



EXERCÍCIO DE 2025.

Notas Explicativas do Balanco Patrimonial - Executivo

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Rolador pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 06 Secretarias Municipais.

Nota 2 – Apresentação das 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 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 2025, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizaram R\$ 5.871,371,01. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de 3,61%.

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 fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa de curto prazo e demais créditos.

O total de créditos a receber lançados no curto prazo ao final do exercício foi de R\$ 361.736,17 divididos conforme especificação abaixo.

No que se refere a dívida ativa, os valores realizáveis ou exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações foram classificados no ativo circulante e representam 8,32% do total de créditos. O restante, correspondente a 91,68% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante. Especificamente em relação à **dívida ativa**, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios 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 desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas **redutoras do ativo tanto das contas registradas no curto prazo, quanto nas registradas no longo prazo**.

Nas contas de demais créditos e valores, apresenta-se o valor de R\$ 88.473,66.

Cabe ressaltar ainda, que consta valor de R\$ 88.473,66 inscrito no curto prazo referente à decisão do TCE/RS, P.A. 034/1.060002879-7 que aguarda documentos para lançamentos pertinentes ao recebimento de bens para quitação do mesmo.

Os quadros a seguir detalham a composição dos saldos existentes em 31/12/2025, no curto prazo são apresentados os valores somados dos créditos a curto prazo e dos demais créditos e valores do curto prazo:

Quadro 1.0: Créditos a Receber a Curto Prazo

Créditos de Curto Prazo		Saldo
1.1.2.3.3.08.06.00.00.00	Recurso Convenio Mdr/ 912074 – Construção Ponte	287.306,00
1.1.2.5.1.01.05.01.00.00	Dívida Ativa Do Iptu - Cobrança Administrativa	20.886,35
1.1.2.5.1.01.07.01.00.00	Dívida Ativa Do Iss - Cobrança Administrativa	485,72
1.1.2.5.1.02.02.01.00.00	Dívida Ativa Das Taxas – Cobrança Administrativa	1.570,88



Balço Patrimonial - Anexo 14 da Lei 4320/64

1.1.2.5.1.03.01.01.00.00	Dívida Ativa Das Contribuições De Melhoria	12.150,43
1.1.2.6.1.01.00.00.00.00	Dívida Ativa Nao Tributaria	56.822,29
1.1.2.9.1.04.01.05.00.00	(-) Perdas Estimadas Em Créditos Dívida Ativa T. - Iptu	- 1.862,83
1.1.2.9.1.04.01.07.00.00	(-) Perdas Estimadas Em Créditos Dívida Ativa T. - Iss	- 147,08
1.1.2.9.1.04.02.00.00.00	(-) Perdas Estimadas Em Créditos Dívida Ativa T. - Taxas	- 435,20
1.1.2.9.1.04.03.00.00.00	(-) Perdas Estimadas Em Créditos Dívida Ativa T. - Contrib.	- 5.024,22
1.1.2.9.1.05.00.00.00.00	(-) Perdas Estimadas Em Créditos Dívida Ativa Não Trib.	- 10.016,17
1.1.3.4.1.03.01.00.00.00	Crédito A Receber Por Anpc - P. 5005008-71.2021.8.21.0034/Rs	0,00
1.1.3.8.1.05.00.00.00.00	Créditos A Receber P.A No 967/2015- P.J- 034/1.06.0002879-7	88.473,66
Total dos Créditos a Receber a Curto Prazo		450.209,83

Quadro 1.1: Créditos a Receber a Longo Prazo

Créditos de Longo Prazo		Saldo
1.2.1.1.1.04.01.05.01.00	Dívida Ativa Do Iptu - Cobrança Administrativa	111.296,03
1.2.1.1.1.04.01.07.01.00	Dívida Ativa Do Iss - Cobrança Administrativa	26.139,36
1.2.1.1.1.04.01.09.01.00	Dívida Ativa Contribuição - Cobrança Administrativa	48.125,89
1.2.1.1.1.04.01.10.01.00	Dívida Ativa Das Taxas - Cobrança Administrativa	2.684,55
1.2.1.1.1.05.00.00.00.01	Dívida Ativa Nao Tributária	548.592,72
1.2.1.1.1.99.04.05.00.00	(-) Ajuste Para Perda Da Dívida Ativa Do Iptu	- 89.363,06
1.2.1.1.1.99.04.07.00.00	(-) Ajuste Para Perda Da Dívida Ativa Do Iss	-25.900,58
1.2.1.1.1.99.04.08.00.00	(-) Ajuste Para Perda Da Dívida Ativa Do Das Contribuições	- 72.659,00
1.2.1.1.1.99.04.09.00.00	(-) Ajuste Para Perda Da Dívida Ativa Das Taxas	- 2.018,78
1.2.1.1.1.99.05.01.00.00	(-) Ajuste De Perdas De Dívida Ativa Nao Tributaria	- 426.079,83
Total dos Créditos a Receber a Longo Prazo		50.817,30

Nota 5 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2025, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 274.510,45 sofrendo um decréscimo de 71,73% em relação ao ano de 2024.

5.1 material de consumo: o saldo do grupo que se refere aos materiais de consumo, teve seu valor atualizado após o inventário apresentado no final do exercício pelo setor competente, abrange todos os valores de materiais de consumo em estoque ao final de 2025.

5.2 medicamentos e materiais hospitalares: o saldo desta conta foi atualizado ao final do exercício sendo feito lançamentos de ajustes após inventário realizado pelo setor competente.

Os quadros a seguir detalham a composição dos saldos existentes em 31/12/2025:

Quadro 2: Estoques

Título/Subtítulo		Saldo
1.1.5.6.1.01.00.00.00.00	Material De Consumo	139.449,00
1.1.5.6.1.05.00.00.00.00	Medicamentos E Materiais Hospitalares	135.061,45
Total dos Estoques		274.510,45

Nota 6 – VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2025 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 24.469,10, que se refere a seguros de bens do município.

Quadro 3: VPD Pagas Antecipadamente

Título/Subtítulo		Saldo
1.1.9.1.1.01.00.00.00.00	Prêmios De Seguros A Apropriar	24.469,10
Total das DVPS pagas antecipadamente		24.469,10



Nota 7 – Investimentos: os Investimentos compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem no Ativo Não Circulante e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. Os valores classificados nesse título apresentaram uma variação positiva da ordem decorrente da **participação em Consórcios Públicos**. O quadro a seguir demonstra o percentual de participação do Município nos consórcios públicos:

Quadro 4: Investimentos

Identificação do Consórcio	Total do Patrimônio Líquido do Consórcio	% de participação do Município	Resultado da Equivalência Patrimonial
COIS - Consórcio Intermunicipal de Saúde – CNPJ: 93.592.368/0001-77.	2.256.203,15	2,85%	64.205,12
Total	2.256.203,15		64.205,12

Nota 8 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável). Em 2025, os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ R\$ 10.980.842,53, representando 62,34% do total do ativo imobilizado consolidado. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Quadro 5: Imobilizado - Bens Móveis

Título/Subtítulo	Saldo
1.2.3.1.1.01.01.00.00.00 Aparelhos De Medicao E Orientacao	15.262,62
1.2.3.1.1.01.02.00.00.00 Aparelhos E Equipamentos De Comunicacao	14.739,01
1.2.3.1.1.01.03.00.00.00 Aparelhos, Equipamentos E Utensilios Medicos, Odontologicos, L	174.367,67
1.2.3.1.1.01.04.00.00.00 Aparelhos E Equipamentos Para Esportes E Diversoes	104.532,77
1.2.3.1.1.01.05.00.00.00 Equipamento De Protecao, Seguranca E Socorro	21.554,04
1.2.3.1.1.01.06.00.00.00 Máquinas E Equipamentos Industriais	45.870,61
1.2.3.1.1.01.07.00.00.00 Maquinas E Equipamentos Energeticos	8.656,36
1.2.3.1.1.01.08.00.00.00 Máquinas e Equipamentos gráficos	23,52
1.2.3.1.1.01.09.00.00.00 Maquinas, Ferramentas E Utensilios De Oficina	28.950,01
1.2.3.1.1.01.20.00.00.00 Maquinas, Equipamentos E Utensilios Agropecuarios E Rodoviari	6.161.722,36
1.2.3.1.1.01.21.00.00.00 Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	15.192,89
1.2.3.1.1.01.30.00.00.00 Material De Uso Duradouro	30.737,06
1.2.3.1.1.01.40.00.00.00 Peças Não Incorporáveis De A Imóveis	33.371,33
1.2.3.1.1.01.99.00.00.00 Outras Maquinas, Aparelhos, Equipamentos E Ferramentas	27.039,68
1.2.3.1.1.02.01.00.00.00 Equipamentos De Processamento De Dados	18.200,53
1.2.3.1.1.02.02.00.00.00 Equipamentos De Tecnologia Da Informaçao	293.393,87
1.2.3.1.1.03.01.00.00.00 Aparelhos E Utensilios Domesticos	258.817,19
1.2.3.1.1.03.02.00.00.00 Maquinas E Utensilios De Escritorio	17.996,73
1.2.3.1.1.03.03.00.00.00 Mobiliario Em Geral	537.209,24
1.2.3.1.1.03.04.00.00.00 Utensílios Em Geral	49.824,91
1.2.3.1.1.04.01.00.00.00 Bandeiras, Flamulas E Insignias	1.153,66
1.2.3.1.1.04.04.00.00.00 Instrumentos Musicais E Artisticos	14.431,58
1.2.3.1.1.04.05.00.00.00 Equipamentos Para Audio, Video E Foto	64.786,32
1.2.3.1.1.04.06.00.00.00 Obras de Arte e Peças para Exposição	1.213,46
1.2.3.1.1.05.01.00.00.00 Veiculos Em Geral	1.055,15
1.2.3.1.1.05.03.00.00.00 Veiculos De Tracao Mecanica	3.026.773,10
1.2.3.1.1.99.99.00.00.00 Outros Bens Móveis	13.966,86
1.2.3.8.0.00.00.00.00.00 (-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas	- 1.512.450,73
Total do Imobilizado - Bens Móveis	9.468.392,80

Nota 9 – Imobilizado – Bens Imóveis: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Em síntese, os bens

**Balanco Patrimonial - Anexo 14 da Lei 4320/64**

imóveis totalizam o valor de R\$ 19.690.385,49 que representa 51,91% para a formação do Ativo Imobilizado.

A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Quadro 6: Imobilizado - Bens Imóveis

Título/Subtítulo		Saldo
1.2.3.2.1.01.03.00.00.00	Edifícios	6.793.058,86
1.2.3.2.1.01.04.00.00.00	Terrenos/Glebas	7.933.274,48
1.2.3.2.1.01.05.00.00.00	Armazéns / Galpões	112.572,00
1.2.3.2.1.01.08.00.00.00	Imóveis De Uso Educacionais	598.766,94
1.2.3.2.1.01.11.00.00.00	Imóveis De Uso Recreativo	885.856,50
1.2.3.2.1.01.15.00.00.00	Hospitais E Unidades De Saúde	503.607,97
1.2.3.2.1.05.01.00.00.00	Ruas	2.336.216,69
1.2.3.2.1.05.04.00.00.00	Pontes	40.999,41
1.2.3.2.1.05.06.00.00.00	Sistemas De Esgoto E/Ou De Abastecimento De Água	434.076,77
1.2.3.2.1.05.09.00.00.00	Bens Do Patrimonio Cultural	28.927,32
1.2.3.2.1.08.00.00.00.00	Benfeitorias Em Propriedade De Terceiros	23.028,55
Total do Imobilizado - Bens Imóveis		19.690.385,49

Nota 10 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto 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. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foi classificado no longo prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo.

Quadro 7: Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a pagar a Curto Prazo

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.1.05.03.01 – Precatórios De Pessoal valores Lançados Em 2020	82.810,00	2.2.1.1.1.04.03.01 – Precatórios De Pessoal Lançados Em 2023 – Realizáveis Após 2024	158.313,06
Total a Curto Prazo	82.810,00	Total a Longo Prazo	158.313,06

Nota 11 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2024, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo (12 meses) e longo prazo. Somando-se os valores registrados a curto e a longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos totalizaram, no final do exercício, um montante de R\$ 2.784.142,88. Em relação ao ano anterior apresentou uma variação positiva de 653,72%, devido a contratação de empréstimo no valor de R\$ 2.500.000,00. A tabela abaixo demonstra analiticamente, os valores a curto e a longo prazo:

Quadro 8: Empréstimos e Financiamentos

Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	Saldo	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	Saldo
2.1.2.3.1.01.01.01 – Empréstimo Banco do Brasil – Contrato 40/00085-0	85.242,84	2.2.2.3.1.01.01.01 – Empréstimo Banco do Brasil – Contrato 40/00085-0	113.657,20
2.1.2.3.1.01.01.02 – Empréstimo Banco do Brasil – Contrato 40/00125-X – 2024	277.777,80	2.2.2.3.1.01.01.02 – Empréstimo Banco do Brasil – Contrato 40/00125-X – 2024	2.152.777,75
Total a Curto Prazo	363.020,64	Total a Longo Prazo	2.266.434,95



Balanco Patrimonial - Anexo 14 da Lei 4320/64

Nota 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto 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 e indireta. Compreende 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, os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Inclui ainda os valores lançados a título de precatórios os quais o Município deve cumprir o seu pagamento conforme documentação encaminhada pela procuradoria jurídica. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R\$ 146.905,56, representando um decréscimo de 27,72% em a maior relação ao ano anterior.

Quadro 9: Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo

Título/Subtítulo		Saldo
2.1.3.1.1.01.01.01.00.00	Credores Diversos	48.371,49
2.1.3.1.1.01.76.00.00.00	Pis / Pasep – Do Exercício	24.534,07
2.1.3.1.1.06.03.01.00.00	Precatórios A Pagar – Indenização Desapropriação	74.000,00
Total dos Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo		146.905,56

Nota 13 - Provisões a Curto e a Longo Prazo: segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. No longo prazo, as provisões apresentaram um acréscimo de 27,72% em relação ao exercício anterior. A variação é resultante, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Essa rubrica, registrada de acordo com a avaliação atuarial realizada em 31/12/2025, representa 100% do total das Provisões a Longo Prazo.

Quadro 10: Provisões

Provisões a Curto Prazo	Saldo	Provisões a Longo Prazo	Saldo
2.1.7.9.0.00 - Outras Provisões A Curto Prazo		2.2.7.9.2.09 – Valor Atual da Obrigação com Amortização de Déficit Atuarial – Fundo em Capitalização	1.782.254,97
Total a Curto Prazo		Total a Longo Prazo	1.782.254,97

Nota 14 - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo não sofreu alterações em relação ao exercício anterior, uma vez que não ficaram valores registrados ao final do exercício de 2024. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto prazo:

Quadro 11: Demais Obrigações

Demais Obrigações a Curto Prazo		Saldo
2.1.8.0.0.00.00.00.00.00	Demais Obrigações a Curto Prazo	18.028,98
Total a Curto Prazo		18.028,98

Nota 15 – Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida fluante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2024 totalizou em R\$ 639.825,72, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2024 apresentou um acréscimo R\$ 2.105.828,07. Especificamente em relação aos Restos a Pagar, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de Dezembro,

**Balanco Patrimonial - Anexo 14 da Lei 4320/64**

distinguindo-se os processados dos não processados, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Instrução Normativa nº 18/2021, do Tribunal de Contas do Estado, tem-se, como regra, a necessidade de recursos financeiros para honrar estes compromissos, observando que os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão destinados somente para seu objeto de vinculação. O estoque de restos a pagar em 31/12/2025 somou R\$ 2.105.828,07, sendo que 100% do montante foram inscritos com a devida disponibilidade financeira para a sua cobertura.

Quadro 12: Dívida Flutuante**Quadro Sintético da Dívida Flutuante**

Descrição	Saldo do Exercício Anterior	Inscrições no Exercício	Baixas no Exercício	Saldo para o Exercício Seguinte
Restos a Pagar Processados	32.182,61	72.905,56	0,00	72.905,56
Restos a Pagar Não Processados	347.941,97	1.773.221,37	0,00	2.032.922,51
Serviço da Dívida a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos de Diversas Origens	0,00	0,00	0,00	0,00
Credores, Entidades e Agentes	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais	380.124,58	1.846.126,93	0,00	2.105.828,07

Nota 16 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um superavit de R\$ 3.612.068,07, o Patrimônio Líquido apresentou um decréscimo de 13,16% em relação ao ano de 2024.

Nota 17 – 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. Nesta rubrica encontra-se registrado o saldo credor de R\$ 10.741.076,20 resultante do lançamento listado abaixo, correspondente ao exercício de 2024.

- a) Saldo inicial desta rubrica no valor de R\$ 66.433,41, proveniente de lançamento exercícios anteriores onde, em 2018, foi de como contrapartida a conta medicamentos e materiais hospitalares. O ajuste relativo ao inventário feito na farmácia do posto de saúde central no exercício de 2017. E foi registrado a débito nesta rubrica o valor de R\$ 84.368,20, tendo como contrapartida a conta do almoxarifado. O ajuste é relativo ao inventário feito no almoxarifado geral ao final do exercício de 2020.
- b) A conta 1880, tem movimentação expressiva no exercício de 2021, onde foram debitados R\$ 6.665.041,65 e creditados R\$ 17.339.684,44 lançamentos estes que foram realizados afim do ajuste dos bens móveis e imóveis após apresentação do relatório do tombamento patrimonial elaborado pela empresa contratada para este fim.