Estado do Rio Grande do Sul
Município de Poço das Antas
CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas.rs.gov.br E-mail: prefeitura@pocodasantas.rs.gov.br

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO 2023

PODER EXECUTIVO DE POÇO DAS ANTAS

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Poço das Antas, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 07 (sete) Secretarias Municipais, 06 (seis) 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$ 10.039.526,62. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um aumento de 54,13%.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos:
Os créditos municipais lançados no curto prazo e longo prazo referem-se aos valores inscritos em Créditos Tributários a Receber, Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, estando os mesmos devidamente atualizados monetariamente. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 80,04% do total de créditos. O restante, correspondente a 19,96% 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:

Créditos de Curto Prazo	Saldo	Créditos de Longo Prazo	Saldo
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	34.602,88	1.2.1.1.1.04 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	391.335,48

1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	0,00	1.2.1.1.1.05 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	8.339,75
1.1.2.5.0.00 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	82.228,48	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-358.773,26
1.1.2.6.0.00 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	1.697,32		
1.1.3.2.0.00 - TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	113,54		
1.1.3.8.0.00 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	45.362,88		
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	**164.005,10**	**Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo**	**40.901,97**

Nota 5 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2023, o Estoque apresentou um saldo final de R$ 1.124.602,99.

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. Trata-se dos Seguros e Assinaturas de Periódicos cuja vigência se estende a 2024. Em 2023 essa rubrica apresentou um saldo de R$ 42.167,96.

Nota 7 – Investimentos: Os Investimentos compreendem as participações permanentes em Consórcios Públicos de Saúde. Os saldos representam a participação do Município nos Consórcios apurados conforme disponibilidade da informação através do fornecimento do Balanço Patrimonial. O Município tem participação no CONSISA e CISCAÍ. O quadro a seguir demonstra o percentual de participação do Município nos consórcios públicos:

Identificação do Consórcio	Total do Patrimônio Líquido do Consórcio	% de participação do Município	Resultado da Equivalência Patrimonial
Consisa	R$ 6.765.880,95	0,603%	R$ 40.810,99
Ciscaí	R$ 6.391.477,10	0,60%	R$ 38.348,86
Total	R$ 13.157.358,05		R$ 79.159,85

Nota 8 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores constantes no inventário geral realizado em 2023, onde os Bens Móveis totalizaram o valor de R$ 4.048.885,86, representando 12,94% do total do ativo imobilizado. O saldo da depreciação acumulada dos bens móveis foi de R$ 5.762.461,93. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Saldo R$
1.2.3.1.1.01 - MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	4.369.649,15
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMATICA	794.734,14
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSILIOS	969.107,47
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	190.385,67

1.2.3.1.1.05 - VEICULOS	3.487.471,36
1.2.3.8.1.01 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS	-5.762.461,93
Total de Bens Móveis	**4.048.885,86**

Nota 9 – 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. Em síntese, os bens imóveis contribuíram com 87,06% para a formação do Ativo Imobilizado.

Título / Subtítulo	Saldo R$
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	14.344.424,64
1.2.3.2.1.04 - BENS DOMINICAIS	0,00
1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO	7.190.422,83
1.2.3.2.1.06 - BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	7.980.760,55
1.2.3.2.1.07 – INSTALAÇÕES	407.941,29
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMOVEIS	0,00
1.2.3.8.1.02 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	-2.684.289,61
Total de Bens Imóveis	**27.239.259,70**

Nota 10 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: No exercício de 2023, foram lançadas as provisões de Férias e 13º Salário conforme relatório fornecido pelo departamento pessoal. No encerramento do exercício, os saldos remanescentes referem-se às Provisões de Férias e respectivo 1/3, assim como o INSS incidente.

Nota 11 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: O Município de Poço das Antas contratou em março/2020 um financiamento junto à Caixa Econômica Federal FINISA – FINANCIAMENTO À INFRAESTRUTURA E AO SANEAMENTO (Contrato nº 2616.0527.817-39/2020) no valor de R$ 1.200.000,00 objetivando a pavimentação asfáltica de ruas do Município. O prazo do contrato é de 60 (sessenta) meses, composto por um período de carência de 12 (doze) meses e um período de amortização de 48 (quarenta e oito) meses que iniciou em março/2021. O saldo do financiamento em 31 de dezembro é de R$ 329.894,04 contabilizado no curto prazo e o valor de R$ 50.000,00 no longo prazo totalizando R$ 379.894,04. Não ocorreu o registro contábil dos juros e encargos financeiros a apropriar pois a Instituição Financeira não forneceu extrato com a composição dos mesmos.

Nota 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Os valores registrados nesses títulos são exclusivamente saldos de restos a pagar processados decorrentes de obrigações junto a fornecedores de materiais utilizados nas atividades operacionais da administração direta além de utilidades, prestação de serviços e obras. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R$ 22.882,59, representando uma diminuição de 95,87% em relação ao ano anterior.

Nota 13 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo: Compreende o saldo da obrigação de PASEP devido à União referente competência dezembro de 2023 e classificada em restos a pagar processados.

Nota 14 - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: Nas contas de curto prazo, temos a contabilização do valor de R$ 26.029,98 referente recursos extra orçamentários retidos de servidores para pagamento de empréstimos consignados junto a instituições financeiras. Também temos a contabilização de R$ 45.362,88 referente ao Programa Troca -Troca de Sementes onde o Município se responsabilizará em 2024 pela centralização da arrecadação e do repasse do valor devido pelos agricultores ao FEAPER/RS. Nas contas de longo prazo, temos a contabilização do valor de R$ 158.205,88 referente uma retroescavadeira recebida pelo Governo do Estado do Rio Grande do Sul, através de cessão de uso de bens nº 324/2021.

Nota 15 – 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$ 97.539,25, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. 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 06/2019, 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$ 71.277,27, dispondo o município de total disponibilidade financeira para sua cobertura.

Nota 16 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Resultados Acumulados que, após apuração do resultado do exercício de 2023, que evidenciou um superávit de R$ 5.501.754,32, apresentou um resultado acumulado de Patrimônio Líquido no valor de R$ 41.196.121,66.

Vânia Brackmann PREFEITA MUNICIPAL	Alfredo Edmundo Klein SECRETÁRIO DA FAZENDA	Marelisa Neumann CONTADORA CRC/RS 085.886