

**Município de Caibaté**  
**Balanco Patrimonial Consolidado 2020**

Exercício de:2020

**Notas Explicativas do Balanco Patrimonial**

**Nota 1 – Contexto Operacional:** o Município de Caibaté pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 07 Secretarias Municipais, 01 Fundo de aposentadoria e pensão do servidor 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 2020 o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 13.977.263,81.

**Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos:** no decorrer do exercício de 2020 foi efetuada a integração do setor tributário com a contabilidade, evidenciando desta maneira a atual realidade

O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2020:

<b>Créditos de Curto Prazo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Créditos de Longo Prazo</b>	<b>Saldo</b>
<b>Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo</b>	<b>671.249,49</b>	<b>Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo</b>	<b>678.269,93</b>

**Nota 5 – Estoques:** o município não possui um sistema de controle de estoques.

**Nota 6– 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 2020 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 0,00. Em relação ao exercício anterior, não houve variação..

**Nota 7 – Imobilizado – Bens Móveis:** os saldos não foram atualizados pois não foram efetuados os procedimentos de inventário de bens avaliação/reavaliação e depreciações desta maneira não possuímos atualizações no imobilizado, porém no decorrer do exercício foram nomeados os integrantes da comissão de avaliação e reavaliação patrimonial, para o exercício de 2021, estaremos realizando a reavaliação e atualização.

**Nota 8 – 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 Balanco, em observância às normas vigentes, durante o exercício de 2020 foram efetuados os procedimentos de inventário ou seja o levantamento físico dos bens, porém, quanto a avaliação / reavaliação, depreciação e quando cabível, a amortização ou exaustão dos bens imóveis não foi realizado..



**Nota 9 – 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.

**Nota 10 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo:** Houve o ingresso durante o exercício de 2020 do valor de R\$ 803.386,11 referente ao desembolso do restante da operação de crédito contratada junto ao BADESUL no exercício de 2018.

**Nota 11 – 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\$ 1.023.330,69, representando aumento em relação ao ano anterior. Já os valores contabilizados no longo prazo somaram R\$ 0,00.

**Nota 12 – Dívida Flutuante:** conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida fluante 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 2020 totalizou em R\$ 1.023.330,69, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro.

**Nota 13 – 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, ficou demonstrado o valor de R\$ 16.511.830,08, do Patrimônio Líquido.

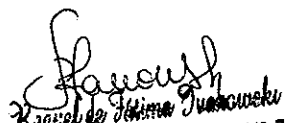
**Nota 14 – Ajustes de Exercício Anteriores:** de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica encontra-se registrado o saldo devedor de R\$19.622.286,68 resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

a) foi registrado a débito nesta rubrica o valor de R\$ 900.363,72, tendo como contrapartida a conta 2.2.7.2.1.04.02 – contribuições do ente para o Plano Previdenciário do RPPS. O ajuste é relativo ao lançamento das provisões matemáticas do RPPS base 2019, elaboradas pela LUMENS Consultoria.;

b) também foi registrado a débito o montante de R\$ 18.656.473,44, que se refere a Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário, conforme provisões matemáticas;

c) lançado a crédito R\$ 51,06 referente ajustes entre contas do RPPS em 25/10/2016.;

d) lançamento a débito no valor de R\$ 65.500,58 referente ajustes da tesouraria, recursos de emendas parlamentares do governo federal quitados empenhos por ordens bancárias no sistema SICONV, porém os extratos bancários comprovam o saldo zerado inclusive a prestação de contas efetuada e a devolução da sobra de recursos ao governo. Porém na tesouraria havia saldo nos bancos dessas contas.

  
Raquel de Lima Jurewski  
Contadora CRC RS-076253/6-7  
Portaria nº 020/2008