

Município de Novo Machado
Balanço Orçamentário
Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
Exercício de 2025

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c) =(b-a)
Receitas Correntes (I)	38.500.000,00	40.040.853,29	1.497.701,46
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.319.500,00	2.155.891,83	-163.608,17
Receita de Contribuições	1.225.000,00	1.165.657,12	-59.342,88
Receita Patrimonial	3.413.800,00	5.456.922,47	2.043.122,47
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	309.000,00	209.098,01	-99.901,99
Transferências Correntes	29.227.700	28.986.878,86	-240.821,14
Outras Receitas Correntes	80.000,00	98.253,17	18.253,17
Receitas Intra-Orçamentárias	1.925.000,00	1.968.151,83	43.151,83
Receitas de Capital (II)	0,00	1.038.081,00	1.038.081,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	1.038.081,00	1.038.081,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	38.500.000,00	41.078.934,29	2.578.934,29
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas:	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas:	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	38.500.000,00	41.078.934,29	2.578.934,29
Déficit (VI)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V + VI)	38.500.000,00	41.078.934,29	2.578.934,29
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais):	0,00	4.783.011,92	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	4.783.011,92	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00		0,00

Município de Novo Machado
Balanço Orçamentário
Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
Exercício de 2025

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Critérios (Contas Contábeis)						
Despesas Correntes (VIII)	36.359.400,00	39.236.026,81	31.412.505,67	31.006.362,98	30.943.173,98	7.823.521,14
Pessoal e Encargos Sociais	22.075.400,00	22.550.171,02	19.409.269,59	19.356.898,66	19.322.617,95	3.140.901,43
Juros e Encargos da Dívida	400.000,00	400.000,00	377.570,78	377.570,78	377.570,78	22.429,22
Outras Despesas Correntes	13.884.000,00	16.285.855,79	11.625.665,30	11.271.893,54	11.242.985,25	4.660.190,49
Despesas de Capital (IX)	1.140.600,00	5.326.003,49	3.367.799,01	2.462.213,06	2.334.413,06	1.958.204,48
Investimentos	660.600,00	4.846.003,49	3.002.477,59	2.096.891,64	1.969.091,64	1.843.525,90
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	480.000,00	480.000,00	365.321,42	365.321,42	365.321,42	114.678,58
Reserva de Contingência (X)	500.000,00	201.001,84	0,00	0,00	0,00	201.001,84
Reserva do RPPS	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	38.500.000,00	45.263.032,14	34.780.304,68	33.468.576,04	33.277.587,04	10.482.727,46
Amortização da Dívida/Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	38.500.000,00	45.263.032,14	34.780.304,68	33.468.576,04	33.277.587,04	10.482.727,46
Superávit (XIV)			6.298.629,61			
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	38.500.000,00	45.263.032,14	34.780.304,68	33.468.576,04	33.277.587,04	10.482.727,46

XIV)						
------	--	--	--	--	--	--

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta e Indireta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e respectivas alterações e o Anexo da Portaria STN nº 831/2021, referente ao desdobramento da classificação por natureza da receita orçamentária. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Pelo critério do empenho, o Resultado Orçamentário, no exercício de 2025 foi superavitário em R\$ 6.298.629,61 milhões, uma vez que as receitas realizadas montaram a quantia de R\$ 41.078.934,29 milhões e as despesas perfizeram o montante de R\$ 34.780.304,68 milhões.

Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. O quadro a seguir demonstra, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

Receitas			
Natureza da Receita	Valor arrecadado	Natureza da Despesa	Pago
7.0.0.0.00.00 – Receitas Correntes Intraorçamentárias	1.968.151,83	3.0.91.00.00 – Despesas Correntes Intraorçamentárias	1.968.151,83
8.0.0.0.00.00 – Receitas de Capital Intraorçamentárias	0,00	4.0.91.00.00 – Despesas de Capital Intraorçamentárias	0,00
TOTAL	1.968.151,83	TOTAL	1.968.151,83

Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna “Receitas Realizadas” apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita que, no exercício totalizaram R\$ 5.314.229,52. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

- Deduções de receita por renúncia (art. 14 da LC nº 101/2000)	R\$ 0,00
- Deduções de receita por restituições	R\$ 0,00
- Deduções de receita por descontos concedidos	R\$ 19.923,20
- Deduções de receita por compensação	R\$ 0,00
- Deduções de receita para formação do Fundeb	R\$ 5.294.306,32
- Deduções de receita por retificações	R\$ 0,00
- Outras Deduções de receita	R\$ 0,00
Total das Deduções da Receita Orçamentária	R\$ 5.314.229,52

Nota 5 - Repasses Concedidos: de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, ao Regime Próprio de Previdência Social e aos órgãos da Administração Indireta, foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo:

Repasses concedidos ao Poder Legislativo	R\$ 1.932.000,00
Repasses concedidos ao RPPS	R\$ 0,00

Repasse concedidos aos órgãos da Administração Indireta	R\$ 0,00
Total dos repasses concedidos	R\$ 1.932.000,00

Nota 6 - Utilização do Superávit Financeiro: o quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro apurado no exercício anterior e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2024 como fonte de abertura para créditos adicionais. O total utilizado R\$ 4.783.011,92 contribuiu para a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada:

Fonte de Recursos	Superávit Financeiro apurado em 31/12/2024	Valor utilizado como fonte de recursos para a abertura de crédito adicionais
Recursos Livres	4.263.127,79	1.597.322,69
MDE	625.711,58	625.690,86
Fundeb	51.260,20	51.260,20
ASPS	258.860,96	185.515,47
Salário Educação	64.183,71	12.783,71
Fundo da Saúde – Federal	533.148,65	502.634,78
Fundo da Saúde – Estadual	466.696,39	442.841,84
Demais Recursos	2.491.232,93	1.364.962,37
TOTAIS	8.754.222,21	4.783.011,92

Nota 7 – Créditos Adicionais Reabertos: de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2024 houve a reabertura de créditos especiais que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses de 2025. Tais créditos, que totalizaram R\$ 0,00, foram incorporados ao orçamento do exercício financeiro em referência que, somado ao valor do superávit financeiro evidenciado na nota anterior, justifica a diferença entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Fonte de Recursos	Valor incorporado ao orçamento através da reabertura de créditos adicionais
Recursos Livres	0,00
MDE	0,00
Fundeb	0,00
ASPS	0,00
Salário Educação	0,00
Fundo da Saúde – Federal	0,00
Fundo da Saúde – Estadual	0,00
TOTAIS	0,00

Nota 8 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2025, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2023, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

O valor inscrito de restos não processados no exercício de 2025 é de R\$ 1.314.531,85, proveniente de valores empenhados no exercício, mas não liquidados.

O Valor inscrito de restos processados no exercício de 2025 é de R\$ 191.969,02, proveniente de valores liquidados no exercício, mas não pagos.

Município de Novo Machado
Balanco Financeiro
Exercício de 2025

INGRESSOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	1	41.078.934,29	36.907.521,73
Recursos Não Vinculados:		26.741.754,03	24.928.926,02
Recursos Vinculados (Exceto RPPS):		7.231.358,83	6.776.288,65
Recursos Vinculados à Educação	2	2.037.980,23	1.629.062,91
Recursos Vinculados à Saúde	3	2.619.501,17	2.133.359,45
Recursos Vinculados à Assistência Social	4	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto RPPS ¹)		0,00	0,00
Demais Vinculações Legais		745.881,55	194.438,80
Outras Vinculações	5	1.514.955,04	1.530.161,11
Recursos Vinculados ao RPPS	6	7.105.821,43	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização Plano Previdenciário)		6.890.868,95	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		2.813.564,45	2.169.952,01
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		2.813.564,45	2.169.952,01
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)		0,00	0,00
Resgates de Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)	7	4.716.542,66	5.104.365,83
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		1.291.567,18	1.799.191,48
Inscrição de Restos a Pagar Processados		190.889,00	113.202,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.172.087,31	3.160.081,82
Outros Recebimentos Extraorçamentários	8	61.999,17	31.890,47
Saldo do Exercício Anterior (V)		39.695.921,32	37.047.247,75
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		8.755.508,25	37.047.247,75
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		30.940.413,07	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV+V)		88.304.962,72	81.229.087,32

Município de Novo Machado
Balanço Financeiro
Exercício de 2025

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VII)	9	34.760.043,22	35.748.159,65
Recursos Não Vinculados		24.455.995,88	25.201.898,58

Recursos Vinculados (Exceto ao RPPS):		6.587.201,71	7.683.123,33
Recursos Destinados à Educação	2	1.968.537,52	1.729.191,88
Recursos Destinados à Saúde	3	2.078.012,17	2.164.039,58
Recursos Vinculados à Assistência Social	4	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		672.157,36	147.299,67
Demais Vinculações Legais		1.469.949,54	1.534.341,88
Outras Vinculações	5	398.545,12	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS	6	3.716.845,63	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização Plano Previdenciário)		3.644.245,14	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração		72.600,49	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VIII)		2.813.564,45	2.169.952,01
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		2.813.564,45	2.169.952,01
Transferências Financeira Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Sistema de Proteção Social dos Miliars		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras (IX)		0,00	0,00
Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Bloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (X)	7	4.987.371,42	3.615.054,34
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		1.665.639,67	321.374,93
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		74.211,24	100.206,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.185.521,34	3.161.582,60
Outros Pagamentos Extraorçamentários	8	0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)		45.743.983,63	39.695.921,32
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		11.414.594,76	39.695.921,32
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		34.329.388,87	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X+XI)		88.304.940,72	81.229.087,32

Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas com exclusão das operações intraorçamentárias (já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário) e líquidas das deduções ocorridas. O detalhamento das deduções da receita orçamentária **do exercício de 2025** é apresentado no quadro a seguir:

Natureza da Dedução de Receita	Exercício Atual
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE IMPOSTOS	19.923,20
9.1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE TAXAS	0,00
9.1.3.2.1.01.0.X.01.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE REM. DE DEPOSITOS DE RECUSOS VINCULADOS	0,00
9.1.3.2.1.01.0.X.02.00.00 - (R) DEDUCOES DA RECEITA DE REM. DE DEPOSITOS DE RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00

9.1.3.2.1.04.0.X.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO REGIME PROPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	0,00
9.1.7.1.1.51.1.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB – FPM	3.355.188,10
9.1.7.1.1.52.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB – ITR	9.274,47
9.1.7.2.1.50.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMACAO DO FUNDEB – ICMS	1.783.608,03
9.1.7.2.1.51.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMACAO DO FUNDEB – IPVA	125.374,86
9.1.7.2.1.52.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA RECEITA PARA FORMACAO DO FUNDEB - IPI	20.860,86
Total das Deduções da Receita Orçamentária	5.314.229,52

Nota 2 - Recursos Vinculados à Educação: estão representados nessas linhas, os valores relativos às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. Cabe observar que, de acordo com o disposto na Resolução nº 1.146/2021, do Tribunal de Contas do Estado e a metodologia de cálculo estabelecida pela Instrução Normativa nº 19/2023, daquela Corte de Contas, os gastos constitucionais do Município com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino representaram, em 2025, 26,19% da receita resultante de impostos e transferências.

O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas **no exercício de 2025:**

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
MDE	6.537.305,18	2.752.677,39
Fundeb	1.476.577,68	1.402.588,30
Fundeb ETI	17.270,84	17.270,84
Salário Educação	104.069,88	67.146,09
FNDE PNATE	28.198,81	33.315,67
FNDE PNAE	24.609,44	26.664,95
FNDE PDDE	4.655,16	5.005,06
Tranf. p/Transporte Escolar Estado – PEATE	328.718,73	382.057,25
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	8.521.405,72	4.686.725,55

Nota 3 - Recursos Vinculados à Saúde: referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde os quais representaram 20,82% da receita resultante de impostos e transferências, conforme a metodologia de cálculo do Tribunal de Contas RS estabelecida pela Instrução Normativa nº 19/2023, daquela Corte de Contas:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
ASPS	4.279.815,42	6.208.854,94
Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	0,00	0,00
Alienação de bens adquiridos com recursos da Saúde	0,00	0,00
Transferências do Fundo Nacional de Saúde - FNS	1.132.086,41	1.123.904,54
Transferências do Fundo Estadual de Saúde - FES	713.134,50	357.324,77
Transferências de Fundos Municipais de Saúde		
Transferências de Convênios do FES		
Transferências de Convênios do FNS		
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	6.125.036,33	7.690.084,25

Nota 4 - Recursos Destinados à Assistência Social: os valores informados nessas linhas referem-se à execução de receitas e despesas vinculadas à assistência social, nos termos dos arts. 194, 203 e 204 da Constituição da República e de mais leis que regulam o SUAS.

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
Recursos Próprios do Município destinados ao Fundo Municipal de Assistência Social.	1.278.152,11	1.278.152,11
Transferências do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	157.754,35	162.765,39
Transferências do Fundo Estadual de Assistência Social - FEAS	0,00	27.534,37
Transferências de Convênios do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS		
Transferências de Convênios do Fundo Estadual de Assistência Social - FEAS		
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Assistência Social	1.435.906,46	1.468.451,87

Nota 5 - Outras Vinculações: os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias das seguintes fontes de recursos:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
CIDE Combustíveis	8.536,88	65,72
CIP - Contribuição para Custeio da Iluminação Pública	217.625,16	217.625,16
Transferência Construção CRAS na Sede do Município	500.000,00	500.000,00
Transferência Emendas Parlamentar	738.081,00	740.666,41
Totais de Receitas e Despesas de Outras Destinações de Recursos	1.464.243,04	1.458.357,29

Nota 6 - Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS: os valores informados nessas linhas se referem as receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos da Lei Municipal nº 1.666/2024 são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores, conforme o seguinte detalhamento.

Receitas Previdenciárias		Despesas Previdenciárias	
Especificação	Valor arrecadado	Especificação	Valor empenhado
Contribuições dos Segurados	920.400,07	Aposentadorias	2.612.353,77
Contribuições Patronais	920.400,07	Pensões	417.813,03
Compensações Financeiras entre Regimes de Previdência	73.291,73	Compensações a Regimes de Previdência	11.788,74
Rendimentos das Aplicações do RPPS (valor líquido)	4.116.345,91	Sentenças Judiciais	567.320,74
Outras receitas previdenciárias	27.631,89	Despesas Administrativas do RPPS	119.358,09
Aportes Amortização Déficit Atuarial	1.047.751,76		
Total das Receitas Previdenciárias	7.105.821,43	Total das Despesas Previdenciárias	3.716.845,63

Nota 8 –Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, com exclusão das operações intraorçamentárias, já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário. O detalhamento por fonte/destinação de recursos é explicitado nas Notas 2, 3, 4, 5 e 6.

Balanço Patrimonial
Exercício de 2025

ATIVO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	1 e 2		
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	11.483.942,32	8.755.941,53
Créditos a Curto Prazo	4	1.749.080,15	1.749.080,15
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	5	21.689,55	11.347,20
Estoques	6	34.260.041,31	30.939.979,79
VPD Pagas Antecipadamente	7	758.844,72	733.066,87
		0,00	0,00
Total do Ativo Circulante		48.273.598,05	42.189.415,54
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		20.434.914,57	20.811.410,26
Créditos a Longo Prazo	4	19.131.977,44	19.551.645,35
Investimentos Temporários a Longo Prazo		1.302.937,13	1.259.764,91
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos	8	0,00	0,00
Imobilizado	9 e 10	42.655.416,17	39.146.386,80
Intangível	11	0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante		63.090.330,74	59.957.797,06
TOTAL DO ATIVO		111.363.928,79	102.147.212,60
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	12	41.033,76	25.068,03
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	13	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	14	158.381,35	113.202,06
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	15	0,00	0,00
Obrigações de Repartições a Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	16	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	17	103.793,35	68.238,36
Total do Passivo Circulante	18	303.208,46	206.508,45
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	12	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	13	1.875.000,02	2.240.321,52
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	14	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	15	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	16	76.845.684,87	77.443.380,08
Demais Obrigações a Longo Prazo	17	0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		78.720.684,89	79.683.701,60
Patrimônio Líquido	19 e 20		
Patrimônio Social e Capital Social		0,00	0,00
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00

Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		32.340.035,44	22.257.002,55
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		32.340.035,44	22.257.002,55
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		111.363.928,79	102.147.212,60

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Novo Machado pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 9 Secretarias Municipais, Fundo Especial e o Poder Legislativo. Não possui administração indireta.

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 totalizou R\$ 11.414.594,76. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 30,38%.

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, transferências constitucionais, legais e voluntárias da União ou do Estado, empréstimos e financiamentos concedidos e demais créditos. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante. O restante 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**.

O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2025:

Créditos de Curto Prazo	Saldo	Créditos de Longo Prazo	Saldo
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	0,00	1.2.1.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	0,00
1.1.2.2.0.00 - CLIENTES	0,00	1.2.1.1.1.02 - CLIENTES	0,00
1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	1.749.080,15	1.2.1.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00
1.1.2.4.0.00 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA	330.989,08
1.1.2.5.0.00 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	1.2.1.1.1.05 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	143.034,37
1.1.2.6.0.00 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	0,00	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	204.914,93
1.1.2.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE	0,00	1.2.1.2.0.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A	1.302.937,13

CRÉDITOS A CURTO PRAZO		LONGO PRAZO	
1.1.3.1.0.00 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	0,00		
1.1.3.2.0.00 - TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	0,00		
1.1.3.3.0.00 - CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	0,00		
1.1.3.4.0.00 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	0,00		
1.1.3.5.0.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00		
1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	21.689,55		
1.1.3.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00		
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	1.770.769,70	Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo	1.981.872,51

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

Título / Subtítulo	Saldo
1.1.4.1.1.01 – Títulos Públicos	3.683.472,35
1.1.4.1.1.02 – Ações	0,00
1.1.4.1.1.03 – Derivativos	0,00
1.1.4.4.1.01 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	30.576.568,96
1.1.4.4.1.02 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	0,00
1.1.4.4.1.05 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO IMOBILIÁRIO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	0,00
1.1.4.4.1.06 - APLICACOES EM ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	0,00
1.1.4.4.1.07 - TITULOS E VALORES NAO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	0,00
1.1.4.4.1.30 - APLICACOES COM A TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	0,00
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	0,00
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	34.260.041,31

Nota 6 – 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\$ 758.844,72, sofrendo um acréscimo de 3,51% em relação ao ano de 2024. O município efetua o controle de estoques por meio de sistema informatizado pelo centro de distribuição. No mês de dezembro do corrente ano, foi realizado inventário geral dos estoques, constatando divergências irrisórias e efetuando os devidos ajustes com perda na conta de variação patrimonial diminutiva. Todos os valores registrados baseiam-se nos relatórios apresentados pelo responsável do centro de distribuição do município.

Nota 7 – Imobilizado – Bens Móveis e Bens Imóveis: os saldos apresentados correspondem aos valores brutos constantes no inventário geral que ainda está sendo realizado por Comissão de Servidores devidamente designada. O município de Novo Machado valores lançados em seu imobilizado, mas não reflete a totalidade dos bens Municipais, pelo motivo que o inventario de bens ainda está em andamento, os valores já lançados constam um total de R\$ 42.609.738,17, valor esse que será confrontado no término do inventario de bens.

Nota 8 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes 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:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	33.465,67	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	7.568,09	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00
Total a Curto Prazo	41.033,76	Total a Longo Prazo	0,00

Nota 9 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2025, 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 e curto e a longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos totalizaram, no final do exercício, um montante de R\$ 1.875.000,02. No atual exercício o Município quitou o financiamento existente com o Badesul, restando o pagamento de 45 parcelas do Finisa com a Caixa. Em relação ao ano anterior apresentou uma variação negativa de 16,30%. A tabela abaixo demonstra as obrigações por empréstimos e financiamentos:

Empréstimos e Financiamentos	Juros e encargos	Prazo para amortização	Valor Curto Prazo	Valor longo Prazo
Badesul	Selic + 6% a.a.	60 meses	240.321,44	0,00
FINISA	138,14% CDI ao ano	48 meses	124.999,98	1.875.000,02
Total			365.321,42	1.875.000,02

Nota 10 – 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 (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 2025 totalizou em R\$ 1.564.179,30, 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 decréscimo de R\$ 446.376,63, variando positivamente 22,20% em relação ao ano anterior. Especificamente em relação aos Restos a Pagar, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de Dezembro, 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.

Nota 11 – 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 superávit de R\$ 9.216.716,19, o Patrimônio Líquido apresentou um acréscimo de 9,02% em relação ao ano de 2024.

Município de Novo Machado
Demonstração das Variações Patrimoniais
Exercício de 2025

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
--	-------------	----------------------------	-------------------------------

Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.139.768,12	2.090.587,43
Contribuições		3.133.808,95	2.971.282,45
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		189.323,22	125.453,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		5.791.239,89	3.142.210,73
Transferências e Delegações Recebidas		38.132.830,63	34.194.703,19
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2	1.780.882,55	2.301.234,96
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		51.167.853,36	44.825.472,48
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos		17.786.673,13	15.843.443,53
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		3.065.135,66	2.737.104,24
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		8.711.570,64	8.673.214,11
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		752.387,70	400.804,05
Transferências e Delegações Concedidas		9.076.680,38	7.866.214,90
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	3	0,00	0,00
Tributárias		302.921,01	287.565,67
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4	1.754.773,45	15.919.030,06
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		41.450.141,97	51.727.376,56
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	5 e 6	9.717.711,39	-6.901.904,08

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 1 – 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.

Item / Subitem	Valor R\$
4.9.1.1.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00
4.9.2.1.0.00 - RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	0,00
4.9.2.2.0.00 - DIVIDENDOS E RENDIMENTOS DE OUTROS INVESTIMENTOS	0,00
4.9.7.1.1.00 - REVERSÃO DE PROVISÕES – CONSOLIDAÇÃO	1.667.784,26
4.9.7.2.0.00 - REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS	0,00
4.9.9.1.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	73.291,73
4.9.9.2.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PRÓPRIOS	0,00
4.9.9.3.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA COM BONIFICAÇÕES	0,00
4.9.9.4.0.00 - AMORTIZAÇÃO DE DESÁGIO EM INVESTIMENTOS	0,00
4.9.9.5.0.00 - MULTAS ADMINISTRATIVAS	0,00
4.9.9.6.0.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	790,45
4.9.9.9.0.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	39.016,11
Total das Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.780.882,55

Nota 2 – 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\$ 1.754.773,45. Também se destacam nesse item, as VPD de constituição de provisões, que

somaram R\$ 1.070.089,05, com destaque para as provisões matemáticas previdenciárias do RPPS. O quadro a seguir detalha a composição das outras variações patrimoniais diminutivas:

Item / Subitem	Valor R\$
3.9.1.0.0.00 - PREMIAÇÕES	0,00
3.9.2.1.0.00 - RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	0,00
3.9.4.0.0.00 - INCENTIVOS	0,00
3.9.5.0.0.00 - SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00
3.9.6.0.0.00 - PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES	0,00
3.9.7.1.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS	0,00
3.9.7.2.0.00 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	1.070.089,05
3.9.7.3.0.00 - VPD DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS	0,00
3.9.7.4.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS	0,00
3.9.7.5.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS	0,00
3.9.7.6.0.00 - VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	0,00
3.9.7.9.0.00 - VPD DE OUTRAS PROVISÕES	0,00
3.9.9.1.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	0,00
3.9.9.2.0.00 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PRÓPRIOS	0,00
3.9.9.3.0.00 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM BONIFICAÇÕES	0,00
3.9.9.4.0.00 - AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO EM INVESTIMENTOS	0,00
3.9.9.6.0.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00
3.9.9.9.0.00 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	684.684,40
Total das outras variações patrimoniais diminutivas	1.754.773,45

Nota 3 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi de R\$ 9.717.711,39.

Nota 5 – 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.

ORIGENS E APLICAÇÕES DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	
Alienação de Bens Móveis	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienação de Bens	0,00
TOTAL DAS ORIGENS	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00
Investimentos	0,00
Inversões Financeiras	0,00
Amortização da Dívida	0,00
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.	0,00
Regime Geral de Previdência Social	0,00
Regime Próprio dos Servidores Públicos	0,00
TOTAL DAS APLICAÇÕES DOS RECURSOS DE ALENAÇÃO DE ATIVOS	0,00
SALDO NÃO APLICADO	0,00

Município de Novo Machado
Demonstração dos Fluxos de Caixa
Exercício de 2025

	Nota	Exercício Atual	Exercício anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1 e 2		

Ingressos		47.064.586,05	40.916.796,15
Receitas derivadas e originárias		14.226.061,74	11.714.776,54
Transferências recebidas		32.838.524,31	29.202.019,61
Desembolsos		38.682.110,68	33.967.255,26
Pessoal e demais despesas		32.305.454,11	28.377.042,46
Juros e encargos da dívida		377.570,78	218.955,44
Transferências concedidas		5.999.085,79	5.371.473,07
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		8.382.475,37	6.949.540,89
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	3		
Ingressos		0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Desembolsos		0,00	0,00
Aquisição de ativo não circulante		1.969.091,64	5.300.867,32
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-1.969.091,64	-5.300.867,32
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	4		
Ingressos		0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	1.000.000,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Desembolsos		365.321,42	0,00
Amortização /Refinanciamento da dívida		365.321,42	1.000.000,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		-365.321,42	1.000.000,00
Outros Ingressos	5		
Outros desembolsos	5		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		6.048.062,31	2.648.673,57
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		39.695.921,32	37.047.247,75
Caixa e Equivalente de caixa final		45.743.983,63	39.695.921,32

Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa:

Nota 1 – Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R\$ 8.382.475,37, contribuindo em 138,59% para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos

desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme o MCASP.

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos. No exercício de 2025, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo negativo de R\$ 1.969.091,64, contribuindo em 32,55% para a geração líquida de caixa.

Nota 4 – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida, bem como as receitas obtidas a partir da integralização do capital social de empresas dependentes. Os desembolsos são decorrentes da amortização e refinanciamento da dívida. O resultado desse fluxo foi negativo de R\$ 365.321,42, o que contribuiu para uma diminuição dos níveis de endividamento do Município. Em resumo, o resultado desse fluxo representou 6,04% da geração líquida de caixa do período.

Nota 5 – Outros Ingressos e Outros Desembolsos: os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS.

Novo Machado/RS, 24 de fevereiro de 2026.

Contador