulo	Saldo
4.9.9.1.5.01.00.00.00.00 COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	257.847,60
4.9.9.6.1.00.01.00.00.00 INDENIZAÇÕES, RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES DIVERSAS	160.924,07
4.9.9.6.1.00.02.00.00.00 RESTITUIÇÕES P/DANOS AO ERÁRIO - VEREADORES	44.315,21
4.9.9.6.1.00.03.00.00.00 Indenizações, Restituições p/danos ao erário - Fundeb	727,00
4.9.9.6.1.00.04.00.00.00 Indenizações, Restituições p/danos ao erário - MDE	9.780,13
4.9.9.6.1.02.00.00.00.00 RESTITUIÇÕES	3.700,00
4.9.9.6.1.03.01.00.00.00 Ressarcimentos diversos	2.076,99
4.9.9.8.2.01.02.00.00.00 VPA DO VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO SUPLEMENTAR PARA COBERTUR.	47.061.636,60
4.9.9.9.1.09.10.00.00.00 RESTITUIÇÕES DETERMINADAS TCE - DANOS AO ERARIO PUBLICO	2.219,91
4.9.9.9.1.11.00.00.00.00 RESTITUICAO PELO PAGAMENTO INDEVIDO	120.630,01
Total de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	47.663.857,52

SS2



m

Exercício: 2025

Período: Dezembro/2025

Anexo 3: Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Título/Subtítulo	Saldo
3.6.1.7.1.05.00.00.00.00 AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	54.359,69
3.6.1.7.1.06.00.00.00.00 AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	218.813,69
3.6.1.7.1.18.00.00.00.00 AJUSTE PARA PERDAS SERV MÁQUINAS - AGRICULTURA	482,84
3.6.1.7.1.98.03.00.00.00 AJUSTES P/PERDAS DANOS AO ERÁRIO - VEREADORES	24.000,66
3.6.5.0.1.02.01.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - DIVERSOS	25.108,92
3.6.5.0.1.02.04.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - HABITAÇÃO	201.791,57
3.6.5.0.1.02.06.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - ITBI	2.340,00
3.6.5.0.1.02.08.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - EMP. CONSIGNAD	22.148,96
3.6.5.1.1.01.01.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - ISS RETIDO	16,96
3.6.5.1.1.01.02.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - IPTU	485.942,32
3.6.5.1.1.01.03.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - ISSQN	115.522,88
3.6.5.1.1.01.04.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - TX FIISC VISTORIA	489.799,48
3.6.5.1.1.01.05.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - TX SANITÁRIA	62.538,17
3.6.5.1.1.02.01.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - EMP CONSIGNADO	929,55
3.6.5.1.1.02.02.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - CONT MELHORIA	132.131,35
3.6.5.1.1.02.03.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - HONORÁRIOS	48.213,43
3.6.5.1.1.02.04.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - CERTIDÕES	164,07
3.6.5.1.1.02.05.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - FUNDERUR	30.068,78
3.6.5.1.1.02.06.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - TROCA TROCA	337.769,62
3.6.5.1.1.02.07.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - INFRAÇÃO	345,36
3.6.5.1.1.02.08.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - INDENIZAÇÕES E RES	623,91
3.6.5.1.1.02.09.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - EMP CONSIGNADO	3.576,74
3.6.5.1.1.02.10.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - DESP CARTORÁRIAS	6.860,27
3.6.5.1.1.02.15.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - SERV MAQ AGROPEC	71.278,06
3.6.5.1.1.02.19.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - LICENÇA AMBIENTAL	623,91
3.6.5.1.1.02.22.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - SERV MAQUINAS	10.792,28
3.6.5.1.1.02.23.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - DANOS AO ERÁRIO	828.990,45
3.6.5.1.1.07.00.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DE IMOBILIZADO	112.692,73
Total da Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.287.926,65

Exercício: 2025

Período: Dezembro/2025

Anexo 4: Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Título/Subtítulo		Saldo
3.9.1.4.1.01.00.00.00.00	PREMIAÇÕES DESPORTIVAS EM GERAL	26.223,50
3.9.1.9.1.00.01.00.00.00	OUTRAS PREMIAÇÕES	35.639,60
3.9.5.0.1.99.00.00.00.00	OUTRAS SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	56.518,67
3.9.7.2.1.01.00.00.00.00	VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIARIAS A LONGO PRAZO - CC	7.351.717,81
3.9.9.1.5.00.01.00.00.00	COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE OS REGIMES DE PREVIDENCIA RGPS/ F	343.369,81
3.9.9.9.1.03.00.00.00.00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FATOS GERADORES DIVERSOS -	486.994,24
3.9.9.9.2.01.00.00.00.00	AJUSTE DO VALOR ATUAL DO PLANO DE EQUACIONAMENTO DO DEFICIT DC	47.061.636,60
Total de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		55.362.100,23

SD

