



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE BROCHIER

CNPJ: 91.693.309/0001-60

Rua Guilherme Hartmann, nº 260 – Centro – CEP: 95790-000
Fone: (51) 3697-1212 - Fax: 3697-1218 - E-mail: licitacoes@brochier.rs.gov.br

NOTAS EXPLICATIVAS:

Informações Gerais

Nome do órgão: MUNICÍPIO DE BROCHIER

Endereço: Rua Guilherme Hartmann, nº 260, Centro, Brochier

Natureza Jurídica: 124-4 Município

Natureza das Operações e Principais Atividades: **Data de Encerramento:** 31/12/2025

Moeda Utilizada e Nível de Arredondamento: Real

Balanco Orçamentário RPPS:

Regime Orçamentário RPPS: Regime Misto, receitas conforme regime de caixa e despesas conforme o regime de empenho. No exercício houve receitas intraorçamentárias no valor de R\$ 2.519.264,77. A execução da despesa do total de R\$ 5.383.000,00, foi executada R\$ 4.607.705,37 dos créditos iniciais do orçamento. A Entidade tem restos a pagar, inscritos em 31/12/2025, no valor de R\$ 10.081,65 para pagamento em 2026, sendo estes restos não processados.

Balanco Orçamentário PM:

Balanco Orçamentário PM: Regime Orçamentário: Regime Misto, receitas conforme regime de caixa e despesas conforme o regime de empenho. Foi pago a Título de Duodécimo do Poder Executivo o total de R\$ 2.086.000,00. A Entidade inscreveu em restos a pagar no exercício de 2025 R\$ 1.466.270,02, referente restos não processados e R\$ 448.750,29 referente restos processados, no qual serão executados no exercício de 2026. A Entidade adotou o critério de não demonstrar os restos a pagar não processados liquidados em contas específicas, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente.

Balanco Orçamentário Consolidações:

Balanco Orçamentário Consolidações: Regime Orçamentário: Regime Misto, receitas conforme regime de caixa e despesas conforme o regime de empenho. A execução da despesa do total de R\$ 43.000.000,00, foi executada R\$ 40.8991.251,61 dos créditos iniciais do orçamento; R\$ 2.108.748,39 de superávit orçamentário. Foi pago a Título de Duodécimo do Poder Executivo o total de R\$ 2.086.000,00. A Entidade inscreveu em restos a pagar no exercício de 2025 R\$ 1.476.351,67, referente restos não processados e R\$ 448.750,29 referente restos processados, no qual eles serão executados no exercício de 2026. A Entidade adotou o critério de não demonstrar os restos a pagar não processados liquidados em contas específicas, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente.

Balanco Financeiro (Anexo 13)

A linha Outros Recebimentos Extraorçamentários é composta pela movimentação credora das contas contábeis do grupo "1.1.3" que possuem atributo de superávit financeiro "F", mais a movimentação credora das contas contábeis do grupo 2.1.8.8.

Já a linha Outros Pagamentos Extraorçamentários é composta pela movimentação devedora das contas contábeis do grupo "1.1.3" que possuem atributo de superávit financeiro "F", mais a movimentação devedora das contas contábeis do grupo 2.1.8.8.

Referir se a Entidade utiliza do modelo de Anexo 13 da Portaria nº 438.

Balanco Patrimonial (Anexo 14) – Consolidação:

Balanco Patrimonial (Anexo 14) Consolidação: Os créditos a curto e longo prazo foram registrados conforme o princípio da competência no exercício sendo registrados a valor presente da data do encerramento do exercício. O ajuste para perdas em Dívida Ativa foi realizado adotando-se o critério foi calculada segundo a média de recebimentos dos últimos três exercícios encerrados. Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado de compras. O valor registrado em demais créditos e valores a curto prazo é composto adiantamento de salários, adiantamentos a fornecedores, depósitos judiciais e contribuições previdenciárias. O imobilizado é composto por R\$ 93.816.271,15 de bens mais R\$ 328.691,01 de depreciações acumuladas no exercício. Vale ressaltar, que o Município de Brochier, realizou inventário de todos os bens e reavaliou os mesmos, lançando em 31 de outubro de 2025, a referida reavaliação, assim, iniciou-se a depreciação em novembro de 2025. Os reconhecimentos por competência dos passivos relativos à gratificação natalina, férias, licenças e encargos, foram realizadas conforme o relatório do departamento pessoal. As provisões matemáticas previdenciárias foram registradas com base em Demonstrativo de Cálculo Atuarial realizado até a competência 12/2025. Os ajustes, decorrentes de omissões e erros de exercícios já encerrados foram efetuados na conta de Resultados de Exercícios Anteriores, foram decorrentes de ajustes de saldos reconhecidos de forma indevida no exercício anterior.

Balanco Patrimonial (Anexo 14) – RPPS:

Balanco Patrimonial (Anexo 14) RPPS: Os créditos a curto e longo prazo foram registrados conforme o princípio da competência no exercício sendo registrados a valor presente da data do encerramento do exercício. O valor registrado em demais créditos e valores a curto prazo é composto adiantamento de salários, adiantamentos a fornecedores e contribuições previdenciárias. O imobilizado compõe saldo zerado, bem como sua depreciação, pois após inventário, verificou-se que o bem registrado no RPPS, foi transferido a prefeitura. Os reconhecimentos por competência dos passivos relativos à gratificação natalina, férias, licenças e encargos, foram realizadas conforme o relatório do departamento pessoal. As provisões matemáticas previdenciárias foram registradas com base em Demonstrativo de Cálculo Atuarial realizado até a competência 12/2025.

Balanco Patrimonial (Anexo 14) – Prefeitura:

Balanco Patrimonial (Anexo 14) Prefeitura: Os créditos a curto e longo prazo foram registrados conforme o princípio da competência no exercício sendo registrados a valor presente da data do encerramento do exercício. O ajuste para perdas em Dívida Ativa foi realizado adotando-se o critério foi calculada segundo a média de recebimentos dos últimos três exercícios encerrados. Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado de compras. O valor registrado em demais créditos e valores a curto prazo é composto adiantamento de salários, adiantamentos a fornecedores e depósitos judiciais. O imobilizado é composto por R\$ 93.816.271,15 de bens mais R\$ 328.691,01 de depreciações acumuladas no exercício. Vale ressaltar, que o Município de Brochier, realizou inventário de todos os bens e reavaliou os mesmos, lançando em 31 de outubro de 2025, a referida reavaliação, assim, iniciou-se a depreciação em novembro de 2025. Os reconhecimentos por competência dos passivos relativos à gratificação natalina, férias, licenças e encargos, foram realizadas conforme o relatório do departamento pessoal. Os ajustes, decorrentes de omissões e erros de exercícios já encerrados foram efetuados na conta de Resultados de Exercícios Anteriores, foram decorrentes de ajustes de saldos reconhecidos de forma indevida no exercício anterior.

Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) – Prefeitura:

Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) Prefeitura: O valor apresentado na linha de Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste, referem-se aos ajustes para perdas de Dívida Ativa. A depreciação acumulada do período de novembro e dezembro de 2025, é de R\$ 328.691,01. O período de janeiro a outubro, teve a baixa da depreciação, pela reavaliação dos bens móveis e imóveis, neste sentido, foram ajustados os saldos patrimoniais em 31/10/2025.

Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) – RPPS:

Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) RPPS: Foi realizada a provisão matemáticas competência 12/2025, a VPD encerrou 2025 no montante de R\$ 5.114.126,72. Houve baixa do bem patrimonial, assim como as depreciações, por não haver nesta instituição bens patrimoniais. Os valores apresentados na linha Patrimoniais Aumentativas Financeiras, referem-se rendimento de aplicações financeiras.

Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) – Consolidações:

Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) Consolidações: O valor apresentado na linha de Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste, referem-se aos ajustes para perdas de Dívida Ativa. Como também existe os valores das provisões matemáticas competência 12/2025. Foi realizada a provisão matemáticas competência 12/2025, ao qual as VPD totalizaram no montante de R\$ 55.396.874,70. Houve a equivalência dos valores da contabilidade com o setor de patrimônio, bem como as depreciações. A depreciação acumulada do período de novembro e dezembro de 2025, é de R\$ 328.691,01. O período de janeiro a outubro, teve a baixa da depreciação, pela reavaliação dos bens móveis e imóveis, neste sentido, foram ajustados os saldos patrimoniais em 31/10/2025. Os valores apresentados na linha Patrimoniais Aumentativas Financeiras, referem-se rendimento de aplicações financeiras.

Fluxo de Caixa (Anexo 18)

A linha Outras Receitas/Ingressos Operacionais é composta pela movimentação credora das contas contábeis do grupo “1.1.3” que possuem atributo de superávit financeiro “F”, mais a movimentação credora das contas contábeis do grupo 2.1.8.8, mais o saldo contábil da 4.5.1.1.2.01.02 e as receita orçamentária classificadas no grupo 1.9.

Já a linha Outros Pagamentos Extraorçamentários é composta pela movimentação devedora das contas contábeis do grupo “1.1.3” que possuem atributo de superávit financeiro “F”, mais a movimentação devedora das contas contábeis do grupo 2.1.8.8 e mais o saldo contábil da 3.5.1.1.2.01.02.

JOSE
HENRIQUE
DAPPER:5308
3377053

Assinado de forma
digital por JOSE
HENRIQUE
DAPPER:53083377053
Dados: 2026.03.30
16:16:11 -03'00'

JOSÉ HENRIQUE DAPPER
PREFEITO MUNICIPAL

CRISTIANO RAMBO
DIAS:01004551070

Assinado de forma digital
por CRISTIANO RAMBO
DIAS:01004551070
Dados: 2026.03.30 16:16:43
-03'00'

CRISTIANO RAMBO DIAS
CONTADOR RESPONSÁVEL
CRC/RS 0997938/O