

Município: São Francisco de Assis

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2023 Até 31/12/2023

Unidade Gestora: 9002 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00


## QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício: 2023

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		18.333.464,25	16.508.473,89
Créditos a Curto Prazo		5.193.001,04	6.031.307,67
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		41.741.458,27	38.588.805,82
Estoques		1.078.300,62	939.141,60
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		3.444,60	17.469,64
<i>Total Ativo Circulante</i>		<u>66.349.668,78</u>	<u>62.085.198,62</u>
<b>Ativo Não Circulante</b>			
Ativo Realizável a Longo Prazo		93.133.011,99	9.859.310,34
Investimentos		89.148,72	115.897,15
Imobilizado		34.084.687,93	35.490.613,20
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>		<u>127.306.848,64</u>	<u>45.465.820,69</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>193.656.517,42</b>	<b>107.551.019,31</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>Passivo Circulante</b>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		6.562.928,39	5.633.534,72
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		846.514,73	764.793,40
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		2.310.697,13	2.087.895,78
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		322.253,54	236.713,12
Provisões a Curto Prazo		0,00	674.330,96
Demais Obrigações a Curto Prazo		811.130,49	896.483,15
<i>Total do Passivo Circulante</i>		<u>10.853.524,28</u>	<u>10.293.751,13</u>
<b>Passivo Não Circulante</b>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		7.829.152,70	7.331.344,48
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		4.965.241,93	5.753.321,29
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		10.225.010,22	10.007.132,67
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		298.993.943,68	117.323.612,10
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		19.643,78	18.240,76
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>		<u>322.032.992,31</u>	<u>140.433.651,30</u>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Patrimônio Social e Capital Social		10.524.373,26	10.524.373,26
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		(149.754.372,43)	(53.700.756,38)
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		0,00	0,00
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>		<u>(139.229.999,17)</u>	<u>(43.176.383,12)</u>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>193.656.517,42</b>	<b>107.551.019,31</b>

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

  
**Luiz Vanderlei Frecura**  
 Contador CRC/RS 69219  
 PM São Francisco de Assis-RS  
 CNPJ: 87.896.882/0001-01

  
 Paulo Renato Cortellini  
 Prefeito Municipal

**Notas Explicativas do Balanço Patrimonial 2023**  
**(Prefeitura + RPPS)**

**Nota 1 – Contexto Operacional:** o Município de São Francisco de Assis, entidade jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 10 Secretarias Municipais, 05 Fundos Especiais e o Poder Legislativo.

**Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis:** o Balanço Patrimonial e demais 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 mais os Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo totalizou R\$, 60.074.922,52, sendo R\$ 18.333.464,25 da Prefeitura Municipal e R\$ 41.741.458,27 do RPPS - ASSISPREV, contra R\$ 55.097.279,71 de 2022.

**Nota 4 – Créditos a Receber a Curto 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. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo, e representam 5,28 %, R\$ 5.193.001,04 do total de créditos. O restante, correspondente a 94,72 %, R\$ 93.133.011,99 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 e R\$ 82.560.192,65 do total a Longo Prazo, refere-se à créditos para amortização do déficit atuarial do RPPS, conforme imposições dadas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade –NBC TSP 15, em conjunto com as Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 14. Já o **ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa**, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desse dado, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo.

**Nota 5 – 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. Em 2023, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 1.078.300,62, sofrendo um acréscimo de 14,82 % em relação ao ano de 2022, que era R\$ 939.141,60.

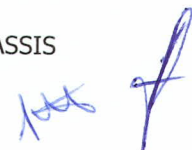
**Nota 6 – VPD Pagas Antecipadamente:** os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2023 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 3.444,60 e em 2022 R\$ 17.469,64.

**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 Realizável a Longo Prazo e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. Os valores classificados nesse título apresentaram uma variação negativa na ordem de R\$ 26.748,43 decorrente, em grande parte, da avaliação das **participações em Consórcios Públicos**, de acordo com as prescrições da Portaria STN nº 72/2012, apresentando o saldo de R\$ 89.148,72 em 2023, contra R\$ 115.897,15 em 2022.

**Nota 8 – Imobilizado:** os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral realizado em 2023. Em 2013, 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 ou redução a valor recuperável, somente após o encerramento dessa primeira etapa, passará a ser aplicada a depreciação. Em 2023 o imobilizado totalizou R\$ 34.084.687,93, que confrontado com o exercício anterior de R\$ 35.490.613,20, verifica-se um decréscimo de R\$ 1.405.925,27.

**Nota 9 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto 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 e totalizam R\$ 6.562.928,39 em 2023, contra R\$ 5.633.534,72 em 2022, representando um aumento de 16,50 %.

**Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e 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, 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 à curto prazo totalizaram R\$ 2.310.697,13, representando um aumento de 10,67 % em relação ao ano anterior que era de R\$ 2.087.895,78.





**Nota 11 - Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo:** os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2023, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos, referente à Operação de crédito com o FINISA, BADESUL e MOBILIDADE URBANA no valor de R\$ 4.965.241,93 em 31/12/2023, contra R\$ 5.753.321,29 em 31/12/2022.

**Nota 12 – Provisões a Curto e 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 potenciais de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. No longo prazo, as provisões apresentaram um acréscimo de 154,84 % 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 2023, à longo prazo representa R\$ 298.993.943,68 contra R\$ 117.323.612,10 em 2022. No curto prazo apresenta o saldo de R\$ 0,00 e R\$ 674.330,96 em 31/12/2022.

**Nota 13 – 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 2023 totalizou em R\$ 10.853.524,28, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro, apresentando um acréscimo em relação ao ano anterior de 5,43 %, que era de R\$ 10.293.751,13.

**Nota 14 – 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, o Patrimônio Líquido apresentou um **decréscimo** de R\$ 96.053.616,05 em relação ao ano de 2022 R\$ - 43.176.383,12 ao apresentar o saldo de R\$ -139.229.999,17 em 2023, impactadas, principalmente pela atualização das Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS.

**Luiz Vanderlei Frescura**  
Contador CRC RS 69219

São Francisco de Assis - RS, 19 de janeiro de 2024