

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			5.429.866,92	4.486.557,33
Impostos			3.975.401,32	3.313.697,34
Taxas			1.171.604,88	620.245,05
Contribuições de Melhoria			282.860,72	552.614,94
Contribuições			6.384.789,07	5.426.176,84
Contribuições Sociais			5.700.510,12	4.910.332,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico			0,00	0,00
Contribuições de Iluminação Pública			684.278,95	515.844,84
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais			0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos			188.183,56	130.958,41
Venda de Mercadorias			0,00	0,00
Venda de Produtos			0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços			188.183,56	130.958,41
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras			7.388.299,35	3.733.357,33
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos concedidos			0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora			912.279,56	145.316,98
Variações Monetárias Cambiais			942.730,05	344.073,51
Descontos Financeiros Obtidos			0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras			5.533.289,74	3.243.966,84
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras			0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas			49.694.614,64	45.677.368,27
Transferências Intragovernamentais			2.676.394,70	2.709.400,00
Transferências Inter Governamentais			47.012.301,94	42.955.697,57
Transferências das Intituições Privadas			5.918,00	12.270,70
Transferências das Intituições Multigovernamentais			0,00	0,00
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
Valorização e Ganhos com Ativos			437.382,00	0,00
Reavaliação de Ativos			0,00	0,00
Ganhos com Alienação			437.382,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos			0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos			0,00	0,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável			0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas			47.663.857,52	790.675,38
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar			0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações			0,00	34.485,92
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas			0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas			47.663.857,52	756.189,46
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)			117.186.993,06	60.245.093,56
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e Encargos			20.153.341,08	21.883.429,73
Remuneração de Pessoal			15.952.964,13	15.662.483,99
Encargos Patronais			2.912.409,15	5.074.827,32
Benefícios a Pessoal			1.287.317,61	1.146.118,42
Custo de Pessoal e Encargos			0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos			650,19	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais			5.078.823,79	4.338.797,55
Aposentadorias e Reformas			3.730.052,92	3.281.478,85
Pensoes			877.321,40	789.567,54
Benefícios de Prestação continuada			0,00	0,00
Benefícios Eventuais			2.393,00	0,00
Políticas públicas de Transferência de Renda			0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais			469.056,47	267.751,16

Sid

m A.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Uso de Bens, Serviços e Consum de Capital Fixo		14.108.578,18	12.273.030,89
Uso de material de Consumo		6.243.174,37	5.469.553,46
Serviços		7.653.699,35	6.406.517,47
Depreciação, Amortização e Exaustão		211.704,46	396.959,96
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Fianceiras		819.388,09	765.289,01
Juros e Encargos de EMpréstimos e Financiamentos Obtidos		817.048,40	761.314,54
Juros e Encargos de Mora		2.339,69	3.974,47
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Fianceiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		13.272.259,29	7.695.766,64
Transferências Intragovernamentais		5.684.085,49	2.807.479,15
Transferências Intergovernamentais		7.423.945,28	4.696.859,43
Transferências a Instituições Privadas		15.497,88	8.316,68
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	85.205,06
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Delegações Concedidas		148.730,64	97.906,32
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		3.287.926,65	1.235.927,34
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas		297.656,88	669.213,18
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	23.420,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		2.990.269,77	543.294,16
Tributárias		600.646,71	468.115,66
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		114.699,93	5.480,38
Contribuições		485.946,78	462.635,28
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Custo das Mercadorias Vendidas		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidas		0,00	0,00
Custo dos Serviços prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		55.362.100,23	68.223.795,90
Premiações		61.863,10	70.052,39
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		56.518,67	108.976,82
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituições de Provisões		7.351.717,81	5.551.530,44
Custo de Outras VPD		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		47.892.000,65	62.493.236,25
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		112.683.064,02	116.884.152,72
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (III)=(I-II)		4.503.929,04	-56.639.059,16

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, embora não satisfatório, foi um pouco melhor.

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

JEAN CARLO HUNHOFF
PREFEITO
CPF 591.891.500-15

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

502 

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

SSA



Exercício: 2025

Período: Dezembro/2025

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

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

522 4.3

Exercicio: 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 - C	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

202

