

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Exercício de 2024

Município de Passo Fundo

1. Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

1.1 Introdução

O Município de Passo Fundo pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ nº 87.612.537/0001-90, com sede administrativa localizada na Rua João Freitas, 75 – Centro, Passo Fundo – RS.

As Demonstrações Contábeis do Município de Passo Fundo (PMPF) foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Contabilidade e Orçamento.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observando as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, aplicado à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios e válido a partir do exercício de 2024 conforme portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023. Observa, também, os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

1.2 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial conforme artigo 105 da Lei 4.320/1964, evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2024. Está estruturado de acordo com o Plano de Contas Aplicado pelo Setor Público – PCASP editado pela Secretaria do Tesouro Nacional e complementado pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS

O Balanço Patrimonial apresenta as contas com Informações de Natureza Patrimonial, registrando, processando e evidenciando os fatos financeiros e não financeiros do patrimônio público, representados pelas contas que integram o Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa estão aplicados em instituições financeiras oficiais, conforme políticas estabelecidas na Portaria SF 87/2012.

A composição dos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa é demonstrada na tabela a seguir:

Caixa e Equivalentes de Caixa	Exercício 2024	Exercício 2023
Recursos próprios	174.338.551,59	224.321.940,32
Recursos da Saúde (ASPS + Vinculados)	53.552.002,47	60.691.531,22
Recursos da Educação (MDE + FUNDEB + Vinculados)	44.885.838,44	43.711.111,38
Recursos da Assistência Social	9.568.675,53	7.846.530,79
Outros recursos vinculados	62.633.471,46	56.404.769,81
Total	344.978.539,49	392.975.883,52

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

A composição dos créditos de curto prazo, recebíveis até o final do exercício de 2025, demonstrados na tabela a seguir:

Créditos a Curto Prazo	Exercício 2024	Exercício 2023
Créditos Tributários a Receber	27.024.972,82	28.859.237,87
IPTU e ISS do exercício	24.800.366,43	25.991.869,68
Créditos decorrentes de transferências a receber	2.224.606,39	2.867.368,19
Dívida Ativa Tributária	27.665.350,65	26.020.144,77
Dívida Ativa IPTU	15.459.756,87	15.098.174,37
Dívida Ativa ITBI	35.951,49	49.913,64
Dívida Ativa ISS	11.473.349,36	9.693.461,48
Dívida Ativa de Taxas	659.332,89	1.109.959,64
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	36.960,04	68.635,64
Dívida Ativa Não Tributária	112.852,47	465.571,74
Outras Dívidas Ativas	112.852,47	465.571,74
Total	54.803.175,94	55.344.954,38

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 3 – Créditos a Longo Prazo

A composição dos créditos de longo prazo, com projeção de recebimento a partir do exercício de 2026, demonstrados na tabela a seguir:

Créditos a Longo Prazo	Exercício 2024	Exercício 2023
Dívida Ativa IPTU	54.046.460,99	45.739.276,57
Dívida Ativa ITBI	8.482,44	25.443,41
Dívida Ativa ISS	25.497.206,93	25.458.180,84
Dívida Ativa de Taxas	2.857.461,06	3.327.887,04
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	681.899,09	625.570,75
Outras Dívidas Ativas Não Tributárias	10.244.036,59	8.895.928,17
Total	93.335.547,10	84.072.286,78

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Demais Créditos e Valores a Longo prazo referem-se à Inscrição de Certidão de Decisão do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul com saldo de R\$ 18.396.209,70 em 31/12/2024.

Nota 4 – Investimentos

Participações Permanentes – O Município de Passo Fundo é detentor de 98,8% das ações da Companhia de Desenvolvimento de Passo Fundo – CODEPAS. Em 2023 a Companhia apresentou Patrimônio Líquido negativo de R\$ 8.454.000,00 que foi avaliado e contabilizado pelo Método de Equivalência Patrimonial, representado R\$ 8.352.552,00 referente aos 98,8% das ações. O Patrimônio Líquido Negativo da CODEPAS está demonstrado no Balanço Patrimonial do Município de Passo Fundo com a redução total do Investimento no Ativo Não Circulante e o registro de R\$ 7.784.022,00 em Perdas em Investimentos no Passivo Não Circulante.

Nota 5 – Imobilizado

O Imobilizado do Município representa 79,39% do Ativo Não Circulante, sendo 93,35% do total do Imobilizado correspondente a Bens Imóveis.

Os bens do imobilizado foram depreciados pelo método linear considerando a vida útil e o valor residual dos bens.

Nota 6 – Intangível

O intangível do Município representa 0,08% do Ativo Não Circulante, sendo 100,00% do total do Intangível correspondente a Softwares.

Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

A composição das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais de curto prazo e longo prazo com pessoal é demonstrada na tabela a seguir:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2024
Férias	8.860.326,69	0,00	8.860.326,69
13º salário	0,00	0,00	0,00
Licença Prêmio	17.646.592,98	42.751.614,64	60.398.207,62
Precatórios de Pessoal	11.445.956,12	15.495.132,51	26.941.088,63
Parcelamentos Previdenciários	2.061.123,08	11.648.758,52	13.709.881,60
Demais Encargos Sociais a pagar	0,00	0,00	0,00
Total	40.013.998,87	69.895.505,67	109.909.504,54

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2023
Férias	7.848.785,82	0,00	7.848.785,82
13º salário	0,00	0,00	0,00
Licença Prêmio	9.940.319,94	42.751.614,64	52.691.934,58
Precatórios de Pessoal	10.154.951,63	18.723.134,50	28.878.086,13
Parcelamentos Previdenciários	1.915.887,96	14.042.333,58	15.958.221,54
Demais Encargos Sociais a pagar			0,00
Total	29.859.945,35	75.517.082,72	105.377.028,07

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 8 – Empréstimos e Financiamentos

A composição dos empréstimos de curto e longo prazo é demonstrada na tabela a seguir:

Empréstimos Internos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2024	(1) Amortização
CEF - Pró-transporte - Setor 8	788.237,88	8.007.532,80	8.795.770,68	2033
CEF - Pró-transporte - Setor 9	645.319,96	6.380.340,06	7.025.660,02	2033
CEF - Pró-transporte - 399.775-97	1.541.178,51	23.702.347,22	25.243.525,73	2036
CEF - Pró-transporte - 399.770-45	904.699,09	13.913.697,76	14.818.396,85	2036
Total	3.879.435,44	52.003.917,84	55.883.353,28	

Empréstimos Externos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2024	(1) Amortização
CEF - BIB - PRODIN	3.023.880,31	28.726.863,05	31.750.743,36	2035
Total	3.023.880,31	28.726.863,05	31.750.743,36	

Total Empréstimos	6.903.315,75	80.730.780,89	87.634.096,64	
--------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	--

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

(1) Ano final de amortização

Empréstimos Internos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2023	(1) Amortização
CEF - Pró-transporte - Setor 8	741.786,48	8.787.963,50	9.529.749,98	2033
CEF - Pró-transporte - Setor 9	607.461,18	7.021.393,24	7.628.854,42	2033
CEF - Pró-transporte - 399.775-97	1.457.946,24	25.353.114,54	26.811.060,78	2036
CEF - Pró-transporte - 399.770-45	846.263,92	14.716.198,46	15.562.462,38	2036
Total	3.653.457,82	55.878.669,74	59.532.127,56	

Empréstimos Externos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2023	(1) Amortização
CEF - BIB - PRODIN	2.364.378,18	24.825.970,90	27.190.349,08	2035
Total	2.364.378,18	24.825.970,90	27.190.349,08	

Total Empréstimos	6.017.836,00	80.704.640,64	86.722.476,64	
--------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	--

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

(1) Ano final de amortização

Os juros de contratos de empréstimos estão registrados na contabilidade pelo montante da dívida e deduzidos pela conta de encargos financeiros a apropriar conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, na parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais e a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP 14.

Nota 9 – Fornecedores e Contas a Pagar

Os Fornecedores e Contas a Pagar do Município no montante de R\$ 15.125.240,97 são compostos por restos a pagar processados de 2024 e de exercícios anteriores. Os restos a pagar de 2024 representam 100,00% do total de fornecedores.

Nota 10 – Demais Obrigações

A composição das demais obrigações de curto prazo é demonstrada na tabela a seguir:

Demais Obrigações	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2024
Valores Restituíveis	12.774.193,68	0,00	12.774.193,68
Precatórios de Terceiros	5.819.545,27	21.482.467,54	27.302.012,81
Adiantamento de Tributos	13.149.220,31	0,00	13.149.220,31
Outras Obrigações	36.418,00	0,00	36.418,00
Total	31.779.377,26	21.482.467,54	53.261.844,80

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Demais Obrigações	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2023
Valores Restituíveis	8.835.926,00		8.835.926,00
Precatórios de Terceiros	3.850.743,71	20.222.707,44	24.073.451,15
Adiantamento de Tributos	15.422.761,62		15.422.761,62
Outras Obrigações	36.418,00		36.418,00
Total	28.145.849,33	20.222.707,44	48.368.556,77

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 11 – Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

A composição dos saldos do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes é demonstrada na tabela a seguir:

Ativo Financeiro	Exercício 2024	Exercício 2023
Caixa e Equivalentes de Caixa	344.978.539,49	392.975.883,52
Depósitos Restituíveis	136.894,00	243.326,49
Créditos a receber de curto prazo	412.044,57	5.971,55
Total	345.527.478,06	393.225.181,56

Ativo Permanente	Exercício 2024	Exercício 2023
Créditos Tributários a Receber (IPTU 2023)	24.800.366,43	25.991.869,68
Créditos de Transferências a Receber (RP 2023)	2.224.606,39	2.867.368,19
Dívida Ativa Tributária de Curto Prazo	27.665.350,65	26.020.144,77
Dívida Ativa Não Tributária de Curto Prazo	112.852,47	465.571,74
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	0,00	0,00
Conta Especial - Precatórios	1.633.609,18	2.095.760,44
Estoques - Material de Consumo	4.241.271,98	5.617.437,60
Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente	53.175,75	17.256,03
Total do Ativo Não Circulante	545.261.544,97	510.402.391,98
Total	605.992.777,82	573.477.800,43

Passivo Financeiro	Exercício 2024	Exercício 2023
Pessoal a pagar oriundos de liquidação de empenhos	0,00	0,00
Fornecedores a Pagar	15.125.240,97	16.245.177,66
Valores Restituíveis	12.774.193,68	8.835.926,00
Disponibilidade por destinação de recursos - RP não liquidados	109.736.952,64	112.468.334,54
Total	137.636.387,29	137.549.438,20

Passivo Permanente	Exercício 2024	Exercício 2023
Apropriações de Pessoal a Pagar de Curto Prazo	40.013.998,87	29.859.945,35
Empréstimos a Pagar de Curto Prazo	6.903.315,75	6.017.836,00
Provisões de Curto Prazo	25.359.625,73	9.174.625,73
Outras Obrigações de Curto Prazo	19.005.183,58	19.309.923,33
Total do Passivo Não Circulante	179.892.776,10	192.670.438,50
Total	271.174.900,03	257.032.768,91

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

1.3 Ativos e Passivos Contingentes

Nota 1 – Passivos Contingentes

Os passivos contingentes foram estimados, conforme relatório da Procuradoria Geral do Município, com posição em 31 de dezembro de 2024, para os quais a probabilidade de perda é considerada "Possível", de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 04. Estão registrados nas contas de Controle do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP (Grupo 7 e 8).

PASSIVOS CONTINGENTES - DEMANDAS JUDICIAIS CIVEIS

Processo	Valor Estimado
9000019-90.2021.8.21.0021	23.422,26
9001024-50.2021.8.21.0021	5.028,41
9002537-53.2021.8.21.0021	7.140,39
Total	35.591,06

1.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP, exigido pela Lei nº 4.320/64, que tem o objetivo de evidenciar variações ocorridas no patrimônio da entidade do setor público durante o exercício financeiro. Além das variações patrimoniais a DVP evidencia o resultado patrimonial do exercício resultante da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Nota 1 – VPA - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

A composição dos Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria é demonstrada na tabela a seguir:

IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	Exercício 2024	Exercício 2023
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	117.045.993,33	113.213.721,06
IRRF Imposto de Renda Retido na Fonte	60.751.649,24	50.851.675,47
ITBI Imposto de Transmissão de Bens Imóveis	37.061.944,56	32.814.856,95
ISS Imposto Sobre Serviços	120.949.876,47	99.979.602,00
Taxas	10.648.411,01	8.310.921,74
Contribuição de Melhoria	3.028,58	0,00
Total	346.460.903,19	305.170.777,22

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 2 – VPA – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

A composição das Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras é demonstrada na tabela a seguir:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	Exercício 2024	Exercício 2023
Multas e juros - Créditos de Dívida Ativa	15.770.759,38	28.571.615,05
Variações Monetárias e Cambiais	2.586.867,70	7.927.391,93
Remunerações de Aplicações Financeiras	40.841.271,29	47.553.059,54
Total	59.198.898,37	84.052.066,52

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 3 – VPA - Transferências e Delegações Recebidas

A composição das Transferências e Delegações Recebidas é demonstrada na tabela a seguir:

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Exercício 2024	Exercício 2023
FPM	119.345.696,26	102.508.353,96
Compensação FPM	0,00	2.826.995,08
ICMS	136.009.130,99	112.756.429,52
Compensação ICMS	2.246.714,81	7.508.523,13
IPVA	52.862.872,51	46.025.718,38
ITR	2.040.192,98	2.450.434,65
IPI - Municípios	1.725.523,30	1.098.223,82
Transferência de Recursos do FUNDEB	139.786.294,96	121.449.597,31
Transferências de Recursos da União para a Saúde	28.702.608,89	22.028.671,82
Transferências de Recursos da União para a Educação	13.928.379,03	11.991.273,27
Transferências de Recursos da União para a Assistência Social	2.201.275,92	2.474.376,03
Transferência da Compensação Financeira de Recursos Naturais	2.769.668,53	2.572.723,63
Outras Transferências da União	7.439.602,27	1.386.838,24
Transferências de Recursos do Estado para a Saúde	4.598.128,70	4.466.984,71
Outras Transferências do Estado	5.564.353,49	7.926.995,64
Fundo Municipal de gestão Compartilhada	11.738.063,16	13.148.546,20
Multa trânsito	5.985.581,05	9.645.807,44
Participação na venda da Corsan	0,00	39.361.201,22
Outras Transferências Recebidas	3.316.625,71	3.409.493,78
Total	540.260.712,56	515.037.187,83

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 4 – VPA - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

A composição de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas é demonstrada na tabela a seguir:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício 2024	Exercício 2023
Ganhos com incorporação de Ativos	242.068,74	1.380.182,92
Ganhos com desincorporação de Passivos	79.208,90	3.998,68
Reversão de Provisões	1.437.475,41	7.026.841,64
Outras Variações Patrimoniais	11.657.232,30	6.971.518,42
Total	13.415.985,35	15.382.541,66

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 5 – VPD – Pessoal e Encargos

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas de Pessoal e Encargos é demonstrada na tabela a seguir:

PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS	Exercício 2024	Exercício 2023
Vencimentos e Vantagens	322.867.740,52	277.776.839,36
Encargos de Patronais	56.335.276,07	58.815.238,20
Benefícios a Pessoal	24.882.883,73	21.846.640,75
Indenizações e Restituições Trabalhistas	3.693.673,88	1.939.008,30
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.897.104,12	2.645.957,57
Total	410.676.678,32	363.023.684,18

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 6 – VPD – Uso de Bens e Serviços

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas pelo uso de Bens e Serviços é demonstrada na tabela a seguir:

USO DE BENS E SERVIÇOS	Exercício 2024	Exercício 2023
Consumo de Material	58.585.758,33	51.765.629,61
Serviços Recebidos	276.518.943,14	164.126.312,11
Depreciação, Amortização e Exaustão	16.678.750,23	14.589.199,71
Total	351.783.451,70	230.481.141,43

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 7 – VPD – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras é demonstrada na tabela a seguir:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	Exercício 2024	Exercício 2023
Juros e Encargos de Empréstimos	6.725.947,93	6.793.324,44
Juros de Obrigações Previdenciárias	2.151.588,07	2.701.018,65
Variação Monetária e Cambial de Empréstimos	7.438.701,34	1.682.086,53
Descontos por Antecipação de Pagamento	8.357.562,30	7.757.002,01
Total	24.673.799,64	18.933.431,63

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 8 – VPD – Transferências e Delegações Concedidas

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas de Transferências e Delegações Concedidas é demonstrada na tabela a seguir:

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	Exercício 2024	Exercício 2023
Cota Concedida Câmara de Vereadores	25.087.935,18	20.108.254,71
Cota Concedida Hospital Beneficente Cesar Santos	27.601.720,12	20.999.152,41
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Aposentadorias	70.418.743,21	66.218.918,83
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Pensões	7.638.316,73	7.660.049,93
Recursos p/ cobertura de déficit atuarial - alíquota suplementar	25.840.541,30	0,00
Restituição de Transferências Governamentais	528.350,96	546.607,87
Subvenções Econômicas	27.200.000,00	11.513.143,25
Transferências a Instituições Privadas s/fins lucrativos	12.222.528,37	5.344.772,73
Total	196.538.135,87	132.390.899,73

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 9 – VPD – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

A composição de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas é demonstrada na tabela a seguir:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício 2024	Exercício 2023
Ajustes para perdas de Dívida Ativa	3.759.595,52	14.561.967,78
Desincorporação de Ativos	178,58	3.761.600,95
Contribuições Sociais - PASEP	8.381.509,52	6.829.487,49
Sentenças Judiciais	4.710.833,08	4.427.988,75
Outras Variações Patrimoniais	6.408.975,61	1.100.817,14
Total	23.261.092,31	30.681.862,11

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Pedro Cezar de Almeida Neto
Prefeito Municipal
CPF 657.414.550-34

Dorlei Francisco Maffi
Secretário de Finanças
CPF 196.955.940-34

Jorge Fernandes Mattos
Contador CRC/RS 46959
CPF 461.663.940-04