

BALANÇO PATRIMONIAL

Página 1 de 4

Município: MOSTARDAS

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022

Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul			
QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Exercício: 2022			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		52.545.339,87	49.967.707,69
Créditos a Curto Prazo		6.419.651,35	7.491.346,16
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		786.092,95	584.430,03
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		5.340,56	0,00
<i>Total Ativo Circulante</i>		<u>59.756.424,73</u>	<u>58.043.483,88</u>
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Ativo Realizável a Longo Prazo		1.388.731,47	2.157.067,03
Investimentos		1.854.993,38	321.983,54
Imobilizado		57.762.784,64	50.279.757,49
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>		<u>61.006.509,49</u>	<u>52.758.808,06</u>
TOTAL DO ATIVO		120.762.934,22	110.802.291,94
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
<u>Passivo Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		1.853.669,17	1.338.711,61
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		712.963,14	5.441,65
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		503.669,17	2.248.451,46
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	31.232,67
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		150.000,00	2.008.356,02
Demais Obrigações a Curto Prazo		998.796,74	1.969.168,70
<i>Total do Passivo Circulante</i>		<u>4.219.098,22</u>	<u>7.601.362,11</u>
<u>Passivo Não Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		720.000,00	1.384.570,74
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		10.119.687,54	4.925.136,34
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		68.022.079,97	38.786.977,20
Demais Obrigações a Longo Prazo		992.422,76	0,00
Resultado Diferido		67,00	67,00
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>		<u>79.854.257,27</u>	<u>45.096.751,28</u>
<u>Patrimônio Líquido</u>			
Patrimônio Social e Capital Social		0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		(6.196.617,84)	(6.196.617,84)
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		42.886.196,57	64.300.796,39
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		0,00	0,00
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>		<u>36.689.578,73</u>	<u>58.104.178,55</u>
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		120.762.934,22	110.802.291,94

BALANÇO PATRIMONIAL

Página 2 de 4

Município: MOSTARDAS

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022

Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul				
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			Exercício: 2022	
(LEI Nº 4.320/64)				
ATIVO (I)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ativo Financeiro		52.546.449,30	49.967.707,69	
Ativo Permanente		68.216.484,92	60.834.584,25	
Total do Ativo		120.762.934,22	110.802.291,94	
PASSIVO (II)				
Passivo Financeiro		4.490.172,26	7.653.996,01	
Passivo Permanente		82.625.329,27	48.117.827,76	
Total do Passivo		87.115.501,53	55.771.823,77	
Saldo Patrimonial (I - II)		33.647.432,69	55.030.468,17	

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul				
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			Exercício: 2022	
(LEI Nº 4.320/64)				
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATOS POTENCIAIS ATIVOS				
Garantias e Contrapartidas 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		1.063.502,15	1.384.570,74	
Total dos Atos Potenciais Ativos		1.063.502,15	1.384.570,74	
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS				
Garantias e Contragarantias concedidas		0,00	0,00	
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	448.485,78	
Obrigações contratuais		24.134.240,87	12.470.097,20	
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00	
Total dos Atos Potenciais Passivos		24.134.240,87	12.918.582,98	

Município: MOSTARDAS

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022

Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO
(LEI Nº 4.320/1964)

Exercício: 2022

Fonte de Recursos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
1 Recurso Livre - Administração Direta Municipal		1.634.078,57	4.136.203,24
20 Mde - Manutenção e Desenvolvimento Ensino		0,79	346,88
31 Fundeb (A Partir de 01/01/2007 - Instituído Pela Ec N° 53/2006)		31,67	44.235,52
40 Asps - Ações de Serviços Públicos de Saúde		1.006,09	4.437,63
50 Rpps (Instituído Como Fundo Dentro da Administração Direta)		41.816.028,21	36.438.993,72
1010 Pnae		2.695,80	13.608,71
1025 Sal. Educação		49.384,53	517.260,50
1026 Feas		27.957,41	15.855,95
1046 Alienação de Bens		237.588,71	75.121,34
1049 Transp.Escolar		0,13	31,20
1050 Pdde-Prog.D.D.Escola		5.187,65	646,78
1067 Pnac Creche		7.228,28	18.235,69
1073 Pnate-Transp.Escolar		737,63	15.737,38
1075 Cide		8.904,27	1.732,66
1095 Pnaq		788,15	679,16
1098 Multas de Trânsito		2.922,55	72,63
1108 Funasa-Pac		712.081,68	649.391,00
1109 Funrebom		84,88	77,13
1111 Alien.Bens-Educação		18.313,57	2.032,91
1120 Pnae Eja		654,67	654,67
1121 Pnaep Pré-Escola		4.484,59	6.795,27
1122 Pnate-Educ.Infantil		140,00	751,43
1123 Pnate-Ens.Medio		0,00	35,69
1152 Mais Educ.-Alimentação Escolar		74.815,18	68.256,97
1153 Prog.Brasil Carinhoso		103,51	100,61
1154 Aee-Alimentação Escolar		2.644,71	5.737,61
1157 Funasa-Ep 0569/07		647.003,08	590.041,84
1159 E.P. Revit.Ref.Praça P.Luiz Martins		0,00	0,00
1160 Par-Fnde Constr.Escola		(135.598,81)	(135.940,64)
1169 Fmca		1.498,21	31,59
1170 Fmas-Rec Proprios		21.023,96	48.548,58
1175 M.Turismo-Constr.Predio Multiuso		0,00	0,00
1176 Psb Fnas		75.550,81	91.144,89
1177 Gbf Fnas		14.458,72	3.502,95
1178 Gsuas Fnas		7.916,32	5.221,91
1179 Corsan - Cv0569 /07		467.305,57	426.342,14
1180 Corsan - Cv 0139/09		20.869,43	19.040,05
1183 Fmdma-Fundo Mun. de Defesa Do Meio Ambiente		9.640,54	17.796,64
1184 Cip Contr.Serv.Ilum.Publica		3,44	103,13
1189 M.Cidades-Pavimentação		0,00	0,00
1196 Mds-Em.Parl.431250020180001-Alceu Moreira		119,67	109,15
1200 Finisa		(132.525,57)	(2.008.356,02)
1203 Cessão Onerosa		41.428,57	28.860,83
1204 Aquisição de Retroescavadeira 8923/2019		0,00	8.404,54
1205 Aquisição de Maquinas e Equipamentos Agrícolas - Conv.890289/2019		0,00	35.482,78
1206 Port.369/2020-Enfr.Em.Coronavirus		0,00	0,00
1207 Lc 173/2020-Enfr.Covid-19-Assistencia		0,00	0,00
1208 Lei Aldir Blanc		0,00	0,00
1209 Fpe 3016-Conv.Estado Rec e Man Est Vicinais		0,00	5.883,17
1210 Mapa-Conv.901631/20		64.961,49	(28.656,22)
1212 Conv.Melhores Amigos		1.845,28	0,00
1213 Mapa Conv.914192/2021		31.463,82	0,00
1216 Conv. Fpe 940/22-Avançar Na Agropec. e Des.Rural-Açudes		85.839,02	0,00
1217 Fmas-Psb-Estado		9.510,40	0,00
1218 Fmas-Be-Estadual		37.900,36	0,00
1219 Fpe N°2045/2021		6.982,84	0,00
1220 Em.Parl.N°202228580011-Investimento		208.278,75	0,00
1221 Psb Extraord.Calamidade Port 751		6.571,01	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL

Página 4 de 4

Município: MOSTARDAS

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022

Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

		R\$ 1,00
1222 Fnas-Emend.Parl.202281000306	3.840,86	0,00
4001 Outras Receitas Municipais Aplicadas Em Saúde	6.368,85	10.694,34
4002 Alienação de Bens Adquiridos Com Recursos da Saúde	11.670,39	51,40
4003 Samu-Upa / Microrregião	0,00	0,00
4011 Atenção Básica-Piaps	163.589,14	74.315,00
4050 Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e Outros Insumos	106.293,78	63.311,27
4080 Acs-Est	0,00	0,00
4090 Psf / Nasf / Esf Quilombola / Esf Indígena / Saúde Bucal / Saúde Bucal Indígena / Pacs / Esf Prisional / Residênc	416.891,53	195.707,75
4111 Ceo Lrpd - Laboratórios Regionais de Próteses Dentárias	241.492,15	0,00
4112 Lrpd-Labor.Regionais de Prot.Dentária	0,00	244.064,63
4190 Vigilância Em Saúde / Laboratório de Entomologia / Dengue / Desastres Ambientais	16.475,45	23.653,49
4292 Aquisição de Veículos	7.706,69	879,30
4293 Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	50.787,35	0,00
4300 Nota Fiscal Gaúcha	6.440,95	9.066,98
4500 Custeio - Atenção Básica	661.493,56	291.287,53
4501 Custeio - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	65.534,35	43.136,70
4502 Custeio - Vigilância Em Saúde	43.291,42	39.088,65
4503 Custeio - Assistência Farmacêutica	57.986,15	52.683,50
4504 Custeio - Gestão Do Sus	1.439,58	0,00
4505 Investimento Rede de Serv.De Saúde	93.043,28	114.269,36
4510 Pab Fixo / Telessaúde / Acolhimento Infante Juvenil	0,00	0,00
4511 Custeio - Outros Programas Financiados Por Transferências Fundo a Fundo	2.021,42	12.033,43
4512 Investimento - Outras Transferências	0,00	0,00
4521 Pmaq - Programa de Melhoria Do Acesso e da Qualidade	0,00	0,00
4530 Acs-Fed	0,00	0,00
4590 Limite Financeiro da Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar / Gestão Plena / Redes / Implantação	0,00	0,00
4710 Limite Financeiro da Vigilância Em Saúde - Incentivo para Ações de Prevenção de Acidentes e Violência / Ação:	0,00	0,00
4760 Vigilância Sanitária / Gerenciamento de Riscos	0,00	0,00
4770 Assistência Farmacêutica	0,00	0,00
4900 Educação Em Saúde	0,00	12.187,50
4929 Academias da Saude - Construção e Custeio-Programa Financiamento Ações de Alimentação e Nutrição (Van)	0,00	0,00
4931 Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	0,00	0,00
4935 Construções Ou Ampliações	0,00	2.687,26
4936 Aquisição de Veículos	0,00	0,00
4957 Aquis.Equip.At.Bas.	0,00	0,00
Superávit/Déficit do Exercício	48.056.277,04	42.313.711,68

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



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 - Contexto Operacional: este Balanço Patrimonial contempla toda a Administração Direta (Regime Próprio de Previdência Social do Município de Mostardas - RPPS), excetuando apenas a situação Patrimonial da Câmara de Vereadores que possui Demonstrações próprias.

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, Instruções de Procedimentos Contábeis (IPCs) 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 2022, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizaram R\$ 6.419.651,35.

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, dívida ativa de curto e de longo prazo e demais créditos. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo. O restante, que representa os valores realizáveis após 12 meses da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no longo prazo. Especificamente em relação à dívida ativa, os valores em curto prazo, foram os mesmos previstos para arrecadar na



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

LOA de 2022 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, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo.

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 Regime Próprio de Previdência Social do Município de Mostardas (RPPS), as quais se processaram de acordo com as Resolução nº 4963/2021, do Conselho Monetário Nacional.

Nota 6 - Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2022, de acordo com o saldo final da soma dos Almoxarifados, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 786.092,95.

Nota 7 - Imobilizado - Bens Móveis e Imóveis: Os saldos apresentados no Imobilizado correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral. Cabe ressaltar que as divergências apresentadas no Balanço Patrimonial em relação à ata de encerramento de inventário repassada pelo Setor de Patrimônio, referem-se à falta de avaliação patrimonial a ser realizada pelo Setor de Engenharia.

Nota 8 - Ativo Intangível: o município não possui bens intangíveis.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

Nota 9 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referente 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, além dos encargos Sociais. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis e o restante das obrigações dessa natureza foram classificados no longo prazo. O valor inscrito no longo prazo refere-se à dívida da Prefeitura com o RPPS.

Nota 10 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2021, de acordo com o saldo devedor de cada Financiamento. Somando-se os valores registrados a curto e em longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos internos totalizaram no final do exercício de 2022, um montante de R\$ 10.832.650,68. Este ocorreu em virtude de Operações de Crédito junto ao Finisa para financiamento de Pavimentação de Estradas e ruas do Município, aquisição de máquinas e equipamentos, aquisição de cinco ônibus escolares e a construção de uma garagem para estes ônibus.

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. Compreendem 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, as sentenças



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

judiciais e os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados.

Nota 12 - 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. (município não possui esta obrigação a curto e longo prazo)

Nota 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Nesta conta estão registradas indenizações devidas a servidores, as consignações em folha dos servidores a favor de terceiros, retenções de prestadores de serviços e fornecedores em favor de terceiros, além de despesa com consórcios. As despesas com consórcios referem-se à Termo de Parcelamento de Dívida Fiscal devida pelo Município referente às contribuições de custeio de atividade de consórcio dos exercícios de 2018 a 2023. As obrigações a curto prazo que totalizam R\$ 998.796,74

Nota 14 - Provisões a Curto e a Longo Prazo: As provisões reconhecidas no município, que estão com valores negativos, referem-se as provisões Matemáticas Previdenciárias, constantes na Avaliação Atuarial, onde houve um acréscimo nas provisões no montante de R\$ 29.235.102,77. Este resultado impacta diretamente na conta de Resultados Acumulados do Patrimônio Líquido.

Nota 15 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um déficit de R\$ 21.414.599,82 em relação ao exercício anterior, que se deve principalmente pelas provisões matemáticas previdenciárias que tiveram um acréscimo importante, conforme descrito na nota 14. O Resultado



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
SETOR DE CONTABILIDADE

de superávits acumulados até 31/12/2022 é de R\$ 42.886.196,57, enquanto que em 2021 o Resultado de superávits acumulados era de R\$ 64.300.796,39. Desta forma, o Patrimônio Líquido apresentou um decréscimo em relação ao ano de 2021.

Nota 16 - 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. O principal ajuste realizado no exercício de 2022 foi referente ao Aporte para Cobertura do Déficit Atuarial do RPPS nos meses de setembro a dezembro de 2021, que por equívoco foi contabilizada na conta Outros Depósitos na Unidade Gestora do RPPS e que, após ajuste, foi contabilizada como Receita Intraorçamentária, visto que estes aportes são periódicos e autorizados por lei específica.