

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis ano 2023

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial Exercício de 2023 - Poder Executivo

Contexto Operacional: o Município de Ijuí, entidade jurídica de direito público, é composto, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, por 16 Secretarias Municipais e o Poder Legislativo. Na Administração Indireta, por sua vez, é composto pelas autarquias: DEMEI DISTRIBUIÇÃO- Departamento Municipal de Energia de Ijuí, DEMEI-Geração, e pelo PREVIJUI- Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Ijuí.

Apresentação das Demonstrações Contábeis: as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP- 9ª edição) da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes.

Nota 1 – 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 **2023**, a conta do Ativo - Caixa e Equivalentes de caixa totalizou **R\$ 129.188.247,50**. O quadro abaixo demonstra incluído o valor de **R\$ 31.210,22** referente ao depositado em cauções, totaliza e compara com o ano anterior, em análise vertical e horizontal.

Tabela 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

| Detalhamento | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------|--------|
| Caixa | 0 | 0 | | |
| Bancos Conta Movimento - Demais Bancos | R\$ 168.694,96 | R\$ 111.813,31 | 0,087 | -34% |
| Aplicação Financeira de Liquidez Imediata | R\$ 141.743.204,72 | R\$ 129.045.223,97 | 99,89 | -9% |
| Cauções | R\$ 18.198,69 | R\$ 31.210,22 | 0,024 | 71% |
| Total | R\$ 141.930.098,37 | R\$ 129.188.247,50 | 100,000 | |

Nota 2 – Créditos a Receber a Curto Prazo: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber a curto prazo, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por créditos tributários, dívida ativa de curto prazo.

Durante o exercício, são realizadas conciliações mensais entre o sistema de Contabilidade e o Sistema de Arrecadação do Município e ajustes mensais de acordo com os registros analíticos do Sistema de Arrecadação de Receitas. Os Créditos a receber a curto prazo, totalizaram **R\$ 22.027.781,23**

Tabela 02 – Créditos a Receber a Curto Prazo

| Detalhamento | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| Créditos Tributários a Receber | R\$ 14.631.433,29 | R\$ 12.954.754,02 | 59% | -11% |
| Empréstimos concedidos DEMEI Distribuição | R\$ 1.290.964,91 | R\$ 1.459.299,42 | 7% | 13% |
| Dívida Ativa | R\$ 15.448.789,32 | R\$ 18.257.632,95 | 83% | 18% |
| Total | R\$ 31.371.187,52 | R\$ 32.671.686,39 | 100 | 4% |
| Ajustes para perdas | R\$ 8.986.858,85 | R\$ 10.643.905,16 | 48% | 18% |
| (-) Ajustes para perdas | R\$ 8.986.858,85 | R\$ 10.643.905,16 | 48% | 18% |
| Total | R\$ 22.384.328,67 | R\$ 22.027.781,23 | | -2% |

Também são registradas em **Demais créditos a receber e valores a receber a curto prazo**, valor referente a projetos, convênios, transferências voluntárias da União ou do Estado (dos quais já se encontram com a despesa empenhada, mas os valores da receita serão realizáveis em até 12 meses), empréstimos, financiamentos concedidos e restituição determinada pela Previdência e Ministério Público em outros créditos e valores a receber que representam 97% do total, totalizando **R\$ 29.482.159,97**.

Tabela 2.1- Demais Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo

| Detalhamento | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV (%) | AH (%) |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| Adiantamentos Concedidos | R\$ 41.592,36 | R\$ 69.572,36 | 0,2% | 67% |
| Créditos Previdenciários | R\$ 21.104,76 | R\$ 21.104,76 | 0,07% | 0% |
| Outros Créditos e Valores a Receber a cp | R\$ 21.825.415,82 | R\$ 28.560.688,28 | 97% | 31% |
| Repasse Concedido a devolver | R\$ 182.911,26 | R\$ 830.794,57 | 3% | 354% |
| Total | R\$ 22.071.024,20 | R\$ 29.482.159,97 | 100 | 34% |

Nota 3 – Estoques: compreende o valor dos materiais adquiridos, com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2022 um saldo final de **R\$ 1.969.949,85**, já em 2023 o saldo final foi **R\$ 1.688.376,07**, uma redução de **14 %** com relação ao ano anterior. Durante o exercício, são realizadas conciliações mensais entre o sistema de Contabilidade e o Sistema de Almoxarifado do Município. Os ajustes são realizados de acordo com os registros analíticos do Sistema de Almoxarifado.

Tabela 3 – Estoques no Almoxarifado

| Materiais | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV (%) | AH (%) |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| Material de Consumo | R\$ 1.208.186,19 | R\$ 576.295,20 | 34% | -52,30 |
| Gêneros Alimentícios | R\$ 1.054,00 | R\$ 5.725,90 | 0% | 443,25 |
| Materiais de construção | R\$ 7.908,92 | R\$ 10.623,78 | 1% | 34,33 |
| Autopeças | R\$ 706.176,27 | R\$ 1.010.513,78 | 60% | 43,10 |
| Medicamentos e Materiais Hospitalares | R\$ 13.362,93 | R\$ 37.209,96 | 2% | 178,46 |
| Material de expediente | R\$ 33.261,54 | R\$ 48.007,45 | 3% | 44,33 |
| | R\$ 1.969.949,85 | R\$ 1.688.376,07 | | -14,29 |

Nota 4- Créditos a Receber a Longo Prazo: Representa valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis; classificado no ativo não circulante. Em relação à Dívida Ativa Tributária, o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em Dívida Ativa, que no ano 2023 registrou um aumento de **3%** em relação ao ano anterior. Na Dívida Ativa Não Tributária houve um decréscimo de **12%** comparado com o ano anterior. Já o Ajuste ao Valor Recuperável dos créditos inscritos na Dívida Ativa, foi efetuado considerando a média dos recebimentos dos créditos tributários e não tributários em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, onde demonstrou uma queda de **4%** e representa **79%** sobre o total da Dívida Ativa. Também este demonstrado na tabela 4 que **86,60%** dos créditos a receber são tributários, enquanto que **13,40%** são não tributários. A conta Créditos a Receber a Longo Prazo, em **2023** totalizou **R\$ 11.907.630,83**, descontado os Ajustes de Perdas da Dívida Ativa, **21%** maior que no ano anterior.

Tabela 4 – Créditos a Receber Longo Prazo – composição

| Créditos a Receber | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV (%) | AH (%) |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| Dívida Ativa Tributaria a Receber | R\$ 46.827.438,66 | R\$ 48.196.755,48 | 86,60% | 3% |
| Dívida Não Ativa a Receber | R\$ 8.425.367,95 | R\$ 7.455.493,18 | 13,40% | -12% |
| Total | R\$ 55.252.806,61 | R\$ 55.652.248,66 | | 1% |
| Ajustes de Perdas D.A. | -R\$ 45.380.017,35 | -R\$ 43.744.617,83 | -79% | -4% |
| Valor Total | R\$ 9.872.789,26 | R\$ 11.907.630,83 | 100 | 21% |

Nota 5 – Investimentos: os Investimentos compreendem as participações permanentes em Consórcios e outras Sociedades, e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. Os valores classificados nesse título totalizam **R\$1.174.179,61**, apresentando numa análise horizontal, variação positiva em relação ao ano anterior foi **6%**, decorrente em grande parte, de incremento nas participações em Consórcios Públicos, de acordo com as prescrições da Portaria STN nº 72/2012. Na análise vertical, fica demonstrado que em **2023**, **94%** foram participações em consórcios públicos e **6 %** em cotas em Sociedades e Cooperativas.

Tabela 5 – Investimentos

| Detalhamento | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV(%) | AH(%) |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------|-----------|
| Participações em Consórcios | R\$ 1.042.686,85 | R\$ 1.109.590,54 | 94% | 6% |
| Cotas em Outras Sociedades | R\$ 64.589,07 | R\$ 64.589,07 | 6% | 0% |
| Valor Total | R\$ 1.107.275,92 | R\$ 1.174.179,61 | | 6% |

Nota 6 – Imobilizado: o Imobilizado, no ano 2023, totalizou o valor de **R\$ 195.463.830,74**, já descontado o valor da depreciação acumulada, no valor de **R\$ 20.308.436,20**. Não houve valores de ajustes a valor recuperável. A depreciação é contabilizada mês a mês, e quando cabível, a amortização ou exaustão dos bens imóveis.

A realidade do Patrimônio Público do Município de Ijuí ficou espelhada no inventário que foi realizado, pelo terceiro ano, através de procedimentos de levantamento fotográficos dos bens. Todo o procedimento realizado encontra-se relatado no “Relatório de Encerramento de Inventário 2023”.

Devido ao Leilão de bens, ocorrido em dezembro 2023, houve reavaliação com redução ao valor recuperável e ajuste de perdas, e posterior, desincorporação de Ativos no valor total **R\$ 31.550.974,18**.

Na tabela 6 a conta **Bens Móveis**, apresenta no final do exercício saldo bruto de **R\$ 49.044.488,13**, após levantamento do inventário geral realizado e ajustes em dezembro de 2023, representando **23%** do saldo bruto do ativo imobilizado. Já os **Bens Imóveis**, apresentaram saldo de **R\$ 166.727.778,81**, equivalente a **77%** do total do Imobilizado. Em análise horizontal, se verifica evolução na soma total do imobilizado de **14%**, mas pequena redução nos bens móveis do ano 2022 para 2023 de **1%**, devido ao leilão ocorrido em dezembro 2023. Os Bens Imóveis cresceram **19%** comparado com ano anterior. Nesta classificação estão os bens de uso especial, que são os imóveis residenciais, comerciais, terrenos, armazéns e glebas, fazendas, parques e reservas, imóveis de uso educacional e imóveis de uso recreativo, cresceram em percentual, **5%**. Os bens de uso comum que são as ruas, praças estradas e outros, tiveram um crescimento de **52%**. As obras em andamento aumentaram **3%** e as instalações **59%**. A benfeitoria em propriedade de terceiros caiu 29%. Numa análise geral, o imobilizado aumentou **16%** do ano 2022 para ano 2023, já considerando a redução pela depreciação.

Tabela 6 – Imobilizado

| Bens | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV(%) | AH(%) |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|------------|
| Bens Móveis | R\$ 49.711.067,97 | R\$ 49.044.488,13 | 23% | -1% |
| Bens Imóveis | R\$ 140.300.069,62 | R\$ 166.727.778,81 | 77% | 19% |
| Bens de uso especial | R\$ 77.299.147,46 | R\$ 81.056.023,83 | 49% | 5% |
| Bens de uso comum do Povo | R\$ 39.713.307,97 | R\$ 60.291.083,53 | 36% | 52% |
| Obras em Andamento | R\$ 20.738.832,23 | R\$ 21.407.088,90 | 13% | 3% |
| Instalações | R\$ 2.452.848,26 | R\$ 3.905.348,85 | 2% | 59% |
| Benfeitoria Propr.de terceiros | R\$ 95.933,70 | R\$ 68.233,70 | 0% | -29% |
| Valor Contábil Bruto | R\$ 190.011.137,59 | R\$ 215.772.266,94 | | 14% |
| (-) Depreciação Acumulada | R\$ 21.089.740,88 | R\$ 20.308.436,20 | 9% | -4% |
| (-) Redução ao VI Recuperável | 0 | 0 | | |
| Valor Contábil Líquido | R\$ 168.921.396,71 | R\$ 195.463.830,74 | | 16% |

Nota 7 – Ativo Intangível: nos Bens Intangíveis estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção das ações de governo ou exercidos com essa finalidade. No caso do Município de Ijuí, esta rubrica é composta por softwares desenvolvidos especificamente para atender às necessidades da Administração, deduzidas as respectivas amortizações acumuladas. O Intangível que totalizou **R\$ 73.519,80** em 2023, amortizou acumuladamente **R\$ 20.178,20**, crescimento de 107%. No acumulado total da conta intangível reduziu **9,8%**, comparado ao ano anterior.

Tabela 7 -Intangível

| Intangível | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV(%) | AH(%) |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------|--------------|
| Softwares | R\$ 91.278,00 | R\$ 93.698,00 | | 3% |
| Amortização acumulada | R\$ 9.762,82 | R\$ 20.178,20 | 22% | 107% |
| Valor Contábil Líquido | R\$ 81.515,18 | R\$ 73.519,80 | | -9,8% |

Passivo

Nota 8 – No Passivo Circulante. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das Demonstrações contábeis, totalizando **R\$ 25.291.594,18**. Nestas rubricas encontramos as Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar em Curto Prazo que compreendem o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referente a salários ou remunerações e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. Houve provisão de férias, as quais serão recebidas pelos servidores à medida que forem gozadas; Salários, remunerações e Benefícios assistenciais a pagar, decimo terceiro salário a pagar, Benefícios Assistenciais a Pagar e Encargos Sociais a pagar. Os empréstimos e financiamentos a CP; fornecedores a pagar; provisões e demais obrigações a CP.

Tabela 8 – Passivo Circulante

| Detalhamento | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV (%) | AH (%) |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------|-------------|
| Obrigações Trabalh e Previdenciárias | R\$ 18.380.111,38 | R\$ 12.503.700,17 | 49,4% | -32% |
| Empréstimos e Financiam a CP | R\$ 4.889.553,15 | R\$ 5.798.209,92 | 22,9% | 19% |
| Operação Credito Pro-Transporte | R\$ 198.000,00 | R\$ 250.000,00 | 4% | 26% |
| Operação Credito Banco do Brasil | R\$ 684.377,75 | R\$ 114.063,05 | 2% | -83% |
| Operação Credito Finisa | R\$ 1.450.000,00 | R\$ 2.831.460,34 | 49% | 95% |
| Operação Credito Badesul | R\$ 2.531.998,68 | R\$ 2.578.480,05 | 44% | 2% |
| Juros de contratos financiam internos | R\$ 25.176,72 | R\$ 24.206,48 | 0,4% | -4% |
| Fornecedores a pagar CP | R\$ 3.757.364,98 | R\$ 574.246,71 | 2% | -85% |
| Provisões a CP | R\$ 0,00 | R\$ 1.289.716,64 | 5% | - |
| Demais Obrigações a CP | R\$ 8.451.643,90 | R\$ 5.125.720,74 | 20% | -39% |
| Total | R\$ 35.478.673,41 | R\$ 25.291.594,18 | 100 | -29% |

Nota 8.1 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustados em 31/12/2023 ficou em **R\$ 5.798.209,92** de acordo com os relatórios emitidos pelos órgãos contratados, e compreendem as obrigações financeiras do Município a título de empréstimos e operações de crédito, com vencimento no curto prazo (12 meses). Ainda na tabela 8, demonstramos o saldo devedor final das operações de crédito em 2023, bem como sua evolução com relação a 2022. O aumento do saldo se dá à medida que a despesa é executada. Em 2023, o saldo a pagar a curto prazo evoluiu 19% quando comparado com final de 2022.

Nota 8.2 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades do Poder Executivo. Compreendem também, obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, aluguéis e todas as outras contas a pagar. O saldo apresentado no valor de **R\$ 574.246,71** compreende o valor empenhado e liquidado e também aquele que, embora não empenhado, foi reconhecido pelo regime de competência.

Nota 8.3 – Demais Obrigações Fiscais a Curto prazo que compreende o saldo das obrigações da Administração Municipal, relativas a valores restituíveis, depósitos e consignações a repassar que somou **R\$ 5.125.720,74**.

Nota 9 – O Passivo Não Circulante, totalizado em **R\$ 1.090.597.711,63**, composto pelas contas a Longo Prazo, Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a LP, Empréstimos e Financiamentos a LP e Precatórios a pagar a LP, Provisões da Amortização do Deficit Atuarial a LP, Demais Obrigações a LP e Resultado Diferido a LP.

No ano 2023, os valores registrados a longo prazo em Financiamentos, de **R\$ 33.070.953,95** pontuam **3%** do Passivo Não Circulante e evoluíram **68%** com relação ao ano anterior, devido a execução das obras em quase totalidade da Operação de Crédito Finisa, enquanto outras Operações de crédito não pontuaram a longo prazo, como a do Banco do Brasil e Badesul que somente pontuaram a curto prazo, devido a previsão de quitação dentro do próximo ano. Quanto a Provisão Amortização Déficit Atuarial a Longo Prazo, pontuando **97%** do Passivo Não Circulante

Tabela 9 – Passivo Nao Circulante

| Detalhamento | 31/12/2022 | 31/12/2023 | AV (%) | AH (%) |
|--|--------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| Obrigações Trabalh e Previdenciárias a LP | R\$ 263.735,84 | R\$ 216.954,37 | 0,02% | -18% |
| Empréstimos e Financiam a LP | R\$ 19.688.272,12 | R\$ 33.070.953,95 | 3,0% | 68% |
| Operação Crédito Pro-Transporte | R\$ 3.317.839,48 | R\$ 3.070.953,95 | 9% | -7% |
| Operação Crédito Banco do Brasil | R\$ 114.062,94 | R\$ 0,00 | 0% | -100% |
| Operação Crédito Finisa | R\$ 13.700.458,65 | R\$ 30.000.000,00 | 91% | 119% |
| Operação Crédito Badesul | R\$ 2.555.911,05 | R\$ 0,00 | | -100% |
| Precatórios a pg a LP | | R\$ 12.552,54 | 0,0% | |
| Provisões Amortização Deficit Atuarial a LP | R\$ 0,00 | R\$ 1.056.708.744,17 | 97% | -100% |
| Demais Obrigações a LP | R\$ 524.593,40 | R\$ 524.593,40 | 0,05% | 0% |
| Resultado Diferido a LP | R\$ 59.932,10 | R\$ 63.913,20 | 0% | 7% |
| Total | R\$ 20.536.533,46 | R\$ 1.090.597.711,63 | 100 | 5211% |

Nota 10 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos dos Resultados Acumulados. Neste ano 2023, o Patrimônio Líquido acumulou um total deficitário de **R\$ 724.883.580,07**. O Ativo Real Líquido permanece em **R\$ 1.623.754,66**; Ajustes de Avaliação Patrimonial gerou um valor superavitário de **R\$ 1.753.044,48**, mas o **Resultado Patrimonial acumulado** apurado ficou **deficitário** em **R\$ 728.260.379,21**, ocasionado pela adequação ao PCASP (Plano de Contas Aplicado ao Setor Público) 2023, que trouxe alteração de metodologia de contabilização, houve ajuste no ano 2023, dos valores registrados nas Provisões Matemáticas Previdenciárias de Longo Prazo, no Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Ijuí – Previjui, no grupo do ativo 1.2.1.1.2 - Realizável a Longo Prazo, passou a receber registro contábil, bem como no Poder Executivo, no Passivo Não Circulante – 2.2.7.9.2.09 – Valor Atual da Obrigação com Atualização Atuarial. Já em data focal 31/12/2023 os valores das Provisões Matemáticas Previdenciárias foram atualizados conforme informações prestadas pela empresa Flow Consultoria Atuarial, responsável pelo cálculo atuarial 2023.

Nota 11 – 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 foram registrados ajustes de exercício anterior, no consolidado, no valor de **R\$ 468.825,59**, devedor. Em ajustes de exercício anterior – Intra OFSS, o valor de **R\$ 842.546.777,90**, devedor.

ANDREI COSSETIN SCZMANSKI
Prefeito

SERAFIM MARQUES FERREIRA
Secretário da Fazenda

VERA REGINA KAPP
Contadora
CRCRS 050925/O-6