

Notas Explicativas do Balço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Formigueiro pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por sete Secretarias Municipais, Regime Próprio da Previdência 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 2019, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 3.534.257,20. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo R\$ 102.644,27.

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, por dívida ativa de curto prazo, e demais créditos. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo 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.

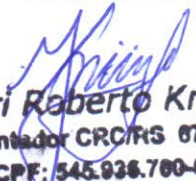
Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

Nota 6 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos para utilização própria no curso normal das atividades da Farmácia Básica. Em 2019, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 110.100,60.

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.

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.

Nota 9 – Imobilizado – Bens Móveis e Imóveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável constantes no inventário geral realizado em 31/12/2019. Em 2019, foi iniciado o procedimento de depreciação a partir dos móveis adquiridos, incorporados ou colocados em utilização. Quanto aos bens adquiridos anteriormente, tendo em vista que necessitam ser submetidos previamente ao procedimento de reavaliação.


Jerri Roberto Krugel
Contador CRC/RS 07.101
CPF: 545.936.700-04


Jocelvio Gonçalves Cardoso
Prefeito Municipal
Formigueiro - RS

Desse modo, foi realizado a vistoria *in loco*, com o registro em formulários próprios, de todos os bens encontrados nas respectivas unidades, sendo relevante ponderar que não foram considerados os dados constantes no inventário anterior, datado de vinte e oito de dezembro do ano de dois mil e dezoito, tendo em vista sua defasagem. O resultado desse levantamento foi confrontado com uma relação dos bens adquiridos no último ano, de onde se revelaram algumas divergências, tais como, trinta e cinco bens não foram localizados pela comissão. Também foram encontrados diversos bens em desuso, os quais foram considerados inservíveis ou sucata, onde a maior parte desses bens foi vendida através de leilão, essa relação contendo o número de tombamento e descrição foi encaminhada ao Prefeito Municipal. Como resultado da avaliação/reavaliação, o total consolidado de inventário dos bens móveis implicou em 4.895 itens, 46 veículos de tração mecânica e máquinas, 57 imóveis, 63 bens de uso comum do povo (entre eles ruas), totalizando 5.061 itens inventariados ativos, cujo valor global é de R\$ 27.548.343,69. Relato ainda que durante o período de apuração desse inventário foi realizado um leilão, onde foram baixados os valores recebidos na Tesouraria, que encontra-se em integração com a Contabilidade ocasionando uma diferença de saldos entre Patrimônio e Contabilidade, já que não houve tempo hábil para a baixa patrimonial dentro do sistema de Patrimônio no exercício de 2019, outra diferença de saldo entre contabilidade e patrimônio ocorreu por ter sido liquidado na contabilidade empenhos que exigiam pagamento dentro do exercício, não podendo esperar o encerramento do inventário, posteriormente serão cadastrados no sistema de patrimonial

Nota 10 - 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 foram classificados no longo prazo.

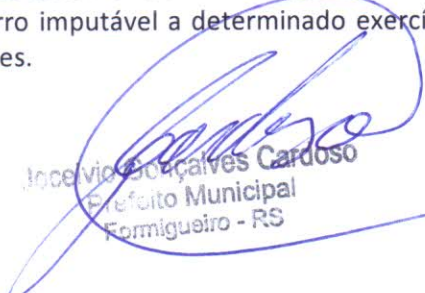
Nota 11 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, todas as outras contas a pagar. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados.

Nota 12 – 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. A variação é resultante, principalmente, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) e das licenças Premio.

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, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Resultados Acumulados.

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.


Jerri Roberto Krug
Contador CRC/RS 07.121
CPF: 545.938.700-1


Inácio Gonçalves Cardoso
Prefeito Municipal
Formigueiro - RS