



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA
EXERCÍCIO DE 2022**

NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Vista Gaúcha, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por dez Secretarias Municipais (Administração; Agropecuária e Meio Ambiente; Fazenda; Indústria e Comércio; Saúde; Assistência Social; Coordenação e Planejamento; Desporto, Lazer e Turismo; Educação e Cultura; Obras, Viação e Serviços Urbanos) e nove Fundos Especiais, sendo eles: o Fundo Municipal de Educação de Vista Gaúcha, o Fundo Municipal de Saúde, o Fundo Municipal de Assistência Social, o Fundo Municipal de Proteção da Defesa Civil, o Fundo Municipal da Criança e do Adolescente, o Fundo Municipal de Direitos do Idoso, o Fundo Municipal dos Direitos das Mulheres, o Fundo Municipal da Igualdade Racial e o Fundo de Previdência e Pensão – FAP, e por fim tem-se o Poder Legislativo.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: o conjunto 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.

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 e demais créditos. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo, o restante, representa os valores realizáveis após 12 meses da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no longo prazo.

Neste subgrupo foram lançados os Valores a Receber de Convênios Federais Firmados que ainda não foram recebidos pela municipalidade, são eles: 11233.08.08.00.00.00 - Convênio



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

a Receber – Pavimentação de Vias Urbanas - Ministério de Desenvolvimento Regional Convênio 912140/2021 (RV 1234) no valor de R\$ 238.856,00; 11233.08.09.00.00.00 - Convênio a Receber – Ministério de Desenvolvimento Regional – Pavimentação de Vias Urbanas- Contrato nº 912124 (RV 1235) no valor de R\$ 238.856,00 e 11233.08.10.00.00.00 - Convênio a Receber - MAPA Pavimentação Rural-Conv922430/2021 (RV 1242) no valor de R\$ 238.750,00.

Ainda o município possui valor a Receber de Convênio SEDUR Programa PAVIMENTA-Convênio nº 3853/2021 (RV 1240) em andamento, restando a receber parcela final do Governo Estadual e possui também um saldo remanescente da Operação de Crédito FINISA/CEF-Pav.Asf Via Rural conforme contrato firmado.

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 desse dado, é possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo.

A dívida ativa tributária referente ao IPTU (Imposto Predial e Territorial Urbano) é a dívida que concentra o maior volume inscrito no Sistema Informatizado que registra os Tributos, perfazendo um montante atualizado (Principal acrescido da correção, juros e multa) de R\$ 225.743,82 até a data de 31/12/2022, representando aproximadamente 5,45% da Dívida Ativa Total.

A Cobrança Administrativa - Inscrição Certidão TCE nº 804/2017 é a dívida não tributária que concentra o maior saldo inscrito no sistema de Tributos, perfazendo um montante atualizado (Principal acrescido da correção, juros e multa) de R\$ 984.942,47 até a data de 31/12/2022, representando 24,95% da Dívida Ativa Total.

A dívida ativa não tributária referente a COBRANÇA JUDICIAL – Dívida Ativa-Certidão TCE Nº 128/2008 Inscr.3995/09, nessa etapa de processamento no Sistema Informatizado, registra um montante atualizado (Principal acrescido da correção, juros e multa) de R\$ 646.511,05 até a data de 31/12/2022, representando aproximadamente 16,37% da Dívida Ativa Total.



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

Todavia, cabe ressaltar que essas informações foram atualizadas no sistema contábil (Digifred Contabilidade Pública) a partir das informações recebidas por meio de repositório contendo os dados integrados do sistema de Tributos (Digifred Tributos).

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, das aplicações das disponibilidades do Fundo de Pensão e Previdência (FAP), as quais se processaram de acordo com as a Resolução nº 3.922/2010, do Conselho Monetário Nacional.

Nota 6 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Os estoques de materiais de consumo do ente são controlados mediante sistema GRP, mediante lançamento individualizado das entradas e saídas dos saldos de estoque das secretárias e departamentos. Nesse procedimento são registrados por almoxarife responsável pelo controle dos estoques, que registra as informações no sistema GRP e ao fechamento do mês remete o repositório com as informações para importação no sistema de contabilidade.

No Exercício de 2022 foi alterado o sistema que controlava os estoques chamado “Materiais” para o “Sistema GRP”. Todavia, identificou-se que no processo de processo de implantação desse novo sistema GRP que ocorreu entre os meses de junho e julho de 2022, que a transferência dos saldos que estavam em estoque no antigo sistema de controle do estoque “MATERIAIS” não foi realizada pela importação do banco de dados para o novo sistema de controle de estoque “GRP”, do qual a fornecedora de ambos os sistemas de controle de estoque realizou o cadastramento manual das informações contidas no antigo sistema para o novo sistema implantado “GRP”. Porém, essas informações de saldos não foram carregadas na coluna “Saldo Anterior”, que seria o saldo a transportar da competência anterior.

Assim as informações do “Saldo Anterior” acabaram entrando nas movimentações de “Entradas de Estoque”, junto as demais informações efetivamente relacionadas as entradas de estoques, o que representaria teoricamente novos produtos recebidos durante o mês de julho.

Nesse sentido, no fechamento do mês julho o saldo inicial do sistema GRP foi transferido para o “Repositório”, onde as informações são transportadas para o sistema de contabilidade, com o SALDO ANTERIOR ZERADO, mas somado esse saldo anterior junto as movimentações de entrada do mês de julho, como pode ser verificado no Quadro 01.



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

Quadro 1 - Relatório de conferência dos estoques

| | Sistema GRP | | Sistema Contábil | | Diferenças | |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|---------------------|-----------------------|
| | Conta 1123 - Materiais de Consumo | | | | | |
| Período | Saldo anterior | Saldo Atual | Saldo anterior | Saldo Atual | Dif. Saldo anterior | Dif. Saldo Contábil |
| Mês 06/2022 | R\$ 78.157,44 | R\$ 161.172,35 | R\$ 78.002,19 | R\$ 161.017,10 | R\$ 155,25 | -R\$ 155,25 |
| Mês 07/2022 | zerado | R\$ 294.943,38 | R\$ 161.017,10 | R\$ 455.960,97 | R\$ 294.943,38 | R\$ 161.017,59 |
| Mês 08/2022 | R\$ 294.943,38 | R\$ 285.639,01 | R\$ 455.960,97 | R\$ 446.656,11 | -R\$ 161.017,59 | R\$ 161.017,10 |
| Mês 09/2022 | R\$ 285.639,01 | R\$ 220.327,15 | R\$ 446.656,11 | R\$ 381.344,25 | -R\$ 161.017,10 | R\$ 161.017,10 |
| | Conta 1124 - Gêneros Alimentícios | | | | | |
| Mês 06/2022 | R\$ 0,00 | -R\$ 0,12 | R\$ 72,80 | R\$ 0,00 | -R\$ 72,80 | R\$ 0,12 |
| Mês 07/2022 | zerado | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Mês 08/2022 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 3.042,27 | R\$ 0,00 | R\$ 3.042,27 |
| Mês 09/2022 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 3.042,27 | R\$ 0,00 | -R\$ 3.042,27 | R\$ 0,00 |
| | Conta 1125 - Materiais de Construção | | | | | |
| Mês 06/2022 | R\$ 20.899,58 | R\$ 13.046,25 | R\$ 20.762,04 | R\$ 12.908,71 | R\$ 137,54 | -R\$ 137,54 |
| Mês 07/2022 | zerado | R\$ 25.219,76 | R\$ 12.908,71 | R\$ 38.128,46 | R\$ 0,00 | R\$ 12.908,70 |
| Mês 08/2022 | R\$ 25.219,76 | R\$ 25.534,26 | R\$ 38.128,46 | R\$ 36.442,92 | -R\$ 12.908,70 | R\$ 10.908,66 |
| Mês 09/2022 | R\$ 23.534,23 | R\$ 23.573,09 | R\$ 36.442,92 | R\$ 36.481,78 | -R\$ 12.908,69 | R\$ 12.908,69 |
| | Conta 1126 - Autopeças | | | | | |
| Mês 06/2022 | R\$ 127.789,24 | R\$ 130.955,67 | R\$ 126.386,24 | R\$ 129.552,67 | R\$ 1.403,00 | -R\$ 1.403,00 |
| Mês 07/2022 | zerado | R\$ 0,00 | R\$ 129.552,67 | R\$ 129.552,67 | R\$ 0,00 | R\$ 129.552,67 |
| Mês 08/2022 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 129.552,67 | R\$ 129.552,67 | -R\$ 129.552,67 | R\$ 129.552,67 |
| Mês 09/2022 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 129.552,67 | R\$ 129.552,67 | -R\$ 129.552,67 | R\$ 129.552,67 |
| | Conta 1127 - Medicamentos | | | | | |
| Mês 06/2022 | R\$ 0,00 | R\$ 2.251,79 | R\$ 83.915,21 | R\$ 92.360,41 | -R\$ 83.915,21 | R\$ 90.108,62 |
| Mês 07/2022 | R\$ 90.664,55 | R\$ 84.482,92 | R\$ 92.360,41 | R\$ 86.178,79 | -R\$ 1.695,86 | R\$ 1.695,87 |
| Mês 08/2022 | R\$ 84.482,92 | R\$ 96.560,95 | R\$ 86.178,79 | R\$ 98.346,83 | -R\$ 1.695,87 | R\$ 1.785,88 |
| Mês 09/2022 | R\$ 96.560,95 | R\$ 99.201,00 | R\$ 98.346,83 | R\$ 100.896,89 | -R\$ 1.785,88 | R\$ 1.695,89 |
| | Conta 1129 - Materiais de Expediente | | | | | |
| Mês 06/2022 | R\$ 11.478,55 | R\$ 10.539,04 | R\$ 11.536,15 | R\$ 10.596,64 | -R\$ 57,60 | R\$ 57,60 |
| Mês 07/2022 | zerado | R\$ 33.480,00 | R\$ 10.596,64 | R\$ 44.076,64 | R\$ 33.480,00 | R\$ 10.596,64 |
| Mês 08/2022 | R\$ 33.480,00 | R\$ 33.480,00 | R\$ 44.076,64 | R\$ 44.076,64 | -R\$ 10.596,64 | R\$ 10.596,64 |
| Mês 09/2022 | R\$ 33.480,00 | R\$ 33.480,00 | R\$ 44.076,64 | R\$ 44.076,64 | -R\$ 10.596,64 | R\$ 10.596,64 |

Fonte: Relatórios GRP x Ficha Razão Contabilidade, Digifred.

Considerando essas informações, constatou-se na contabilidade que ao aceitar o repositório transferido do GRP no mês de julho de 2022, com essas informações do saldo anterior lançados juntamente com as movimentações de entrada, que o valor gerou duplicidade



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

de saldo lançados no sistema da contabilidade, que já tinha contabilizado o saldo anterior e acabou somando novamente nas entradas esse saldo com a informação duplicada.

Para sanar tais inconsistências, foi designado uma comissão para controle do estoque, do qual foi procedido a contagem física do estoque para confirmar a posição do estoque no sistema GRP.

Concluído o processo, considerando o MEMO 01/2022 Setor de Contabilidade, MEMO 11/2022 Setor de Almoxarifado, Ata nº 01/2022 registrada pela comissão de estoque definida pela Portaria nº 346/2022, MEMO nº 40/2022 Secretária de Agropecuária e Meio Ambiente, MEMO 33/2022 Secretária Municipal de Saúde e relatório dos saldos atualizados do estoque extraído do sistema GRP no encerramento mensal de outubro, foi procedido a contabilização de ajuste dos saldos de estoques duplicados no período de implantação do sistema. Do qual a partir da competência de novembro, tais saldos registrados tanto na contabilidade quanto no sistema GRP estão iguais, sem diferenças nos registros, representando a real situação patrimonial dos estoques da entidade.

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 Realizável a Longo Prazo e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade.

Nota 9 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos constantes no inventário geral, conforme ata de encerramento do patrimônio referente ao exercício de 2022, emitida pela comissão de patrimônio nomeada. Todavia, para atender aos preceitos determinados pela Portaria STN nº 548/2015, ficou estabelecido a reavaliação dos bens móveis do poder executivo e do legislativo para ser realizado no 1º quadrimestre de 2023.

Nota 10 – 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. Tais bens estão registrados no inventário patrimonial da entidade, sujeitos a avaliação/reavaliação e quando cabível, a amortização ou exaustão dos bens imóveis.



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

Cabe ressaltar que nas conferências de encerramento do mês de dezembro de 2022, foi realizado o levantamento do registro das obras em andamento lançadas na conta 2442 (codificação 12321.06.01.01.00.00) na contabilidade com as informações constantes no sistema de controle do patrimonial. Nesse sentido, foi identificado que haviam registros de obras em andamento de 2020, 2021 e de 2022 que continham valores, saldos parciais ou total sem tombamento no sistema patrimonial.

Diante disso, foi procedido a identificação dos saldos dos empenhos que não haviam passado para o registro no sistema patrimonial e posterior a esse levantamento foi realizado o tombamento dos respectivos valores em seus devidos cadastros no sistema patrimonial, restando assim na contabilidade somente o saldo ativo da conta obras em andamento que efetivamente ainda não foram finalizadas (concluídas).

Com base na atualização de rotina para o controle do lançamento das obras em andamento pelo sistema de contabilidade, desenvolvido pela fornecedora do sistema, atualmente na liquidação do empenho registrado como obras em andamento, automaticamente para concluir a liquidação, o valor corresponde a liquidação e ao documento fiscal que embasa a referida etapa, deve primeiro ser lançada/cadastrada no sistema patrimonial, de modo que somente após a conclusão dessa rotina o sistema permite concluir a liquidação do empenho no sistema contábil, otimizando o controle do saldo e tombamento dos bens patrimoniais em ambos os sistemas.

Em relação às demais contas do imobilizado, visando apresentar a real situação patrimonial dos bens classificados como Bens Imóveis, em consonância às normas vigentes, principalmente em atendimento à Portaria STN nº 548/2015, ficou estabelecido a reavaliação dos bens imóveis do poder executivo e legislativo para ser realizado no 1º quadrimestre de 2023.

Nota 11 – 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 12 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias 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



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foi classificado no longo prazo.

Nota 13 – 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.

Nota 14 – Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das as obrigações dos órgãos e entidades da Administração Municipal, relativas a impostos, taxas e contribuições devidas à União, ao Estado e a Municípios.

Nota 15 – Empréstimos/Financiamento externos e internos: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2022, de modo que a entidade apresenta saldo a pagar do empréstimo FINISA contratado junto à CAIXA e o Parcelamento das dívidas previdenciárias junto a Previdência Social - INSS.

Nota 16 – 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.

Nota 17 – Patrimônio: 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.

Nota 18 – 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. Não foi executado operações desta natureza.



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

Nota 19 – Contabilização de Contratos: A contabilização e controle dos contratos foi feita analiticamente por contrato, dentro do sistema informatizado de contabilidade, juntamente ao sistema de compras e licitações, do qual ao final de 2022 para conferência dos respectivos saldos foi realizado o confronto manual das informações para adequações de possíveis aditivos, término de prazos, saldos em aberto ou zerados constantes nos respectivos sistemas de registro, com o intuito de apresentar fidedignamente a informação dos contratos em execução e encerrados.

Vista Gaúcha – RS, 20 de janeiro de 2023.

CAMILA FREITAS
SANT
ANA:03095670095

Assinado de forma digital
por CAMILA FREITAS
SANT ANA:03095670095
Dados: 2023.01.20
14:40:08 -03'00'

CAMILA FREITAS SANT'ANA

Contador CRC/RS 096.754