



# Prefeitura Municipal de Guariba

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 48.664.304/0001-80

## NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Prefeitura Municipal de Guariba – SP Exercício de 2025

### CONTEXTO E BASE DE ELABORAÇÃO

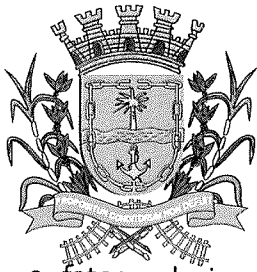
A Prefeitura Municipal de Guariba, pessoa jurídica de direito público, inscrita no CNPJ sob o nº 48.664.304/0001-80, com sede administrativa na Rua Evaristo Vaz nº 1190, no Município de Guariba, Estado de São Paulo, apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis, elaboradas em conformidade com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, bem como em consonância com as normas estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), observando os princípios contábeis vigentes.

As demonstrações contábeis contempladas por estas Notas Explicativas são as seguintes:

- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Balanço Patrimonial
- Demonstrativo das Variações Patrimoniais
- Demonstrativo da Dívida Fundada
- Demonstrativo da Dívida Flutuante
- Demonstrativo do Fluxo de Caixa

### Anexos compreendidos entre os números 12 e 18 da Lei nº 4.320/1964

Os Balanços Consolidados refletem os dados da Administração Direta e da Câmara Municipal, compondo o Orçamento Consolidado Municipal. Os Balanços Públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil estruturada em contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle, com o objetivo de evidenciar os atos



# Prefeitura Municipal de Guariba

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 48.664.304/0001-80

e fatos relacionados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com a Lei nº 4.320/1964.

Todos os registros contábeis do exercício de 2025, dos órgãos do Executivo Municipal e Legislativo, foram realizados por meio de sistema informatizado e integrado, fornecido pela empresa GOVERNANÇA BRASIL – CNPJ 83.844.522/0001-05, devidamente adequado ao PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

As demonstrações observam integralmente a Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – edição vigente). Adotou-se o regime de competência para variações patrimoniais e o regime de caixa para o Balanço Financeiro e Fluxo de Caixa. Todos os valores estão expressos em (R\$ 1,00).

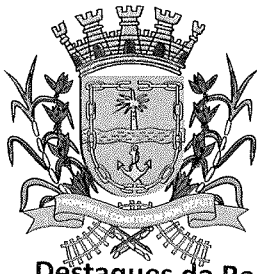
## NOTA 1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO 12

### Análise Detalhada da Execução Orçamentária

A execução orçamentária de 2025 demonstrou elevado grau de equilíbrio e aderência à previsão. As receitas realizadas superaram a previsão atualizada em R\$ 636.924,23 (+0,30%). As despesas empenhadas corresponderam a 91,89% da dotação atualizada, com saldo de dotação disponível de R\$ 18.965.837,88 (8,11% da dotação total).

### Quadro 1.1 – Execução da Receita Orçamentária

Descrição	Previsão Atualizada	Realizadas	% Execução	Saldo (Realizada – Previsão)
Receitas Correntes	207.194.900,00	201.175.390,31	97,10%	(6.019.509,69)
Receitas de Capital	4.805.100,00	11.461.533,92	238,52%	6.656.433,92
SUBTOTAL RECEITAS (III)	212.000.000,00	212.636.924,23	100,30%	636.924,23



# Prefeitura Municipal de Guariba

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 48.664.304/0001-80

## Destaques da Receita:

- Receita de Capital: forte execução de Transferências de Capital (238,52 % da previsão).

## Quadro 1.2 – Execução da Despesa Orçamentária

Descrição	Dotação Atualizada	Empenhadas	% Empenhado	Liquidadas	Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	212.228.303,15	198.329.121,27	93,45%	195.848.737,98	194.169.877,73	13.899.181,88
Despesas de Capital	19.444.134,26	16.497.478,26	84,84%	12.596.069,67	12.596.069,67	2.946.656,00
Reserva de Contingência	2.120.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	2.120.000,00
<b>SUBTOTAL DESPESAS (XI)</b>	<b>233.792.437,41</b>	<b>214.826.599,53</b>	<b>91,89%</b>	<b>208.444.807,65</b>	<b>206.765.947,40</b>	<b>18.965.837,88</b>

## Destaques da Despesa:

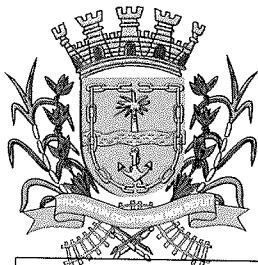
- Pessoal e Encargos Sociais: 96,57% da dotação atualizada (dentro do limite LRF).
- Outras Despesas Correntes: 90,56% empenhadas.
- Investimentos: 81,17% empenhados, refletindo priorização de obras.

**Conclusão da Nota 1:** A execução orçamentária foi responsável e alinhada à LRF, com superávit de receita de capital que compensou o pequeno déficit corrente, garantindo equilíbrio financeiro.

## NOTA 2 – BALANÇO FINANCEIRO - ANEXO 13

### Quadro 2.1 – Movimentação Financeira (comparativo)

Descrição	2025	2024	Varição (R\$)	Varição (%)
Receita Orçamentária	212.636.924,23	203.795.779,59	+8.841.144,64	+4,34%
Transferências Financeiras Recebidas	4.994.200,00	4.904.000,00	+90.200,00	+1,84%



# Prefeitura Municipal de Guariba

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 48.664.304/0001-80

Recebimentos Extraorçamentários	47.562.782,26	45.955.512,03	+1.607.270,23	+3,50%
Saldo Anterior	27.934.892,60	31.971.316,57	-4.036.423,97	-12,62%
TOTAL INGRESSO	293.128.799,09	286.626.608,19	+6.502.190,90	+2,27%
Despesa Orçamentária	214.826.599,53	207.893.377,08	+6.933.222,45	+3,33%
Pagamentos Extraorçamentários	46.337.678,03	45.884.058,89	+453.619,14	+0,99%
TOTAL DISPÊNDIO	266.169.847,97	258.691.715,59	+7.478.132,38	+2,89%
SALDO FINAL	26.958.951,12	27.934.892,60	-975.941,48	-3,50%

**Análise:** O Balanço Financeiro de 2025 revela uma movimentação equilibrada, porém com redução moderada no saldo de caixa. Os ingressos totais cresceram 2,27% em relação a 2024, alcançando R\$ 293.128.799,09. A Receita Orçamentária, principal fonte de recursos, registrou aumento de R\$ 8.841.144,64 (+4,34%), impulsionada especialmente pelas transferências correntes.

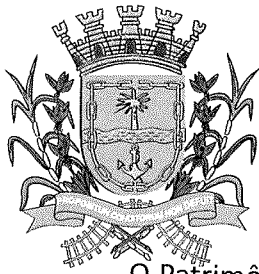
## NOTA 3 – BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

### Quadro 3.1 – Posição Patrimonial

Descrição	2025	2024	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Total	186.173.776,35	187.648.322,49	-1.474.546,14	-0,79%
Passivo Total	8.839.396,76	7.416.203,37	+1.423.193,39	+19,19%
Patrimônio Líquido	177.334.379,59	180.232.119,12	-2.897.739,53	-1,61%

**Análise:** O Balanço Patrimonial demonstra situação patrimonial **sólida e estável**. O Ativo Total apresentou leve redução de 0,79%, resultado principalmente da diminuição de itens realizáveis em longo prazo, parcialmente compensada pelo crescimento do Ativo Imobilizado, que reflete investimentos em infraestrutura e bens de uso duradouro realizados no exercício.

O Passivo Total registrou aumento de 19,19%, concentrado em obrigações de curto e longo prazo, especialmente obrigações trabalhistas e previdenciárias, ainda assim mantendo-se em patamar baixo (apenas 4,75% do Ativo Total).



# Prefeitura Municipal de Guariba

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 48.664.304/0001-80

O Patrimônio Líquido, que representa o valor residual dos recursos próprios do Município, totalizou R\$ 177.334.379,59, com redução de 1,61% em relação ao exercício anterior. Essa variação é compatível com o Resultado Patrimonial positivo apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais (Nota 4) e reflete a aplicação de recursos em bens permanentes e o consumo de serviços públicos.

De forma geral, a estrutura patrimonial evidencia boa capacidade de solvência, baixa dependência de endividamento e adequada composição entre ativos financeiros e permanentes, em observância aos princípios contábeis da entidade, continuidade e competência aplicáveis ao setor público.

## NOTA 4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

### Quadro 4.1 – Resultado Patrimonial

Descrição	2025	2024	Variação (R\$)
Variações Aumentativas	236.922.357,29	231.475.491,09	+5.446.866,20
Variações Diminutivas	208.244.582,68	218.143.765,56	-9.899.182,88
RESULTADO PATRIMONIAL	28.677.774,61	13.331.725,53	+15.346.049,08

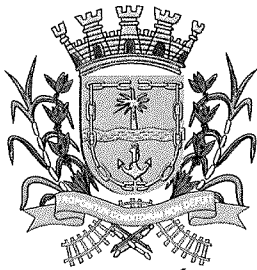
**Análise:** Melhora expressiva (+115%) no resultado patrimonial, principalmente pela redução de despesas com consumo de bens e serviços.

## NOTA 5 – DÍVIDA FUNDADA - ANEXO 16

### Quadro 5.1 – Composição da Dívida Fundada

Título	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final
Obrigações a Curto Prazo	1.342.112,53	95.358.336,08	101.166.418,82	7.150.195,27
Obrigações a Longo Prazo	4.023.291,36	4.225.338,69	202.047,33	0,00
TOTAL	5.365.403,89	99.583.674,77	101.368.466,15	7.150.195,27

**Análise:** Redução líquida de R\$ 4.465.208,62 na dívida de longo prazo



# Prefeitura Municipal de Guariba

ESTADO DE SÃO PAULO

CNPJ 48.664.304/0001-80

## NOTA 6 – DÍVIDA FLUTUANTE - ANEXO 17

### Quadro 6.1 – Resumo da Dívida Flutuante

Categoria	Saldo Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo Final
Restos a Pagar	8.520.011,06	13.636.653,78	13.947.411,93	8.209.252,91
Serviço da Dívida	1.795.452,80	234.014.945,79	233.868.112,87	1.942.285,72
Depósitos	1.578.713,97	19.626.402,69	19.270.963,26	1.934.153,40
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>11.894.177,83</b>	<b>267.278.002,26</b>	<b>267.086.488,06</b>	<b>12.085.692,03</b>

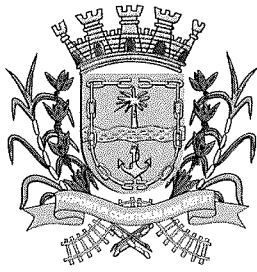
**Análise:** Aumento controlado de 1,61%, concentrado em obrigações de folha e restos a pagar.

## NOTA 7 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – ANEXO 18

### Quadro 7.1 – Fluxo de Caixa

Atividade	Valor (R\$)
Atividades Operacionais (líquido)	14.187.056,72
Atividades de Investimento	(10.917.628,89)
Atividades de Financiamento	(4.245.369,31)
Geração Líquida de Caixa	(975.941,48)
Caixa Inicial	27.934.892,60
Caixa Final	26.958.951,12

**Análise:** Geração operacional positiva foi consumida por investimentos e amortizações, coerente com Balanço Financeiro.



# Prefeitura Municipal de Guariba

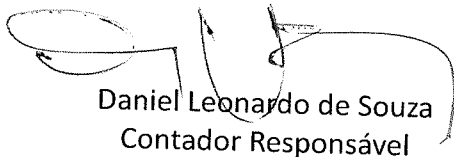
ESTADO DE SÃO PAULO  
CNPJ 48.664.304/0001-80

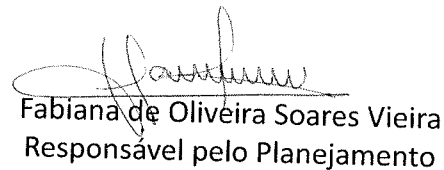
## CONCLUSÃO TÉCNICA

As demonstrações contábeis de 2025 apresentam consistência integral entre todos os anexos e plena aderência à legislação vigente (Lei nº 4.320/64 e LC nº 101/2000). O Município registrou superávit orçamentário de receita, resultado patrimonial positivo de R\$ 28.677.774,61, patrimônio líquido de R\$ 177.334.379,59 e execução orçamentária responsável.

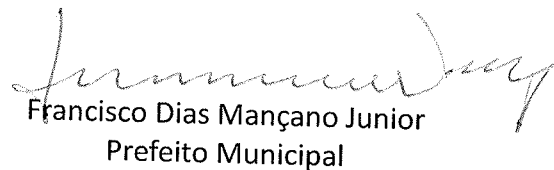
A análise dos limites da LRF confirma situação fiscal sólida e sustentável, com folga expressiva em todos os indicadores, permitindo continuidade dos serviços públicos e investimentos futuros sem risco de sanções.

Guariba, 31 de Dezembro de 2025.

  
Daniel Leonardo de Souza  
Contador Responsável

  
Fabiana de Oliveira Soares Vieira  
Responsável pelo Planejamento

  
Ana Cláudia Aparecida de Oliveira  
Controle Interno

  
Francisco Dias Mançano Junior  
Prefeito Municipal