

Período: Exercício de 2019

Balanco Patrimonial

Unidade Gestora: 9002 - PREFEITURA-RPPS-FAMH

ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	28.838.925,26	24.440.743,18	PASSIVO CIRCULANTE	1.451.170,97	1.391.290,72
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.083.043,30	1.383.030,66	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	815.094,91	843.543,36
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	1.704.658,53	2.237.305,15	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	145.592,06	141.244,44
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	773.652,18	82.444,06	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	459.946,53	384.399,84
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	23.953.367,98	20.396.954,92	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	15.148,19	21.098,00
ESTOQUES	324.203,27	341.008,39	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	15.389,28	1.005,08
ATIVO NÃO CIRCULANTE	28.362.425,20	26.951.662,83	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	26.787.865,60	13.441.724,58
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	662.102,68	981.752,59	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PR	392.334,83	762.400,67
INVESTIMENTOS	282.516,03	112.791,30	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.602.205,54	1.207.649,98
IMOBILIZADO	27.417.806,49	25.857.118,94	PROVISÕES A LONGO PRAZO	24.793.325,23	11.471.673,93
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	28.962.313,89	36.559.390,71
			DEMAIS RESERVAS	21.717,96	21.717,96
			RESULTADOS ACUMULADOS	28.940.595,93	36.537.672,75
TOTAL	57.201.350,46	51.392.406,01	TOTAL	57.201.350,46	51.392.406,01

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATIVO (I)	57.201.350,46	51.392.406,01	
ATIVO FINANCEIRO	26.037.016,30	21.779.985,58	
ATIVO PERMANENTE	31.164.334,16	29.612.420,43	
PASSIVO (II)	28.685.309,29	15.375.489,34	
PASSIVO FINANCEIRO	1.371.261,49	1.412.473,92	
PASSIVO PERMANENTE	27.314.047,80	13.963.015,42	
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	28.516.041,17	36.016.916,67	

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	0,00	0,00	
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	0,00	0,00	
DIREITOS CONTRATUAIS	0,00	0,00	
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	772.924,97	1.142.447,07	
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	772.924,97	1.142.447,07	
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	0,00	0,00	
OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	0,00	0,00	
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	4.662.110,59	710.965,06	
OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	0,00	0,00	
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	4.662.110,59	710.965,06	

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
1 Recurso Livre - Administração Direta Municipal	(517.970,33)	(549.649,87)
20 MDE - Manutenção e Desenvolvimento Ensino	93,87	5.170,31
31 FUNDEB (a partir de 01/01/2007 - Instituído pela EC nº 53/2006)	0,00	23.214,98
40 ASPs - Ações de Serviços Públicos de Saúde	(59.447,26)	(55.200,73)
50 RPPS (instituído como FUNDO dentro da Administração Direta)	24.020.400,27	20.475.035,20
1007 SCFV - FEDERAL	11,35	18.743,88
1008 P.N.A.E. - FEDERAL	1.914,47	566,92
1018 TRANSPORTE ESCOLAR ESTADUAL	30.016,95	(28.970,27)
1021 Pavimentação Rua Alberto e 14	44.594,12	0,00
1022 F.A.M.H.	50.916,35	42.705,26
1023 Modernização Ginásio	0,00	14.888,87
1026 Eq. Agrícola 873532/2018	(5.118,95)	0,00
1030 Rev. e Ref. Praça Santos Anjos	0,00	0,00
1075 SALARIO EDUCAÇÃO - FEDERAL	1.181,95	15.890,12

Balanco Patrimonial

Período: Exercício de 2019

Unidade Gestora: 9002 - PREFEITURA-RPPS-FAMH

1078 PROGRAMA PNAT	22.848,40	1,26
1082 CIDE	3.126,96	1.016,05
1115 IGD - Bolsa Família	8.516,06	10.063,45
1116 Pavimentação Rua Castro Alves e Outras	0,00	0,00
1143 FEAS	9.281,77	1.997,01
1165 Multas de Trânsito	4.077,91	1.775,34
1176 FNAS - CRAS	45.239,85	9.801,06
1188 Insumos - Conv. 828196/2016	0,00	25.468,07
1190 Construção Quadra Verde Teto	0,00	(37.788,66)
1199 Fundo da Iluminação Publica	62.564,53	55.075,53
1200 Fundo da Criança e do Adolescente	71.506,11	67.983,64
1201 Fundo do Meio Ambiente	1.836,44	1.167,82
1207 Alienação de Bens Recurso Livre	277,94	273,95
1208 Alienação de Bens com Recurso Educação	149,10	149,10
1221 Pavimentação Ruas	0,00	30.524,89
1236 PAR - ESCOLA 6 SALAS	2.044,43	(18.372,13)
1238 Operação Crédito-Asfalto	97.705,80	0,00
1240 Programa Brasil Carinhoso	405,58	0,00
1245 CREAS - Estadual	3.389,15	31.499,02
1247 PAR - AMPLIAÇÃO ESCOLA	(331.107,70)	(430.880,08)
1249 IGD - SUAS	5.130,46	4.445,07
1252 Quadra Coberta	(26.228,04)	122.183,36
1255 MAPA-Conv. 838301/2016	0,00	12,34
1257 MAPA- ESCAVADEIRA HIDRAULICA	0,00	0,00
1258 MELHORIA ESTRADA-CP	0,00	447,61
1261 Construção Centro Publico de Convivencia	250.071,51	0,00
1268 CONSULTA POPULAR 2018/2019 - CAMERAS VIDEO-MONITORAMENTO	55.976,98	0,00
1272 Cessão Onerosa - Pré-Sal-Lei nº 13885/2019	420.250,83	0,00
4002 Alienação de bens adquiridos com recursos da Saúde	166,69	165,10
4011 Atenção Básica - PIES / Núcleo de Apoio à Atenção Básica - NAAB / Oficinas Terapêuticas / Redução de Danos / Rede Cegonha - exames pr	17.327,73	15.732,85
4050 Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e outros insumos	15.388,17	753,53
4090 PSF / NASF / ESF Quilombola / ESF Indígena / Saúde Bucal / Saúde Bucal Indígena / PACS / ESF Prisional / Residência Médica / Combate a	1.939,12	145,53
4170 SAMU / UPA - Urgências - Remoção PAC	0,00	0,00
4190 Vigilância em Saúde / Laboratório de Entomologia / Dengue / Desastres Ambientais	8.159,57	4.081,30
4268 Ampliação UBS	0,00	521,17
4500 CUSTEIO - Atenção Básica	250.994,06	0,00
4501 CUSTEIO - Atenção de média e alta complexidade ambulatorial e hospitalar	655,19	0,00
4502 CUSTEIO - Vigilância em Saúde	8.355,57	0,00
4503 CUSTEIO - Assistência Farmacêutica	23.002,37	0,00
4504 CUSTEIO - Gestão do SUS	10.532,58	11.046,78
4505 INVESTIMENTO - Atenção Básica	52.391,44	0,00
4510 PAB Fixo / Telessaúde / Acolhimento Infante Juvenil	0,00	230.524,24
4520 ESF - Saúde da Família / Saúde na Escola / Saúde do Homem / NASF/Melhor em Casa / Saúde Bucal / PACS / ESF Indígena / Inc. Sistema F	0,00	25.258,18
4521 PMAQ - Programa de Melhoria do Acesso e da Qualidade	0,00	28.527,13
4530 PACS FEDERAL (AGENTES FEDERAL)	0,00	26.317,29
4540 SAUDE BUCAL - FEDERAL	0,00	9.478,73
4590 Limite financeiro da Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar / Gestão Plena / Redes / Implantação de Leitos	0,00	1.653,41
4710 Limite financeiro da Vigilância em Saúde - Incentivo para ações de prevenção de acidentes e violência / Ações práticas corporais - atividade f	0,00	37.233,06
4760 Vigilância Sanitária / Gerenciamento de Riscos	0,00	8.662,48
4770 Assistência Farmacêutica	0,00	6.890,68
4929 Academias da Saude - Construção e Custeio-Programa Financiamento Ações de Alimentação e Nutrição (VAN)	0,00	1.192,27
4931 Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	0,00	117.998,13
4936 Aquisição de Veículos	0,00	1.188,44
4996 Construção, reforma, ampliação UBS	0,00	0,19
8001 Recursos Extraorçamentários	3.185,46	902,80
Total das Fontes de Recursos:	24.665.754,81	20.367.511,66

*Nota Explicativa: Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.

Clovis Alberto Montagner
Prefeito Municipal

Idmara Manfio
Contador 89392/RS

Município de Faxinal do Soturno
CNPJ: 88.488.341/0001-07
Exercício 2019
Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Faxinal do Soturno pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto pelo Gabinete do Prefeito, por sete Secretarias Municipais, cinco 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 20119, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 2.083.043,30. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 50,61%.

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 créditos tributários e dívida ativa de curto prazo. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 50,42% do total de créditos. O restante, correspondente a 49,58% 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 31/12/2019:

Créditos de Curto Prazo	Saldo	Créditos de Longo Prazo	Saldo
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	105.923,24	1.2.1.1.1.04 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	2.096.547,10
1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	1.352.689,89	1.2.1.1.1.05 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	16.850,52
1.1.2.5.0.00 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	244.173,12	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	1.849.524,34
1.1.2.6.0.00 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	1.872,28		
1.1.3.4.0.00 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	260,30		
1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	116.348,89		
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	1.821.267,72	Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo	263.873,28

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:

Título / Subtítulo	Saldo
1.1.4.1.1.09 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	23.953.367,98
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	23.953.367,98

Nota 6 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, com o objetivo de distribuição ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2019, o Estoque de produtos para utilização própria apresentou um saldo final de R\$ 281.787,27, e o Estoque de produtos para distribuição apresentou um saldo final de R\$ 42.416,00.

Nota 7 – 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\$ 208.404,29 decorrente da avaliação das **participações em Consórcios Públicos**. O valor da participação do Município nos consórcios públicos se dá através de Equivalência Patrimonial e o saldo apresentado em 31/12/2019 é de:

- Consórcio CI/Centro o valor de R\$ 46.818,65;
- Consórcio Condesus o valor de R\$ 235.697,38.

Nota 8 – Imobilizado – Bens Móveis: 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 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 5.269.743,30, representando 19,22% do total do ativo imobilizado. No confronto com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de R\$ 218.481,65. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.1.1.01 - MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.309.119,40
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMATICA	420.201,95
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSILIOS	628.792,38
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	86.755,78
1.2.3.1.1.05 - VEICULOS	4.134.879,65
1.2.3.1.1.99 - DEMAIS BENS MOVEIS	1.700,00
1.2.3.8.1.01 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS	2.311.705,86
Total de Bens Móveis	5.269.743,30

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. 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 80,78% para a formação do Ativo Imobilizado. Em comparação ao exercício anterior verifica-se um acréscimo de 6,45%.

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	14.895.274,24
1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO	6.458.121,68
1.2.3.2.1.06 - BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	1.341.434,44
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMOVEIS	352.231,77
1.2.3.8.1.02 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	898.998,94
Total de Bens Imóveis	22.148.063,19

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. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	14.618,99	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	800.475,92	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	392.334,83
Total a Curto Prazo	815.094,91	Total a Longo Prazo	392334,83

Nota 11 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldo são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2019, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo (12 meses) e longo prazo. 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\$ 1.747.797,60. Em relação ao ano anterior apresentou uma variação positiva de 29,57%. A tabela abaixo demonstra analiticamente, os valores a curto e a longo prazo e as respectivas contas retificadoras de encargos a apropriar:

Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	Saldo	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	Saldo
2.1.2.3.0.00 - FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	145.592,06	2.2.2.3.0.00 - FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.602.205,54
Total a Curto Prazo	145.592,06	Total a Longo Prazo	1.602.205,54

Nota 12 – 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 da administração direta. 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\$ 459.946,53, representando um aumento de 19,65% em relação ao ano anterior. Não possuindo valores contabilizados a longo prazo.

Nota 13 – 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\$ 15.148,19, com diminuição de 39,28% em relação ao ano anterior. Não possuindo valores contabilizados a longo prazo.

Nota 14 – 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 116,12% 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 em 31/12/2019, o total das Provisões a Longo Prazo contabilizado na rubrica 2.2.7.2.0.00 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO representa o valor de R\$ 24.793.325,23.

Nota 15 - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo representa o valor de R\$ 15.389,28, que se refere as consignações, retenções sobre vencimentos e vantagens a serem repassadas a terceiros. As Demais Obrigações a Longo Prazo não apresentaram valor.

Nota 16 – 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 2019 totalizou em R\$ 1.371.261,49, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2019 apresentou um decréscimo de R\$ 41.212,43. 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 12/2017, 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 31/12/2019 somou R\$ 909.599,49, sendo que, deste total, R\$ 578.022,61, ou seja, 63,54% foram inscritos sem a necessária disponibilidade financeira para a sua cobertura.

Quadro Sintético da Dívida Flutuante				
Descrição	Saldo do Exercício Anterior	Inscrições no Exercício	Baixas no Exercício	Saldo para o Exercício Seguinte
Restos a Pagar Processados	868.994,80	23.962.024,76	24.002.629,45	909.599,49
Restos a Pagar Não Processados	542.474,04	416.186,45	319.985,13	446.272,72
Consignações	1.005,08	5.782.716,47	5.797.100,67	15.389,28
Totais	1.412.473,92	30.160.927,68	30.119.715,25	1.371.261,49

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\$ 7.597.076,82, o Patrimônio Líquido apresentou um decréscimo de 26,23% em relação ao ano de 2018.

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\$ 38.877,25 resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

- a)** foi registrado a débito nesta rubrica o valor de R\$ 38.679,56, tendo como contrapartida a conta de participação em consórcio público. O ajuste é relativo a valor de equivalência patrimonial não reconhecido em contas de resultado do exercício de 2018;
- b)** foi registrado a débito nesta rubrica o valor de R\$ 29,26, tendo como contrapartida a conta de créditos a receber do Estado do Rio Grande do Sul. O ajuste é relativo a valor contabilizado a maior de recurso a receber do Fundo Estadual da Saúde no ano de 2018;
- c)** foi registrado a débito nesta rubrica o valor de R\$ 168,43, tendo como contrapartida a conta de contribuição ao RGPS. O ajuste é relativo a valor recolhido ao RGPS em desacordo com as notas fiscais 954 e 1254 da empresa CH Roggia Ltda.

Faxinal do Soturno, 31 de Dezembro de 2019.

Clovis Alberto Montagner
Prefeito Municipal

Idmara Manfio
Contadora CRC/RS 89.392