(Incluir foto do ponto mais importante, característico do órgão / Elencar os nomes e os cargos das principais autoridades do órgão inclusive do contador responsável pela elaboração das demonstrações contábeis e sua equipe técnica).

O que deverá compor este documento?

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Nota 02 – Créditos a Receber Curto Prazo

Nota 03 – Demais Créditos a Receber Curto Prazo

Nota 04 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Nota 05 – Estoques

Nota 06 – Créditos a Receber Longo Prazo

Nota 07 – Investimentos

Nota 08 – Imobilizado

Nota 09 – Ativo Intangível

Nota 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar

Nota 11– Empréstimos e Financiamentos

Nota 13- Provisões

Nota 14 – Demais Obrigações

Nota 17 – Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres

Nota 18 – Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres

Nota 19 – Obrigações Contratuais a Executar

Nota 20 – Superávit/Déficit Financeiro

Nota 21 – Impostos, Taxas e Contribuições

Nota 22 – Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Nota 23 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorp. de Passivos

Nota 24 – Pessoal e Encargos Sociais

Nota 25 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Nota 26 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Nota 27 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Nota 28 – Resultado Patrimonial

Nota 29 – Receita Orçamentária

Nota 30 – Despesa Orçamentária

Nota 31 – Resultado Orçamentário

Nota 32 – Execução dos Restos a Pagar

Nota 33 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Nota 34 – Inscrição de Restos a Pagar

Nota 35 – Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 01** | **Informações Gerais - Contexto Operacional** |

A entidade xxxx, constituída nos termos da Lei nº xxxx, é uma (descrever sobre a entidade) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

* Natureza jurídica - Identificação jurídico-institucional que determina a estrutura, o funcionamento e a configuração de suas bases legais.
* Domicílio da entidade - Se houver mais de um endereço devido às divisões em subunidades, que isto seja exposto de modo que facilite a compreensão funcional quanto a sua organização administrativa, podendo ser ilustrado por meio do organograma institucional, por exemplo.
* Natureza das operações - Natureza das informações que evidenciam, sendo elas orçamentária, patrimonial e de controle.
* Principais atividades - Descrever as principais atividades podendo citar a Lei Orçamentária Anual - onde as atividades estão detalhadas, apresentando uma visão geral de seus objetivos e metas, bem como os procedimentos necessários para realiza-las.
* Organograma - Pode-se acrescentar a inclusão do organograma da instituição, e o tripé que confere identidade e propósito para uma organização (missão, objetivos e valores).

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 02** | **Políticas Contábeis** |

* Normas de Contabilidade aplicáveis ao setor público - Averiguar com base no princípio da legalidade, se a unidade está ou não de acordo com as normas e quais são estas normatizações, cabendo desta forma citar as específicas se houver.
* O resumo das políticas contábeis refere-se aos princípios, regras e procedimentos específicos considerados mais significativos aplicados pela entidade na elaboração e apresentação de suas Demonstrações Contábeis.
* Destacar, por exemplo, as bases de mensuração do ativo e passivo utilizados pela unidade, se é pelo custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou recuperável, detalhando os ajustes e as reavaliações patrimoniais e os procedimentos utilizados para determinadas classes de ativos.
* Citar as novas normas e políticas contábeis utilizadas e/ou suas alterações, assim como fazer uma análise pormenorizada de sua aplicabilidade no que se refere ao desempenho operacional, administrativo e financeiro do órgão.
* Informar o sistema e /ou sistema gerencial utilizado para execução orçamentária, financeira e patrimonial que resultaram nos demonstrativos contábeis.
* Descrever os exemplos de diagnósticos mais detalhados: a classificação dos ativos, a constituição de provisões, o custo dos empréstimos, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outra entidade.
* Divulgar os julgamentos, ou seja, as avaliações exercidas pela aplicação das políticas contábeis que afetem significativamente os montantes reconhecidos nas demonstrações contábeis.

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 03** | **Informações de Suporte e Detalhamento de Itens** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 03.01** | **Notas do Balanço Patrimonial** |

**Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única do Tesouro, Demais Bancos, Rede Bancária de Arrecadação e Aplicações Financeiras, conforme evidenciado na tabela abaixo.

**Tabela xx – Caixa e Equivalentes de Caixa**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Caixa |  |  |  |  |  |
| Conta Única – Tesouro |  |  |  |  |  |
| Bancos Conta Movimento - Demais Bancos |  |  |  |  |  |
| Rede Bancária - Arrecadação |  |  |  |  |  |
| Aplicação Financeira de Liquidez Imediata |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

A tabela demonstra uma redução/aumento de **xx%** no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

**Nota 02 – Créditos a Receber Curto Prazo**

Os créditos a receber de curto prazo, são aqueles realizáveis até 12 meses e conforme evidenciado na tabela abaixo tem a seguinte composição:

**Tabela xx – Créditos a Receber Curto Prazo**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Clientes |  |  |  |  |  |
| Créditos Tributários a Receber |  |  |  |  |  |
| Créditos Não Tributários a Receber |  |  |  |  |  |
| Dívida Ativa |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |
| Ajustes para perdas |  |  |  |  |  |
| (-) Ajustes para perdas |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

No exercício de \_\_\_\_\_\_\_ teve um acréscimo de \_\_\_ % nos créditos \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ fruto de (ex. reconhecimento pelo regime de competência desses valores a receber).

Os Créditos Tributários a Receber são relativos ao reconhecimento dos créditos lançados nos sistemas de arrecadação, à luz do regime de competência, e possuem o seguinte detalhamento.

**Tabela xx – Créditos Tributários a Receber – composição**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| XX a Receber |  |  |  |  |  |
| XX a Receber |  |  |  |  |  |
| XX a Receber |  |  |  |  |  |
| Demais |  |  |  |  |  |
| **Total Créditos Tributários a Receber** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 03 – Demais Créditos a Receber Curto Prazo**

Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

**Tabela xx – Demais créditos e valores a curto prazo**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Adiantamentos concedidos |  |  |  |  |  |
| Tributos a recuperar/compensar |  |  |  |  |  |
| Créditos por danos ao patrimônio |  |  |  |  |  |
| Outros créditos a receber e valores a CP |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |
| **Ajustes para perdas** |  |  |  |  |  |
| (-) Ajustes para perdas |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 04 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Os investimentos e aplicações temporários são relativos a aplicação de recursos visando a rentabilidade no curto prazo, conforme evidenciado na tabela abaixo tem a seguinte composição:

**Tabela xx – Investimentos e Aplicações Temporárias – composição**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Metais preciosos |  |  |  |  |  |
| Títulos mercado |  |  |  |  |  |
| Demais Investimentos |  |  |  |  |  |
| **Valor Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 05 – Estoques**

O estoque é relativo aos materiais em almoxarifado que são utilizados na prestação de serviços e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

**Tabela xx – Almoxarifado – composição**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Materiais** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Material de Expediente |  |  |  |  |  |
| Gêneros Alimentícios |  |  |  |  |  |
| Combustível e Lubrificantes |  |  |  |  |  |
| Material de Tec. da Informação |  |  |  |  |  |
| Material de Limpeza e Higiene |  |  |  |  |  |
| Demais Materiais |  |  |  |  |  |
| **Valor Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Conforme evidenciado na tabela acima no ano de \_\_\_\_\_\_\_ teve uma variação (aumento/redução) de % no período com destaque principalmente para o item xxx que teve adições/baixas de %.

**Nota 06 – Créditos a Receber Longo Prazo**

Os créditos a receber de longo prazo, são aqueles realizáveis acima de 12 meses e conforme evidenciado na tabela abaixo tem a seguinte composição:

**Tabela xx – Créditos a Receber Longo Prazo – composição**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Créditos Tributários a Receber |  |  |  |  |  |
| Dívida Ativa a Receber |  |  |  |  |  |
| **Valor Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 07 – Investimentos**

Os investimentos no ente (ou entidade) são compostos por: participações permanentes, propriedades para investimento e demais investimentos.

Tabela xx – Investimentos – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Participações Permanentes |  |  |  |
| Propriedades para Investimento |  |  |  |
| Demais Investimentos Permanentes |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

**Participações Permanente**

As participações permanentes representam os investimentos realizados em XXX (ex: empresas, consórcios públicos e fundos).

Observa-se que houve um aumento (ou diminuição) na participação em empresas. Essa variação foi influenciada, principalmente, por XXX (exs.: resultado de equivalência patrimonial da Empresa A distribuição de dividendos da Empresa C, aporte capital na Empresa D)

Tabela xx - Mutação dos Investimentos – Participações Permanentes

R$

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidade** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Empresa A |  |  |  |  |  |
| Empresa B |  |  |  |  |  |
| Empresa C |  |  |  |  |  |
| Empresa D |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Propriedades para investimento**

As propriedades para investimento compreendem XXX (ex.: bens imóveis mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados nas operações e que não serão vendidos em curto prazo). A Entidade X tem utilizado o(s) critério(s) XXX (e YYY) (exs.: valor justo, custo depreciado) para mensuração e avaliação destes bens.

Tabela xx – Propriedades para Investimentos

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Imóvel 1 |  |  |  |
| Imóvel 2 |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

O montante relativo a propriedades para investimento teve um acréscimo de X%, impactado, principalmente, pela variação de X% em X (ex.: imóvel 1), em virtude de XXX (ex.: aquisição de terreno, mantido para fins de valorização do capital e avaliado pelo valor justo).

**Nota 08 – Imobilizado**

O Imobilizado está divido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

**Tabela xx – Imobilizado – bens móveis – composição**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bens Móveis** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Móveis e Utensílios |  |  |  |  |  |
| Máquinas e Equipamentos |  |  |  |  |  |
| Bens de Informática |  |  |  |  |  |
| Material Cultural e Educacionais |  |  |  |  |  |
| Veículos |  |  |  |  |  |
| Demais Bens Móveis |  |  |  |  |  |
| **Valor Contábil Bruto** |  |  |  |  |  |
| (-) Depreciação Acumulada |  |  |  |  |  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável |  |  |  |  |  |
| **Valor Contábil Líquido** |  |  |  |  |  |
| *Fonte:*  **Tabela xx – Imobilizado – bens imóveis – composições**  **R$** | | | | | |
| **Bens Imóveis** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV(%)** | **AH(%)** |
| Edificações e Instalações |  |  |  |  |  |
| Obras em Andamento |  |  |  |  |  |
| Terrenos |  |  |  |  |  |
| **Valor Contábil Bruto** |  |  |  |  |  |
| (-) Depreciação Acumulada |  |  |  |  |  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável |  |  |  |  |  |
| **Valor Contábil Líquido** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %

**Figura xx – Composição dos Bens Móveis**

Dos bens móveis registrados, XXX% refere(m)-se a XXX (ex.: Bens de Informática), o qual é composto por XXX (citar ou elaborar uma tabela com os mais relevantes e seus respectivos valores). A variação XXX (citar se é positiva ou negativa) ocorrida em XXX (ex.: bens de informática) explica-se pela XXX (exs.: aquisição, baixa, transferência, ou mesmo incorporação de unidades, se for o caso) de XXX.

**Tabela xx – Imobilizado – detalhamento das movimentações no período**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Entradas** | | | | | **Saídas** | | | |
| **Bens** | **Saldo Anterior** | **Aquisições** | **Doações Recebidas** | **Reavaliação** | **Outras Adições** | **Baixas por Perda** | **Doações Concedidas** | **Outras Baixas** | **Saldo Atual** |
| **Bens Móveis** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Móveis e Utensílios |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Máquinas e Equipamentos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Bens de Informática |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Mat. Cult. e Educacionais |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Veículos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Demais Bens Móveis |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Imóveis** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Edificações e Instalações |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Obras em Andamento |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Terrenos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Valor Contábil Bruto** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (-) Depreciação Acumulada |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (-) Red.ao Valor Recuperável |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(=) Valor Contábil Líquido** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

No exercício de \_\_\_\_\_\_\_ o imobilizado teve um acréscimo de \_\_\_\_% de crescimento/redução fruto das movimentações ocorridas no período conforme evidenciado na planilha acima, com destaque para \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Tabela xx – Grau de Depreciação por item do Imobilizado**

**R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bens** | **Valor Contábil Bruto (a)** | **Depreciação Acumulada (b)** | **% Depreciação c=(b/a)\*100** |
| **Bens Móveis** |  |  |  |
| Móveis e Utensílios |  |  |  |
| Máquinas e Equipamentos |  |  |  |
| Bens de Informática |  |  |  |
| Veículos |  |  |  |
| Demais Bens Móveis |  |  |  |
| **Imóveis** |  |  |  |
| Edificações e Instalações |  |  |  |
| Obras em Andamento |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |
| *Fonte:* |  |  |  |

Um indicador importante para avaliação do Imobilizado é o grau de depreciação de cada item, conforme evidenciado na tabela acima, os itens \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_possuem um grau de depreciação de \_\_\_\_\_\_o que demonstra a necessidade de uma reavaliação ou mesmo de aquisição de novos equipamentos.

**Nota 09 – Ativo Intangível**

O ativo intangível é composto pelos direitos de uso de software que são utilizados na prestação de serviços e das marcas e patentes, conforme evidenciado na tabela abaixo.

**Tabela xx – Ativo Intangível – composição**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Entradas** | | | | | **Saídas** | | | |
| **Bens** | **Saldo Anterior** | **Aquisições** | **Doações Recebidas** | **Reavaliação** | **Outras Adições** | **Baixa por Perda** | **Doações Concedidas** | **Outras Baixas** | **Saldo Atual** |
| **Softwares** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software com Vida Útil Definida |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software sem Vida Útil Definida |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Marcas e Patentes** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Marcas e Patentes |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Direitos Autorais |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Valor Contábil Bruto** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (-) Amortização Acumulada |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **(=) Valor Contábil Líquido** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar**

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos conforme composição abaixo:

Tabela xx – Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assist. a Pagar – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Salários, Remunerações e Benefícios |  |  |  |
| Férias a Pagar |  |  |  |
| Precatórios de Pessoal a Pagar |  |  |  |
| Benefícios Previdenciários a Pagar |  |  |  |
| Benefícios Assistenciais a Pagar |  |  |  |
| Encargos Sociais a Pagar |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

Conforme demonstrado na tabela acima ocorreu uma variação de \_\_\_\_% no período, com destaque para \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_em função de\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Nota 11– Empréstimos e Financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são relativos a operações de créditos que foram feitas para financiar investimentos e possuem a seguinte composição:

Tabela xx – Empréstimos e Financiamentos – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Empréstimos e Financiamentos Curto Prazo |  |  |  |
| Empréstimos e Financiamento Longo Prazo |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

**Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo**

Tabela xx – Empréstimos e Financiamento de Curto Prazo – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Instituição 1 |  |  |  |
| Instituição 2 |  |  |  |
| Instituição 3 |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

O Empréstimo e Financiamento com a Instituição xx no valor de R$ xxxxx é o mais representativo entre os de curto prazo e estes recursos foram utilizados para financiar o investimento \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo**

Tabela xx – Empréstimos e Financiamento de Longo Prazo – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Instituição 1 |  |  |  |
| Instituição 2 |  |  |  |
| Instituição 3 |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

O Empréstimo e Financiamento com a Instituição XX no valor de R$ XXX é o mais representativo entre os de longo prazo e estes recursos foram utilizados para financiar o investimento \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Nota 12 – Fornecedores**

As obrigações com fornecedores a pagar são derivadas das contratações para aquisição de materiais, bens, serviços e obras visando o funcionamento e expansão das atividades da entidade.

**Tabela xx – Fornecedores – composição**

**R$**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** |
| Fornecedor 1 |  |  |
| Fornecedor 2 |  |  |
| Fornecedor 3 |  |  |
| Fornecedor 4 |  |  |
| Fornecedor 5 |  |  |
| Demais Fornecedores |  |  |
| **Total** |  | **100 %** |

*Fonte:*

Conforme demonstrado na tabela acima os principais fornecedores são\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, tendo em vista o volume de fornecimento de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_visando o funcionamento das atividades.

**Nota 13 - Provisões**

**Provisões de Curto Prazo**

Em 31/XX/YY o ente (ou entidade) apresentou um saldo de R$ XX (unidades de valor) relacionado a provisões, sendo R$ XX (unidades de valor) de obrigações a curto prazo (ou de longo prazo, o que for mais relevante). A tabela a seguir mostra a composição das provisões.

Tabela xx – Provisões – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Provisões de curto prazo |  |  |  |
| Provisões de longo prazo |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

O item Provisões de Curto Prazo, do passivo circulante, é constituído principalmente por xxx (indicar qual a provisão ou provisões) registrada pela entidade X no valor de R$ XX (unidades de valor).

Tabela xx – Provisões de Curto Prazo – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Provisão para Riscos Cíveis a Curto Prazo |  |  |  |
| Provisão para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo |  |  |  |
| Provisão para Riscos Fiscais a Curto Prazo |  |  |  |
| Provisão para Repartição de Créditos a Curto Prazo  Outras Provisões a Curto Prazo |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

A provisão XXX é a mais relevante (analisar o aspecto quantitativo e qualitativo) entre as de curto prazo, e está detalhada na tabela a seguir. (No exemplo, a Provisão para Riscos Fiscais é o item mais relevante.)

Tabela xx – Provisões para Riscos Fiscais de Curto Prazo – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Para pagamento de autos de infração não recorridos |  |  |  |
| Para pagamento de autos de infração recorridos |  |  |  |
| Instituições financeiras |  |  |  |
| Instituições não financeiras |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

**Provisões de Longo Prazo**

O item Provisões de Longo Prazo, do passivo não circulante, é constituído principalmente por XXX (indicar qual a provisão ou provisões), registrada pela Entidade X no valor de R$ XX (unidades de valor). As provisões de longo prazo estão distribuídas por entidade, conforme detalhado abaixo:

**Tabela xx – Provisões de Longo Prazo**

**R$**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** |
| Entidade 1 |  |  |
| Entidade 2 |  |  |
| Entidade 3 |  |  |
| Entidade 4 |  |  |
| Demais |  |  |
| **Total** |  | **100 %** |

*Fonte:*

As entidades 1, 2 e 3 (por exemplo) são responsáveis por X% do total de provisões de longo prazo. (Pode ser apresentada mais alguma particularidade da entidade.)

Tabela xx – Provisões de Longo Praz – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo |  |  |  |
| Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo |  |  |  |
| Provisão para Riscos Fiscais a Longo Prazo |  |  |  |
| Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo |  |  |  |
| Provisão para Repartição de Créditos a Longo Prazo  Outras Provisões a Longo Prazo |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

A provisão XXX é a mais relevante (analisar o aspecto quantitativo e qualitativo) entre as de longo prazo, e está detalhada na Tabela xx.

**Nota 14 – Demais Obrigações**

As Demais Obrigações tiverem uma variação de \_\_\_\_\_% no período conforme composição abaixo:

Tabela xx – Demais Obrigações – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Consignações |  |  |  |
| Depósitos Judiciais |  |  |  |
| Depósitos não Judiciais (cauções) |  |  |  |
| Outras Obrigações a Curto Prazo |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 15 – Resultado Acumulado – Ajustes de Exercícios Anteriores**

No exercício de \_\_\_\_\_\_\_\_\_ foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de \_\_\_\_\_\_\_\_\_que tratam de despesas e receitas de anos anteriores que foram reconhecidos no exercício atual, por mudança de práticas contábeis e/ou ajustes decorrentes de omissões e erros cometidos, conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela xx – Ajustes de Exercícios Anteriores – Composição

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **Fundamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** |
| 1-) Despesas relativas ao Contrato \_\_\_\_\_ que não foram reconhecidas à época própria. | Omissões/erros |  |  |
| 2-) Reconhecimento de Ajustes para Perdas relativa dos Créditos Tributários, relativos a exercícios anteriores. | Mudança de Critério |  |  |
| **Total** |  |  | **100 %** |

*Fonte:*

Nota 16 – Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar

Trata das execuções garantias de avais, fianças, seguros-Garantias, Cauções relativos a garantias contratuais, conforme composição abaixo:

**Tabela xx – Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar**

**R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contratos** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Avais a Executar |  |  |  |
| Fianças a Executar |  |  |  |
| Hipotecas a Executar |  |  |  |
| Seguros-Garantia a Executar |  |  |  |
| Caução a Executar |  |  |  |
| Apólices de Seguros a Executar |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 17 – Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres**

Compreende os valores a receber da execução de convênios e outros instrumentos congêneres firmados, conforme composição abaixo.

**Tabela xx – Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres**

**R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contratos** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Convênios a receber |  |  |  |
| Termos de Execução Descentralizada a receber |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 18 – Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres**

Compreende os valores a pagar da execução de convênios e outros instrumentos congêneres firmados, conforme composição abaixo:

**Tabela xx – Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres**

**R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contratos** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Convênios a liberar |  |  |  |
| Termos de Execução Descentralizada a liberar |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 19 – Obrigações Contratuais a Executar**

O ente (ou entidade) possuía um saldo de R$ XXX (unidades de valor) de obrigações contratuais relacionado a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s). A tabela abaixo segrega essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

**Tabela xx – Obrigações Contratuais – Composição**

**R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contratos** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Aluguéis |  |  |  |
| Fornecimento de Bens |  |  |  |
| Empréstimos e Financiamentos |  |  |  |
| Serviços de Terceiros |  |  |  |
| Demais |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

As obrigações contratuais relacionadas com (informar a classificação) representam a maioria (ou cerca de X%) do total das obrigações assumidas pelo ente (ou entidade) ao final de 31/12/YYYY. Em seguida, são elencadas as entidades contratantes com valores mais expressivos.

**Tabela xx – Obrigações Contratuais – Por entidade contratante**

**R$**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidade** | **31/12/2024** | **AV (%)** |
| Entidade 1 |  |  |
| Entidade 2 |  |  |
| Entidade 3 |  |  |
| Entidade 4 |  |  |
| Entidade 5 |  |  |
| Demais |  |  |
| **Total** |  | **100** |

*Fonte:*

As entidades 1, 2 e 3 (por exemplo) são responsáveis por X% do total contratado.

**Nota 20 – Superávit/Déficit Financeiro**

O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R$\_\_\_\_\_\_\_, é composto pelas seguintes destinações:

**Tabela xx – Superávit/Déficit Financeiro**

**R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Recurso Código/Descrição** | **Disponibilidade** | **Obrigações** | **Superávit Financeiro** |
| Ordinário |  |  |  |
| Vinculado |  |  |  |
| Educação |  |  |  |
| Saúde |  |  |  |
| Previdência |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

*Fonte:*

Os recursos ordinários são os que estão livres para utilização enquanto que os vinculados são aqueles que possuem destinação legal.

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 03.02** | **Notas da Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP** |

**Nota 21 – Impostos, Taxas e Contribuições**

**Tabela xx – Impostos, Taxas e Contribuições**

**R$**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Impostos |  |  |  |  |
| XXX |  |  |  |  |
| XXX |  |  |  |  |
| ITBI |  |  |  |  |
| IRRF s/ Folha Pagamento |  |  |  |  |
| Taxas |  |  |  |  |
| Taxa de Iluminação Pública |  |  |  |  |
| Taxa de Limpeza Urbana |  |  |  |  |
| Contribuições |  |  |  |  |
| Contribuições Sociais |  |  |  |  |
| Contribuições Econômicas |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

*Fonte:*

As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições teve um acréscimo/redução em \_\_\_\_\_\_\_ de \_\_\_\_% em relação a \_\_\_\_\_\_, com destaque para as \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ que representam a maioria (ou cerca de X%) do total no ano de \_\_\_\_\_\_. Este acréscimo se deu em função de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Nota 22 – Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas**

Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de \_\_\_ as VPA’s de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$\_\_\_\_que em relação a \_\_\_\_\_\_\_\_ tiveram um aumento/redução de \_\_\_\_\_\_%, com destaque para as de \_\_\_\_\_\_

Segue detalhamento abaixo as transferências financeiras recebidas e concedidas intra-governamentais (entre órgãos, unidades que pertencem ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS).

**Tabela xx – Transferências Intra-Governamentais Recebidas e Concedidas**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | | **AH (%)** |
| Transferências Intra–Orçamentárias Recebidas | |  |  |  |  | |  |
| Cota Recebida | |  |  |  |  | |  |
| Repasse Recebido | |  |  |  |  | |  |
| Sub-repasse Recebido | |  |  |  |  | |  |
| Transferências Extra-Orçamentárias Recebidas | |  |  |  |  | |  |
| **Total Transferências Recebidas** | |  |  |  |  | |  |
| Transferências Intra–Orçamentárias Concedidas | |  |  |  |  | |  |
| Cota Concedida | |  |  |  |  | |  |
| Repasse Concedido | |  |  |  |  | |  |
| Sub-repasse Concedido | |  |  |  |  | |  |
| Transf. Extra-Orçamentárias Concedidas | |  |  |  |  | |  |
| **Total Transferências Concedidas** | |  |  |  |  | |  |
| **Valor Líquido das Transferências Intra-Governamentias** | |  |  |  |  | |  |
|  | *Fonte:*  **Tabela xx – Transf. Inter Governamentais Recebidas e Concedidas R$** | | | | |
| **Detalhamento** | | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | | **AH (%)** |
| **Transferências Inter–Governamentais Recebidas** | |  |  |  |  | |  |
| Cota-parte FPM Recebida | |  |  |  |  | |  |
| Cota-parte ICMS Recebida | |  |  |  |  | |  |
| Cota-parte IPVA Recebida | |  |  |  |  | |  |
| Transferências LC nº 87/96 Recebida | |  |  |  |  | |  |
| Outras Transferências de Delegações Recebidas | |  |  |  |  | |  |
| **Total Transferências Recebidas** | |  |  |  |  | |  |
| **Transferências Inter–Governamentais Concedidas** | |  |  |  |  | |  |
| Cota-parte FPM Concedida | |  |  |  |  | |  |
| Cota-parte ICMS Concedida | |  |  |  |  | |  |
| Cota-parte IPVA Concedida | |  |  |  |  | |  |
| Transferências LC nº 87/96 Concedida | |  |  |  |  | |  |
| Outras Transferências de Delegações Recebidas | |  |  |  |  | |  |
| **Total Transferências Concedidas** | |  |  |  |  | |  |
| **Valor Líquido das Transferências Inter-Governamentias** | |  |  |  |  | |  |

*Fonte:*

Da parte das transferências Inter-Governamentais cabe destaque para\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Nota 23 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorp. de Passivos**

**Tabela xx – Valorização e Ganhos com Ativos e Desinc. De Passivos**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Valorização e Ganhos com Ativos |  |  |  |  |  |
| Reavaliação de Bens Móveis |  |  |  |  |  |
| Reavaliação de Bens Imóveis |  |  |  |  |  |
| Reavaliação de Intangíveis |  |  |  |  |  |
| Ganhos com Doações Recebidas de Ativos |  |  |  |  |  |
| Desincorporação de Passivos |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Da parte das VPA’s com a Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos em \_\_\_\_ as mais relevantes foram com \_\_\_\_ que representam \_\_\_\_\_% do total, em função de \_\_\_\_\_\_

**Nota 24 – Pessoal e Encargos Sociais**

Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD’s com Pessoal e Encargos tiveram em \_\_ um crescimento/redução de \_\_\_% em relação a \_\_\_\_. Esta variação se deu em especial por\_\_\_\_\_\_(aqui informar o motivo da variação que pode ser pelo crescimento vegetativo da folha (plano de cargos e salários,etc.), contratação de xxx novos servidores ou reajuste de salários concedido de \_\_\_\_% no mês de \_\_\_\_\_\_\_.)

**Tabela xx – Pessoal e Encargos Sociais**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2020** | **AV (%)** | **31/12/2019** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Vencimentos e Vantagens Fixas |  |  |  |  |  |
| Vencimentos e Salários |  |  |  |  |  |
| Adicional Noturno |  |  |  |  |  |
| Adicional por Tempo de Serviço |  |  |  |  |  |
| Função Cargo Confiança |  |  |  |  |  |
| Horas Extraordinárias |  |  |  |  |  |
| Férias |  |  |  |  |  |
| 13º Salário |  |  |  |  |  |
| Encargos |  |  |  |  |  |
| RPPS Patronal |  |  |  |  |  |
| Contribuições RGPS |  |  |  |  |  |
| Benefícios Assistenciais |  |  |  |  |  |
| Ajuda de Custo |  |  |  |  |  |
| Auxílio Moradia |  |  |  |  |  |
| Auxílio Transporte |  |  |  |  |  |
| Auxílio Creche |  |  |  |  |  |
| Demais Remunerações e Encargos |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Da parte das VPD’s com Pessoal e Encargos as mais representativas são as relativas a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_que representam \_\_\_\_\_\_% do total.

**Nota 25 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

As VPD’s com Benefícios Previdenciários e Assistenciais que totalizaram o montante de R$\_\_\_\_\_\_\_no exercício de \_\_\_\_\_, que teve um aumento/redução de \_\_\_\_\_% em relação a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Tabela xx – Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Aposentadorias por Tempo de Serviço |  |  |  |  |  |
| Aposentadorias Compulsórias |  |  |  |  |  |
| Aposentadorias por Invalidez |  |  |  |  |  |
| Aposentadorias Especiais |  |  |  |  |  |
| Pensões |  |  |  |  |  |
| Sentenças Judiciais Pensões |  |  |  |  |  |
| Demais Benefícios |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Importante destacar que os benefícios previdenciários representam \_\_% da folha de pessoal de Ativos que representam uma situação forte/razoável/baixa de comprometimento entre a força de trabalho e os inativos.

**Nota 26 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

As VPD’s com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em \_\_\_\_ o montante de R$\_\_\_\_\_\_ que representa um acréscimo/redução de \_\_\_\_\_% em relação ao exercício de \_\_\_\_\_\_, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

**Tabela xx – Serviços de Terceiros**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Estagiários |  |  |  |  |  |
| Serviços Técnicos Profissionais PF |  |  |  |  |  |
| Consultoria e Assessoria |  |  |  |  |  |
| Comunicação |  |  |  |  |  |
| Publicidade |  |  |  |  |  |
| Água e Esgoto |  |  |  |  |  |
| Energia Elétrica |  |  |  |  |  |
| Segurança e Vigilância |  |  |  |  |  |
| Limpeza, Conservação e Manutenção |  |  |  |  |  |
| Serviços de Copeiragem |  |  |  |  |  |
| Serviços de Apoio Administrativo |  |  |  |  |  |
| Serviços de Alimentação |  |  |  |  |  |
| Serviços de Transportes |  |  |  |  |  |
| Locação de Bens Móveis e Imóveis |  |  |  |  |  |
| Serviços Tecnologia da Informação |  |  |  |  |  |
| Serviços de Áudio, Vídeo e Foto |  |  |  |  |  |
| Contratação de Locação de Mão de Obra |  |  |  |  |  |
| Demais Serviços de Terceiros |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Em relação aos serviços de terceiros, destaque para as rubricas de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_que em \_\_\_\_\_\_\_ tiveram um acréscimo/redução de \_\_\_\_\_% em relação a \_\_\_\_\_\_\_. A forte representativa destas despesas de serviços se deve em função\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Tabela xx – Depreciação e Amortização**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Depreciação Bens Móveis |  |  |  |  |  |
| Depreciação Bens Imóveis |  |  |  |  |  |
| Amortização do Intangível |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Na parte do Consumo de Capital Fixo as rubricas com Depreciação/Amortização, sofreram uma variação de \_\_\_\_% no período, com destaque para as rubricas de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_que representam \_\_\_\_% do total.

**Nota 27 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

Conforme evidenciado na tabela a seguir, as VPD’s com Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos tiveram uma variação de \_\_\_\_\_% em relação ao exercício de \_\_\_\_\_\_\_.

**Tabela xx – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Desvalorização e Perdas de Ativos |  |  |  |  |  |
| Reavaliação de Bens Móveis |  |  |  |  |  |
| Reavaliação de Bens Imóveis |  |  |  |  |  |
| Reavaliação de Intangíveis |  |  |  |  |  |
| Redução ao Valor Recuperável |  |  |  |  |  |
| Perdas de Estoques |  |  |  |  |  |
| Perdas do Ativo Imobilizado |  |  |  |  |  |
| Ajustes de Perdas Créditos Tributários |  |  |  |  |  |
| Ajustes de Perdas Dívida Ativa |  |  |  |  |  |
| **Incorporação de Passivos** |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

A variação ocorrida no período foi em especial pelas seguintes rubricas\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Nota 28 – Resultado Patrimonial**

Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de \_\_\_ foi R$ \_\_\_\_\_superior/inferior ao apurado em \_\_\_\_\_, uma variação \_\_\_\_\_% no período.

**Tabela xx – Resultado Patrimonial**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **AV (%)** | **31/12/2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas |  |  |  |  |  |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas |  |  |  |  |  |
| **(=) Resultado Patrimonial** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

As principais variações que contribuíram para o resultado em \_\_\_\_\_ foram as seguintes \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 03.03** | **Notas do Balanço Orçamentário** |

**Nota 29– Receita Orçamentária**

Em relação a Receita Orçamentária do total previsto R$ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ foi arrecadado R$ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ o que representa \_\_\_\_\_% e gerou um excesso/insuficiência de arrecadação de R$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ conforme é detalhado na tabela abaixo:

**Tabela xx – Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada**

**R$**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Receitas orçamentárias** | **Previsão inicial (a)** | **Previsão atualizada (b)** | **Receitas realizada (c)** | **Saldo**  **(d) = (c-b)** |
| **Receitas Correntes** |  |  |  |  |
| **Receitas Tributárias** |  |  |  |  |
| **Impostos** |  |  |  |  |
| ISS |  |  |  |  |
| IPTU |  |  |  |  |
| IRRF |  |  |  |  |
| ITR |  |  |  |  |
| **Taxas** |  |  |  |  |
| Taxa de Iluminação Pública |  |  |  |  |
| Taxa de Limpeza Urbana |  |  |  |  |
| **Receitas de Contribuições** |  |  |  |  |
| Contribuições Sociais |  |  |  |  |
| Contribuições Econômicas |  |  |  |  |
| **Receita Patrimonial** |  |  |  |  |
| Aluguel de bens |  |  |  |  |
| Locação de bens imóveis |  |  |  |  |
| **Receita Agropecuária** |  |  |  |  |
| **Receita Industrial** |  |  |  |  |
| **Receitas de Serviços** |  |  |  |  |
| Serviços Administrativos |  |  |  |  |
| **Transferências Correntes** |  |  |  |  |
| **Outras Receitas Correntes** |  |  |  |  |
| **Receitas De Capital** |  |  |  |  |
| Operações de Crédito |  |  |  |  |
| Alienação de Bens |  |  |  |  |
| Amortização de Empréstimos |  |  |  |  |
| Transferências de Capital |  |  |  |  |
| Outras Receitas de Capital |  |  |  |  |
| **Total de Receitas Orçamentárias** |  |  |  |  |

*Fonte:*

Comparando a arrecadação da receita orçamentária de \_\_\_\_em relação a \_\_\_\_ verifica-se uma variação de R$ \_\_\_\_\_ que representa \_\_\_%. Esta variação ocorreu em especial pelas seguintes receitas \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_em função de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Tabela xx – Comparativo da arrecadação da receita orçamentária**

**R$**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Receitas orçamentárias** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **Variação R$** | **Variação %** |
| **Receitas Correntes** |  |  |  |  |
| **Receitas Tributárias** |  |  |  |  |
| **Impostos** |  |  |  |  |
| ISS |  |  |  |  |
| IPTU |  |  |  |  |
| IRRF |  |  |  |  |
| ITR |  |  |  |  |
| **Taxas** |  |  |  |  |
| Taxa de Iluminação Pública |  |  |  |  |
| Taxa de Limpeza Urbana |  |  |  |  |
| **Receitas de Contribuições** |  |  |  |  |
| Contribuições Sociais |  |  |  |  |
| Contribuições Econômicas |  |  |  |  |
| **Receita Patrimonial** |  |  |  |  |
| Aluguel de bens |  |  |  |  |
| Locação de bens imóveis |  |  |  |  |
| **Receita Agropecuária** |  |  |  |  |
| **Receitas de Serviços** |  |  |  |  |
| Serviços Administrativos |  |  |  |  |
| **Transferências Correntes** |  |  |  |  |
| **Outras Receitas Correntes** |  |  |  |  |
| **Receitas De Capital** |  |  |  |  |
| Operações de Crédito |  |  |  |  |
| Alienação de Bens |  |  |  |  |
| Transferências de Capital |  |  |  |  |
| Outras Receitas de Capital |  |  |  |  |
| **Total de Receitas Orçamentárias** |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 30 – Despesa Orçamentária**

No exercício de \_\_\_\_ o Orçamento foi aprovado pela lei \_\_\_publicada no Diário Oficial no dia XX/XX/XXXX, que teve uma previsão de receita de R$ \_\_\_\_e uma dotação inicial da Despesa de R$ \_\_\_. Existiu a abertura de créditos adicionais (suplementar, especial e extraordinário) no montante de R$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ conforme é evidenciado no detalhamento abaixo.

**Tabela xx – Composição por tipo de créditos**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **Dotação Inicial** | **Crédito Suplementar** | **Crédito Especial** | **Crédito Extraordinário** | **Cancelam./**  **Remanej.** | **Dotação Atualizada** |
| Pessoal e Encargos |  |  |  |  |  |  |
| Juros e Encargos da Dívida |  |  |  |  |  |  |
| Outras Despesas de Custeio |  |  |  |  |  |  |
| Investimento |  |  |  |  |  |  |
| Inversões Financeiras |  |  |  |  |  |  |
| Amortização da Dívida |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Conforme evidenciado na tabela abaixo da dotação atualizada de R$ \_\_\_\_ foi empenhado o valor de R$ \_\_\_\_\_\_\_ que corresponde a \_\_\_% , da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ \_\_\_\_\_\_\_que corresponde a \_\_\_\_\_% e a despesa paga foi de R$ \_\_\_\_\_\_\_ o que representa \_\_\_\_\_% em relação a despesa liquidada.

**Tabela xx – Execução da Despesa Orçamentária**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Despesas orçamentárias** | **Dotação atualizada**  **(a)** | **Despesa empenhada**  **(b)** | **% Empenho**  **=b/a** | **Despesas liquidada**  **(c)** | **% Liquidação**  **= c/b** | **Despesa paga**  **(d)** | **% Pagamento**  **=d/c** |
| **Despesas Correntes** |  |  |  |  |  |  |  |
| Pessoal e Encargos Sociais |  |  |  |  |  |  |  |
| Juros e Encargos da Dívida |  |  |  |  |  |  |  |
| Outras Despesas Correntes |  |  |  |  |  |  |  |
| **Despesas de Capital** |  |  |  |  |  |  |  |
| Investimentos |  |  |  |  |  |  |  |
| Inversões Financeiras |  |  |  |  |  |  |  |
| Amortização da Dívida |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total das Despesas** |  |  |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Conforme demonstrado na tabela acima, as Outras Despesas Correntes e Investimentos tiveram \_\_\_% e \_\_\_\_% respectivamente de execução, segue abaixo o detalhamento destas despesas.

**Tabela xx – Detalhamento da Execução de Outras Despesas Correntes e Investimentos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Despesas orçamentárias** | **Dotação atualizada**  **(a)** | **Despesa empenhada**  **(b)** | **% Empenho**  **=b/a** | **Despesas liquidada**  **(c)** | **% Liquidação**  **= c/b** |
| **Outras Despesas Correntes** |  |  |  |  |  |
| Material de Consumo  Diárias  Passagens  Serviços de Consultoria  Outros Serviços Terceiros PF |  |  |  |  |  |
| Serviços Tec. Profissionais |  |  |  |  |  |
| Estagiários |  |  |  |  |  |
| Outros Serv. Terc. PF |  |  |  |  |  |
| **Locação de Mão de Obra** |  |  |  |  |  |
| Apoio Administrativo |  |  |  |  |  |
| Limpeza e Conservação |  |  |  |  |  |
| Vigilância Ostensiva |  |  |  |  |  |
| Manutenção e Conserv. Bens |  |  |  |  |  |
| Copa e Cozinha |  |  |  |  |  |
| Brigada de Incêndio |  |  |  |  |  |
| Outros Locação Mão Obra |  |  |  |  |  |
| **Outros Serviços Terceiros PJ** |  |  |  |  |  |
| Serviços Tec. Profissionais |  |  |  |  |  |
| Locação de Imóveis |  |  |  |  |  |
| Locação de Maq. E Equipam. |  |  |  |  |  |
| Manutenção e Conserv. Bens |  |  |  |  |  |
| Energia Elétrica |  |  |  |  |  |
| Água e Esgoto |  |  |  |  |  |
| Comunicação em Geral |  |  |  |  |  |
| Serv. Telecomunicação |  |  |  |  |  |
| Limpeza e Conservação |  |  |  |  |  |
| Apoio Admin. Tec. e Operac. |  |  |  |  |  |
| Publicidade |  |  |  |  |  |
| Outros Serviços Terc. PJ |  |  |  |  |  |
| **Serviços Tecnologia da Informação** |  |  |  |  |  |
| Locação de Máq. e Equip. TIC |  |  |  |  |  |
| Locação Software |  |  |  |  |  |
| Manutenção Corretiva Software |  |  |  |  |  |
| Desenvolvimento Software |  |  |  |  |  |
| Hospedagens de Sistemas |  |  |  |  |  |
| Suporte aos Usuários TIC |  |  |  |  |  |
| Suporte Infraestrutura de TIC |  |  |  |  |  |
| Comunicação de Dados e Redes |  |  |  |  |  |
| Telefonia Fixa e Móvel |  |  |  |  |  |
| Outros Serv. TIC. |  |  |  |  |  |
| **Investimento** |  |  |  |  |  |
| Obras e Instalações |  |  |  |  |  |
| Equipamentos e Material Permanente |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 31 – Resultado Orçamentário**

Conforme demonstrado na tabela abaixo no exercício de \_\_\_ o resultado orçamentário foi superávit/déficit de R$\_\_\_\_\_ que em comparação ao resultado de \_\_\_\_ teve uma variação de \_\_\_% fruto em especial de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Tabela xx – Resultado Orçamentário**

**R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **AH (%)** |
| Receitas Arrecadadas |  |  |  |
| (-) Despesas Empenhadas |  |  |  |
| **(=) Resultado Orçamentário** |  |  |  |

*Fonte:*

O Resultado orçamentário que em \_\_\_\_\_\_\_gerou um déficit de R$ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ corresponde a execução das despesas para fazer frente as políticas públicas do órgão/entidade \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_e que para isso recebe as transferências financeiras de recursos do Tesouro Nacional.

**Nota 32 – Execução dos Restos a Pagar**

**Tabela xx - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **Inscritos (menos os cancelados)**  **(a)** | **Liquidado**  **(b)** | **Pago**  **(c)** | **Saldo** | **% Execução**  **d= (c/a)** |
| **Despesas Correntes** |  |  |  |  |  |
| Pessoal e Encargos Sociais |  |  |  |  |  |
| Juros e Encargos da Dívida |  |  |  |  |  |
| Outras Despesas Correntes |  |  |  |  |  |
| **Despesas de Capital** |  |  |  |  |  |
| Investimentos |  |  |  |  |  |
| Inversões Financeiras |  |  |  |  |  |
| Amortização da Dívida |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago \_\_\_% dos restos a pagar processados e não processados no período, com destaque para\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 03.04** | **Notas do Balanço Financeiro** |

**Nota 33 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

No exercício de \_\_\_ conforme evidenciado na tabela abaixo, ocorreu o ingresso de R$ \_\_\_\_de Transferências Financeiras Recebidas com destaque para \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Por outro lado teve dispêndios de R$ \_\_\_\_\_\_\_de Transferências Financeiras Concedidas com destaque para \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Tabela xx – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Transferências financeiras recebidas** | | **Transferências financeiras concedidas** | |
| **Origem** | **Montante** | **Destino** | **Montante** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

*Fonte:*

**Nota 34 – Inscrição de Restos a Pagar**

**Tabela xx – Inscrição de Restos a Pagar**

**R$**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **Restos a Pagar Inscritos 2024** | **AV (%)** | **Restos a Pagar Inscritos 2023** | **AV (%)** | **AH (%)** |
| **Restos a Pagar Não Processados** |  |  |  |  |  |
| **Despesas Correntes** |  |  |  |  |  |
| Pessoal e Encargos Sociais |  |  |  |  |  |
| Juros e Encargos da Dívida |  |  |  |  |  |
| **Outras Despesas Correntes** |  |  |  |  |  |
| Material de Consumo |  |  |  |  |  |
| Serviços de Consultoria |  |  |  |  |  |
| Serviços Terceiros PF |  |  |  |  |  |
| Serviços Terceiros PJ |  |  |  |  |  |
| Locação de Mão de Obra |  |  |  |  |  |
| Serviços da Tec. Da Informação |  |  |  |  |  |
| **Despesas de Capital** |  |  |  |  |  |
| **Investimentos** |  |  |  |  |  |
| Obras e Instalações |  |  |  |  |  |
| Equipamentos e Material Permanente |  |  |  |  |  |
| **Inversões Financeiras** |  |  |  |  |  |
| **Amortização da Dívida** |  |  |  |  |  |
| **Restos a Pagar Processados** |  |  |  |  |  |
| **Despesas Correntes** |  |  |  |  |  |
| Pessoal e Encargos Sociais |  |  |  |  |  |
| **Outras Despesas Correntes** |  |  |  |  |  |
| Material de Consumo |  |  |  |  |  |
| Serviços de Consultoria |  |  |  |  |  |
| Serviços Terceiros PF |  |  |  |  |  |
| Serviços Terceiros PJ |  |  |  |  |  |
| Locação de Mão de Obra |  |  |  |  |  |
| Serviços da Tec. Da Informação |  |  |  |  |  |
| **Despesas de Capital** |  |  |  |  |  |
| **Investimentos** |  |  |  |  |  |
| Obras e Instalações |  |  |  |  |  |
| Equipamentos e Material Permanente |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

*Fonte:*

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 03.05** | **Notas do Demonstrativos dos Fluxos de Caixa** |

**Nota 35 – Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro**

**Tabela xx – Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa** | **R$** | **R$** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial |  |  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa Final |  |  |

*Fonte:*

Conforme evidenciado na tabela acima no exercício de \_\_\_\_\_\_ teve um superávit/déficit na geração liquide caixa de R$\_\_\_\_\_\_\_\_\_ em especial pelo superávit gerado no Fluxo de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(citar qual dos fluxos de Atividades Operacionais, de Investimentos ou de Financiamentos). Conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela xx – Fluxos de Atividades Operacionais, de Investimentos ou de Financiamentos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fluxos** | **2024** | **2023** |
| Fluxo das Atividades Operacionais (I) |  |  |
| Fluxo das Atividades de Investimentos (II) |  |  |
| Fluxo das Atividades de Financiamento (III) |  |  |
| **Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa IV = (I+II+III)** |  |  |

*Fonte:*

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 04** | **Regras de Integridade** |

A estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público foi criada com intuito de garantir a integridade e qualidade das informações contábeis, bem como a consistência dos procedimentos de cunho patrimonial, orçamentário e de controle.

A metodologia empregada proporciona o acompanhamento, de forma organizada, dos registros contábeis e auxilia na análise de informações de acordo com a sua natureza, visando assegurar a escrituração.

Nesse sentido, vale ressaltar as regras de integridade das disponibilidades de recursos e dos ativos e passivos financeiros.

**Nota 36 - Regras de Integridade de D.D.R**

As disponibilidades de recursos têm o intuito de demonstrar os recursos que não estão comprometidos pela despesa, ou em outros compromissos assumidos oriundo da execução orçamentária.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabela xx - Regra de Disponibilidade por Destinação de Recursos** | | |
| **Descrição** | **Conta** | **Valor R$** |
| I | Ativo Financeiro |  |
| II | Passivo Financeiro |  |
| III | 6.2.2.1.3.01.00 (Empenhado a Liquidar) +  6.3.1.7.1.00.00 (RPNP) +  6.3.1.1.0.00.00 (RPNP) |  |
| IV = (I-II-III) | A F - PF - Execução |  |
| V | 82111 - DDR |  |
| **VI = IV - V** | **Diferença** | **0,00** |

**Nota 37 - Regras de Integridade do Ativo Financeiro**

Os valores escriturados no Ativo Financeiro, menos os pagamentos realizados devem ser iguais ao saldo da Conta Contábil 82111 – Disponibilidade por Destinação de Recursos.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabela xx - Regra do Ativo Financeiro** | | |
| **Descrição** | **Conta** | **Valor R$** |
| I | 72111000000 |  |
| II | 72112000000 |  |
| III | 72113000000 |  |
| IV = (I+II+III) | TOTAL |  |
| V | 82114000000 |  |
| VI | 82115000000 |  |
| VII = IV - V - VI | Dif. 7211x x 8211x |  |
| VIII | Ativo Financeiro |  |
| **IX = VIII - VII** | **DIferença** |  |

**Nota 38 - Regras de Integridade do Empenho**

O PCASP tem regras específicas para as etapas da execução orçamentária, como reforçado em epígrafe, visam trazer integridade e consistência para execução contábil, assim, tem-se que tal regra busca evidenciar a paridade das contas de classe orçamentária com a classe de controle.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabela xx – Regra de Execução de Empenho** | | |
| **Descrição** | **Conta** | **Valor R$** |
| I | 622130500 |  |
| II | 622130101 |  |
| III | 631710000 |  |
| IV | 631100000 |  |
| V | 821120100 |  |
| **V = I + II + III + IV - V** |  |  |

**Nota 39 - Regras de Integridade da Liquidação**

Outrossim, se faz necessário demonstrar a regra equivalente à execução da etapa da Liquidação, que apresenta adequação conforme quadro subsequente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabela xx - Regra de Execução da Liquidação** | | |
| **Descrição** | **Conta** | **Valor R$** |
| I | 622130700 |  |
| II | 622130301 |  |
| III | 631300000 |  |
| IV | 632100000 |  |
| V | 632700000 |  |
| VI | 8211301 + 8211302 |  |
| **VI = I + II + III + IV - V** |  |  |

**Nota 40 - Regras de Integridade de Recursos Extraorçamentários**

Os recursos extraorçamentários são aqueles em que o Estado atua como depositário temporário. Tratam das retenção e valores restituíveis, como caução e garantias. Para maior controle dessas operações, o PCASP separou contas específicas para seu tratamento, as quais apresentam estar em conformidade com o esperado no encerramento do exercício.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabela xx - Regra de Recursos Extraorçamentários** | | |
| **Descrição** | **Conta** | **Valor R$** |
| I | 2188100 |  |
| II | 21882 + 21883 |  |
| III | 21884 + 21885 |  |
| IV | 821130200 |  |
| V | 821130300 |  |
| VI = I + II + III | TOTAL 2188x |  |
| VII = IV + V | TOTAL 82213 |  |
| **VIII = VI - VII** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Item 05** | **Outra Informações Relevantes** |

Descrever outros assuntos importantes

Contextualizar com outras informações que não foram citadas anteriormente, mas são importantes no entendimento das demonstrações contábeis, como por exemplo:

* Compromissos Contratuais não reconhecidos.
* Políticas de Gestão e Risco Financeiro
* Ajustes Decorrentes de Omissões e Erros, e Ativos/Passivos Contingentes.

Curitiba – PR, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_ de 202x.

|  |  |
| --- | --- |
| **nome completo** | **nome completo** |
| cargo | cargo |
|  |  |
| **nome completo** | **nome completo** |
| cargo | cargo |