



## EXERCÍCIO 2025

## Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais - Executivo

**Nota 1 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos:** em relação a esse item cabe destacar que, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecido pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, foram efetuados vários ajustes para a adoção do valor de mercado para bens do ativo. Após análise e reavaliação dos bens móveis as incorporações de ativos tiveram um registro de R\$ 0,00.

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

| Título/Subtítulo                                                        |                                 | Saldo |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------|
| 4.6.1.1.1.01.00.00.00                                                   | Valorização e ganhos com Ativos | 0,00  |
| Total da Valorização de Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos |                                 | 0,00  |

**Nota 2 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos. Em 2025, os registros nesse item somaram R\$ 1.296.223,13, representando um acréscimo de 2.304,36%, em relação ao ano anterior que registrou um valor de R\$ 53.911,33.

Dos valores registrados em 2025, destaca-se:

R\$ 0,00 referente a resultado positivo de equivalência patrimonial, referente a participação do Município junto ao Consórcio de Saúde – COIS.

R\$ 1.261.558,15 referente a reversão de ajustes de perdas de dívida ativa.

R\$ 34.664,98, referente a diversas variações aumentativas

R\$ 20.197,75, referente ao resultado positivo nas participações.

Quadro 2: Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

| Título/Subtítulo                                    |                                                        | Saldo        |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|
| 4.9.2.1.1.00.00.00.00                               | Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial         | 0,00         |
| 4.9.7.2.1.01.00.00.00                               | Reversão de ajustes e perdas-Dívida Ativa              | 44.990,36    |
| 4.9.7.2.1.01.00.00.00                               | Reversão de Ajustes de Perdas – Dívida Ativa           | 1.216.567,79 |
| 4.9.9.5.1.99.00.00.00                               | Outras Multas Administrativas                          | 0,00         |
| 4.9.9.6.1.01.00.00.00                               | Indenização por Dano Causado ao Patrimônio Público     | 0,00         |
| 4.9.9.6.1.06.00.00.00                               | Restituição pela Devolução de Adiantamentos Concedidos | 0,00         |
| 4.9.9.6.1.08.00.00.00                               | Outras Restituições                                    | 3.672,54     |
| 4.9.9.9.1.01.00.00.00                               | VPA de Ônus de Sucumbência de Ações Judiciais          | 6.353,89     |
| 4.9.9.9.1.01.01.00.00                               | Receita Honorários Advocatícios                        | 2.006,34     |
| 4.9.9.9.1.17.00.00.00                               | vpa de acordo de não persecução civil-ANPC             | 22.632,21    |
| Total de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas |                                                        | 1.296.223,13 |

**Nota 3 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos:** Os “Ajustes de bens, valores e créditos” teve um registro total de R\$ 47.918,46, representando uma variação positiva de 46,74% em relação ano anterior. Destacam-se os valores para ajuste de perdas de créditos tributários, lançados após a atualização da dívida ativa que somou R\$ 18.397,41. Destaca-se também o registro de cancelamentos de dívida- Desincorporação de Ativos que no total somaram R\$ 29.521,05



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

| Título/Subtítulo                                                     |                                                | Saldo     |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------|
| 3.6.1.7.1.01.00.00                                                   | Ajuste de Perdas de Créditos Tributários       | 18,397,41 |
| 3.6.5.1.1.01.00.00                                                   | Desincorporação de Dívida Ativa Tributaria     | 13.221,52 |
| 3.6.5.1.1.02.00.00                                                   | Desincorporação de Dívida Ativa Não Tributaria | 16.299,53 |
| Total da Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos |                                                | 47.918,46 |

**Nota 4 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:** compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado negativo da equivalência patrimonial, dividendos. Em 2025, os registros nesse item somaram R\$ 300.077,81, representando um acréscimo de 33,87% em relação ao ano anterior. O quadro a seguir detalha a composição das outras variações patrimoniais diminutivas:

Quadro 4: Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

| Título/Subtítulo                                   |                                                             | Saldo      |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------|
| 3.9.1.4.1.00.00.00.00.00                           | Premiações Desportivas/Artísticas                           | 11.487,98  |
| 3.9.1.9.1.00.00.00.00.00                           | Outras Premiações                                           | 20.800,00  |
| 3.9.2.1.1.01.00.00.00.00                           | Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial do consórcio | 4.808,05   |
| 3.9.4.1.1.99.00.00.00.00                           | Outros Incentivos A Educação                                | 43,800,00  |
| 3.9.5.0.1.06.00.00.00.00                           | Custeio Agropecuário                                        | 1.460,00   |
| 3.9.7.2.1.00.00.00.00.00                           | VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias                | 0,00       |
| 3.9.9.6.1.00.00.00.00.00                           | Indenizações E Restituições                                 | 24.536,90  |
| 3.9.9.6.1.00.01.00.00.00                           | Restituição De Despesas Com Alimentação                     | 10.946,72  |
| 3.9.9.6.1.00.02.00.00.00                           | Restituição de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria   | 180,00     |
| 3.9.9.6.1.00.03.00.00.00                           | Restituições Diversas                                       | 10.757,30  |
| 3.9.9.9.1.03.04.00.00.00                           | Sentenças Judiciais RPVs                                    | 0,00       |
| 3.9.9.9.1.04.01.00.00.00                           | Auxilio Financeiro a Pacientes                              | 174.328,86 |
| Total de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas |                                                             | 301.645,81 |

**Nota 5 – Resultado Patrimonial do Período:** como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R\$ 3.612.068,07. Comparativamente ao ano anterior, verifica-se uma variação negativa de 202,81%.

**Nota 6 – Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos:** em cumprimento ao disposto no art. 50, VI da Lei Complementar nº 101/2000, demonstra-se a seguir a origem e o destinado dos recursos provenientes de alienação de ativos ocorrida no exercício, tendo em vista tratar-se de recursos vinculados, nos termos do art. 44 da referida Lei Complementar. Durante o exercício de 2025 não teve receitas com Alienação de Bens, apenas com Rendimentos de Aplicações Financeiras, os valores apresentados na linha Alienação de Bens Móveis, se refere a valores oriundos de vendas de exercícios anteriores.

Quadro 5: Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos

| ORIGENS E APLICAÇÕES DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS |          |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Alienação de Bens Móveis                                 | 1.851,32 |
| Alienação de Bens Imóveis                                | 0,00     |
| Rendimento de Aplicações Financeira de Alienação de Bens | 200,67   |
| TOTAL DAS ORIGENS                                        | 2.051,99 |
| DESPESAS DE CAPITAL                                      |          |
| Investimentos                                            | 0,00     |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ROLADOR

CNPJ: 04.203.896/0001-67

Demonstração das Variações Patrimoniais

Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE ROLADOR / RS

Anexo 15 da Lei 4320/64

|                                                                |                 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Inversões Financeiras</b>                                   | <b>0,00</b>     |
| <b>Amortização da Dívida</b>                                   | <b>0,00</b>     |
| <b>DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.</b>               | <b>0,00</b>     |
| <b>Regime Geral de Previdência Social</b>                      | <b>0,00</b>     |
| <b>Regime Próprio dos Servidores Públicos</b>                  | <b>0,00</b>     |
| <b>TOTAL DAS APLICAÇÕES DOS RECURSOS DE ALENAÇÃO DE ATIVOS</b> | <b>0,00</b>     |
|                                                                |                 |
| <b>SALDO NÃO APLICADO</b>                                      | <b>2.051,99</b> |