

## Município de Guarani das Missões

## Balço Patrimonial

Exercício de 2023

ATIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>25.742.567,41</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.948.409,91
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	457.613,19
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	941.247,98
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	13.602.116,99
ESTOQUES	1.699.264,87
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	-
ATIVO BIOLÓGICO	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	93.914,47
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>112.176.682,00</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	112.176.682,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	112.124.585,56
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	10.059,86
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO	-
ESTOQUES	42.036,58
ATIVO BIOLÓGICO	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	-
INVESTIMENTOS	873.828,25
IMOBILIZADO	26.936.285,44
INTANGÍVEL	-
DIFERIDO	-
<b>TOTAL</b>	<b>165.729.363,10</b>

<b>PASSIVO</b>	
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.458.872,42</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	553.651,04
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	297.743,16
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	343.805,36
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	31.043,40
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	-
PROVISÕES A CURTO PRAZO	124.237,34
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	108.392,12
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>236.792.493,25</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	3.875.669,39
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	392.832,95
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	-
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	-
PROVISÕES A LONGO PRAZO	232.426.001,06
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	-
RESULTADO DIFERIDO	97.989,85
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>238.251.365,67</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	-
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	-
RESERVAS DE CAPITAL	-
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-
RESERVAS DE LUCROS	-
DEMAIS RESERVAS	-
RESULTADOS ACUMULADOS	72.522.002,57
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>72.522.002,57</b>
<b>TOTAL</b>	<b>165.729.363,10</b>

## Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

**Nota 1 - Contexto Operacional:** o Município de Guarani das Missões, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por sete (07) Secretarias Municipais, cinco (05) Fundos Especiais e o Poder Legislativo.

**Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis:** foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

**Nota 3 - Caixa e Equivalente de Caixa:** compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2023, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 8.948.409,91. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 16,4%.

**Nota 4 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos:** os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas. Os valores realizáveis ou exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações foram classificados no ativo circulante e representam 1,2% do total de créditos. O restante, correspondente a 98,8% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante. Especificamente em relação à dívida ativa, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas redutoras do ativo.

O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2023:

<b>Créditos de Curto Prazo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Créditos de Longo Prazo</b>	<b>Saldo</b>
1.1.2.1.0.00 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	444.084,03	1.2.1.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	130.657,04
1.1.2.3.0.00 - CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	13.204,14	1.2.1.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	478,02
1.1.2.4.0.00 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	825,02	1.2.1.1.1.04 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	2.769.097,17
1.1.2.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	500,00	1.2.1.1.1.05 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	1.811.660,30
1.1.3.1.0.00 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	1.570,54	1.2.1.1.2.06 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	2.994.593,79
1.1.3.6.0.00 - CRÉD. PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER - CURTO PRAZO	317.524,68	1.2.1.1.2.08 - CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	104.541.581,18
1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	622.152,76	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-123.481,94
		1.2.1.2.0.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	10.059,86
<b>Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo</b>	<b>1.398.861,17</b>	<b>Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo</b>	<b>112.134.645,42</b>

**Nota 5 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

<b>Título / Subtítulo</b>	<b>Saldo</b>
1.1.4.1.1.01 - Títulos Públicos	13.499.014,50
1.1.4.4.1.30 - APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	103.102,49
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	0,00
<b>Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	<b>13.602.116,99</b>

**Nota 6 - Estoques:** compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2023, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 1.699.264,87, sofrendo um acréscimo de 2,9% em relação ao ano de 2022.

**Nota 7 - VPD Pagas Antecipadamente:** os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2023 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 93.914,47 . Em relação ao exercício anterior, apresentou uma variação positiva de 241,1%.

**Nota 8 - Investimentos:** os Investimentos compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem no Ativo Não Circulante e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. Os valores classificados nesse título apresentaram uma variação positiva da ordem de R\$ 64.577,80 decorrente, em grande parte, da avaliação das participações em Consórcios Públicos. O quadro a seguir demonstra o percentual de participação do Município nos consórcios públicos:

**Nota 9 - Imobilizado - Bens Móveis:** os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral encerrado em 28/12/2023. Em 2022, foi iniciado o procedimento de depreciação a partir dos móveis adquiridos, incorporados ou colocados em utilização a partir de 2022. Quanto aos bens adquiridos anteriormente, tendo em vista que necessitam ser submetidos previamente ao procedimento de reavaliação ou redução a valor recuperável, somente após o encerramento dessa primeira etapa, passará a ser aplicada a depreciação. Em 2023 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 14.110.407,34, representando 52,4% do total do ativo imobilizado. No confronto com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de R\$ 714.900,47. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

<b>Título / Subtítulo</b>	<b>Saldo</b>
1.2.3.1.1.01 - MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.296.519,07
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMÁTICA	857.651,65
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSÍLIOS	923.430,61
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	266.847,34
1.2.3.1.1.05 - VEÍCULOS	6.546.213,12
1.2.3.1.1.99 - DEMAIS BENS MOVEIS	94.324,28
1.2.3.8.1.01 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	874.578,73
<b>Total de Bens Móveis</b>	<b>14.110.407,34</b>

**Nota 10 - Imobilizado - Bens Imóveis:** os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Visando espelhar a realidade patrimonial para elaboração do Balanço, em observância às normas vigentes, deu-se início aos procedimentos de inventário, avaliação / reavaliação, depreciação e quando cabível, a amortização ou exaustão dos bens imóveis. Em síntese, os

bens imóveis contribuíram com 47,6% para a formação do Ativo Imobilizado. Em comparação ao exercício anterior verifica-se um acréscimo de 17,7%.

<b>Título / Subtítulo</b>	<b>Saldo</b>
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	4.067.083,41
1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO	5.613.815,14
1.2.3.2.1.06 - BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	2.132.690,65
1.2.3.2.1.07 – INSTALAÇÕES	839.785,59
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMÓVEIS	172.503,31
<b>Total de Bens Imóveis</b>	<b>12.825.878,10</b>

**Nota 11 - Ativo Intangível:** nos Bens Intangíveis estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção das ações de governo ou exercidos com essa finalidade. No caso do Município, esta rubrica não possui valores.

**Nota 12 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo:** compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foi classificado no longo prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

<b>Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo</b>	<b>Saldo</b>
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	-	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	881.075,60
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	173.737,76	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	-
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	41.010,15	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	-
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	338.903,13	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.994.593,79
<b>Total a Curto Prazo</b>	<b>553.651,04</b>	<b>Total a Longo Prazo</b>	<b>3.875.669,39</b>

**Nota 13 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo:** os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2023, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos. Somando-se os valores registrados e curto e a longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos totalizaram, no final do exercício, um montante de R\$ 690.576,11. Em relação ao ano anterior apresentou uma variação negativa de 20,2%. A tabela abaixo demonstra analiticamente, os valores a curto e a longo prazo:

<b>Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo</b>	<b>Saldo</b>
2.1.2.3.0.00 - FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	297.743,16	2.2.2.3.0.00 - FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	392.832,95
<b>Total a Curto Prazo</b>	<b>297.743,16</b>	<b>Total a Longo Prazo</b>	<b>392.832,95</b>

**Nota 14 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo:** os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta e indireta. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive, os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R\$ 343.805,36, representando um aumento de 168,4% em relação ao ano anterior.

**Nota 15 - Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo:** compreende o saldo das obrigações dos órgãos e entidades da Administração Municipal, relativas a impostos, taxas e contribuições devidas à União, ao Estado e a Municípios. Os valores registrados no curto prazo totalizaram R\$ 31.043,40, com aumento de 20,01% em relação ao ano anterior.

**Nota 16 - Provisões a Curto e a Longo Prazo:** segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. No longo prazo, as provisões apresentaram um acréscimo de 789,6% em relação ao exercício anterior. A variação é resultante, principalmente, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Essa rubrica, registrada de acordo com a avaliação atuarial realizada com base nos dados na data de 31/12/2023. Essa rubrica, registrada de acordo com a avaliação atuarial, representa 55% do total das Provisões a Longo Prazo.

<b>Provisões a Curto Prazo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Provisões a Longo Prazo</b>	<b>Saldo</b>
2.1.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	-	2.2.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO	-
		2.2.7.2.0.00 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	127.884.419,88
2.1.7.3.0.00 - PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO	-	2.2.7.3.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO	-
2.1.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO	-	2.2.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	-
2.1.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-	2.2.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-
2.1.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO	-	2.2.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO	-
2.1.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	124.237,34	2.2.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	104.541.581,18
<b>Total a Curto Prazo</b>	<b>124.237,34</b>	<b>Total a Longo Prazo</b>	<b>232.426.001,06</b>

**Nota 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo:** o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo sofreu um decréscimo de 27,05% em relação ao exercício anterior e representou, no final do exercício de 2023, 7,43% do passivo circulante. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo:

<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Demais Obrigações a Longo Prazo</b>	<b>Saldo</b>
2.1.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-	2.2.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO	-
2.1.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	-	2.2.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO	-
2.1.8.3.0.00 - ARRENDAMENTO OPERACIONAL A PAGAR	-	2.2.8.3.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A LONGO PRAZO	-
2.1.8.4.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A CURTO PRAZO	-	2.2.8.6.0.00 - OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	-
2.1.8.5.0.00 - DIVIDENDOS E JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR	-		
2.1.8.6.0.00 - OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	-		
2.1.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	108.392,12	2.2.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	-
2.1.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-	2.2.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	-
<b>Total a Curto Prazo</b>	<b>108.392,12</b>	<b>Total a Longo Prazo</b>	-

**Nota 18 - Dívida Flutuante:** conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2023 totalizou em R\$ 4.987.124,12, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2023 apresentou um acréscimo de R\$ 3.586.593,63, variando positivamente 256,1% em relação ao ano anterior. Especificamente em relação aos Restos a Pagar, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de Dezembro, distinguindo-se os processados dos não processados, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Instrução Normativa nº 19/2016, do Tribunal de Contas do Estado, tem-se, como regra, a necessidade de recursos financeiros para honrar estes compromissos, observando que os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão destinados somente para seu objeto de vinculação. O estoque de restos a pagar em 31/12/2023 somou R\$ 4.878.732,00, sendo que, deste total, nenhum foi inscrito sem a necessária disponibilidade financeira para a sua cobertura.

<b>Quadro Sintético da Dívida Flutuante</b>				
<b>Descrição</b>	<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>Inscrições no Exercício</b>	<b>Baixas no Exercício</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>
Restos a Pagar Processados	192.631,54	279.616,68	66.079,31	406.168,91
Restos a Pagar Não Processados	1.079.224,81	4.404.355,35	1.011.017,07	4.472.563,09
Consignações	148.593,94	108.392,12	148.593,94	108.392,12
<b>Totais</b>	<b>1.420.450,29</b>	<b>4.792.364,15</b>	<b>1.225.690,32</b>	<b>4.987.124,12</b>

**Nota 19 - Patrimônio Líquido:** compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um déficit de R\$ 72.522.002,57. O Patrimônio Líquido apresentou decréscimo de 403,4% em relação ao ano de 2022.

**Nota 20 - Ajustes de Exercício Anteriores:** de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica encontra-se registrado o saldo devedor de R\$ 88.605.186,43 resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

**a)** foi registrado a débito nesta rubrica o valor de R\$ 88.746.880,68, tendo como contrapartida a conta 2.2.7.2.1.05.98 - Outros Créditos do Plano de Amortização. O ajuste é relativo à desativação desta conta por parte do TCE/RS, no início do exercício de 2023;

**b)** também foi registrado a crédito o montante de R\$ 160.000,00, que se refere a Ajuste de Perdas de Créditos Tributários.