



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITIRAPINA
NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO DE 2025

INFORMAÇÕES GERAIS DO MUNICÍPIO

O município de Itirapina/SP, apresenta suas demonstrações contábeis referentes ao exercício de 2025, elaboradas conforme:

- * Lei 4320/64
- * Lei Complementar nº 101/2000 (LRF)
- * Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
- * MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
- * Normas gerais da Secretaria do Tesouro Nacional

PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

Regime Contábil - regime de competência para os registros patrimoniais e o regime de caixa para execução orçamentária.

Critérios de mensuração de ativos: custo histórico, valor justo e depreciação acumulada.

Critérios de mensuração de passivos: reconhecimento pelo valor presente da obrigação/ amortização.

Reconhecimento de receitas: ingresso no caixa municipal.

Reconhecimento de despesas: quando surge a obrigação pelo regime de competência.

Provisões: provisão da dívida ativa calculada pela probabilidade de recebimento.

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário é um demonstrativo contábil que compara as receitas e as despesas previstas com as efetivamente realizadas pelo município, permitindo verificar se houve superávit ou déficit no orçamento.

A previsão inicial das receitas foi de R\$ 148.000.000,00

A previsão atualizada das receitas foi de R\$ 169.291.450,01

A arrecadação efetiva da receita foi de R\$ 157.259.418,43

A despesa inicial prevista foi de R\$ 148.000.000,00

A despesa final fixada foi de R\$ 176.018.802,18

A despesa final realizada foi de R\$ 153.881.928,01

Dessa forma, podemos apurar que o resultado orçamentário do exercício foi de superávit de R\$ 3.377.490,42, ou seja, a receita efetivamente arrecadada foi superior a despesa final realizada.

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro do Município é o demonstrativo que mostra todas as entradas e saídas de recursos no caixa da prefeitura durante o exercício, incluindo operações orçamentárias e extraorçamentárias, permitindo verificar o saldo financeiro final do período.

A Prefeitura Municipal iniciou o exercício de 2025, com um total depositado nas contas bancárias de livre movimentação e de recursos vinculados no total de R\$ 32.713.483,95, e após os recebimentos dos recursos e os pagamentos das despesas no ano, encerrou o exercício com o saldo de R\$ 25.731.920,34.

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é o demonstrativo contábil que apresenta, em uma única visão, a posição do ativo, passivo e patrimônio líquido do município no encerramento do exercício, mostrando a situação patrimonial real da administração pública.

O saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de R\$ 25.731.920,34 representa o saldo total de recursos financeiros do município depositados em suas contas bancárias, que servirão para o município honrar seus compromissos financeiros.

O saldo da conta Créditos a Curto Prazo do Ativo Circulante no valor de R\$ 2.178.405,95 representa os direitos que o município tem a receber dentro de até 12 meses.

O total desta conta é composto pelo valor de R\$ 2.149.027,10 que é o saldo da conta especial do regime especial de precatórios mais o valor de R\$ 29.378,85 que são os créditos a receber por reembolso dos salários maternidade e família (desconto em guia do INSS).

O saldo da conta Estoques, no valor de R\$ 2.264.544,72, representa a soma de todos os materiais estocados nos almoxarifados municipais, referentes aos bens de consumo a serem utilizados pela administração municipal.

O saldo da conta Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente, no valor de R\$ 99.995,00 representa o saldo de seguros e anuidades pagas antecipadamente, a serem apropriadas no futuro, ou seja, a Prefeitura efetua o pagamento de seguros com benefícios futuros, geralmente de 12 meses.

O saldo da conta Ativo Realizável a Longo Prazo, no valor total de R\$ 14.188.723,93, representa o valor líquido das dívidas ativas tributária e não tributária, já descontadas as provisões de perdas, ou seja, são todas as dívidas que os contribuintes (pessoas físicas e jurídicas) devem ao município, sejam provenientes de tributos (IPTU, ISS, Taxas, etc.) ou de outras dívidas de natureza não tributária (Indenizações, restituições, multas contratuais, etc.)

O saldo da conta Imobilizado, no valor de R\$ 110.212.873,08, representa os valores dos bens móveis e dos bens imóveis da Prefeitura Municipal, já descontados os valores das depreciações.

Os bens móveis representam todos os bens físicos que tem vida útil superior a dois anos, como por exemplo: veículos, máquinas, móveis, computadores, etc.

Os bens imóveis são todos os bens permanentes do município que não podem ser movidos sem destruição ou alteração de sua estrutura, como terrenos e edificações.

Dessa forma, demonstramos anteriormente todas as contas do ativo do balanço municipal, que resumidamente é o conjunto de bens, direitos e recursos que o município possui e que têm potencial de gerar benefícios presentes ou futuros. Ele representa tudo aquilo que o município controla e que tem valor econômico.

Agora, vamos demonstrar as contas do passivo do balanço municipal, que representa as obrigações e dívidas do município, ou seja, tudo que a Prefeitura deve pagar à curto e a longo prazo. Já o patrimônio líquido, é a diferença entre o ativo e o passivo, mostrando os resultados patrimoniais.

O saldo da conta Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências, no valor de R\$ 1.549.106,77, representa o valor dos restos a pagar, ou seja, dos valores que Prefeitura ainda tem que fazer o pagamento a curto prazo (12 meses), referentes a obrigações trabalhistas, que nesse caso são parte dos encargos sociais da folha de pagamento de dezembro, com vencimento em janeiro/2026.

O saldo da conta Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo no valor de R\$ 2.488.725,75, representa o valor dos restos a pagar à curto prazo, referentes aos fornecedores de materiais e serviços, com vencimento das dívidas no exercício de 2026.

O saldo da conta Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 1.024.747,27, representa as demais obrigações a pagar de curto prazo, principalmente dos valores extraorçamentários tais como: convênios dos servidores com a Unimed; Inss (parte do empregado) descontado em folha de pagamento; empréstimos consignados, etc.)

O saldo da conta Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais do Passivo Não Circulante, no valor de R\$ 10.896.580,29, representa a dívida de longo prazo de um parcelamento com o INSS/Receita Federal no valor de R\$ 4.171.823,93, mais o valor de R\$ 6.724.756,36 referente a precatórios trabalhistas, que estão sendo pagos através do Regime Especial de Pagamento de Precatórios.

O saldo da conta Empréstimos e Financiamento a Longo Prazo, no valor de R\$ 1.895.162,65, representa o valor da dívida de longo prazo, junto à Caixa Econômica Federal, referente a um financiamento efetuado para a construção de Avenida Dupla/FINISA.

O saldo da conta Fornecedores e Contas a Pagar de Longo Prazo, no valor de R\$ 504.018,72, representa a dívida de longo prazo, referente a precatórios não trabalhistas, que também estão sendo pagos através do Regime Especial do Pagamento de Precatórios.

O saldo total do Patrimônio Líquido é de R\$ 136.318.121,57, que acumula os saldos de exercício anteriores e o saldo do resultado patrimonial do exercício de 2025 que foi de R\$ -1.037.226,72

ANEXO 15 - BALANÇO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O Balanço das Variações Patrimoniais é o demonstrativo que registra todas as variações que aumentam ou diminuem o patrimônio do município durante o exercício, permitindo apurar o resultado patrimonial do período. Deduzindo-se o saldo das Variações Patrimoniais Aumentativas que foi de R\$ 191.868.967,94 do saldo das Variações Patrimoniais Diminutivas que foi de R\$ 192.906.194,66, verificamos que o resultado o exercício de 2025 foi de déficit patrimonial de R\$ 1.037.226,72, pois as variações diminutivas foram superiores.

Esclarecemos que o resultado patrimonial do exercício de 2025 no valor de R\$ -1.037.226,72, está totalmente exato, pois correspondente ao resultado demonstrado no Anexo 14.

Itirapina, 22 de abril de 2026.

Claudio Furniel Junior - CRA 050304 - CRC 1sp150930/O-3
SUPERINTENDENTE DO TESOIRO MUNICIPAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITIRAPINA