

Município: MOSTARDAS
Estado do Rio Grande do Sul
Período: 01/01/2023 Até 31/12/2023
Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

R\$ 1,00

QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			Exercício: 2023
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		62.658.848,61	52.545.339,87
Créditos a Curto Prazo		7.529.763,15	6.419.651,35
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		464.816,54	786.092,95
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		3.140,56	5.340,56
<i>Total Ativo Circulante</i>		<u>70.656.568,86</u>	<u>59.756.424,73</u>
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Ativo Realizável a Longo Prazo		128.131.845,06	1.388.731,47
Investimentos		1.854.993,38	1.854.993,38
Imobilizado		86.555.403,80	57.762.784,64
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>		<u>216.542.242,24</u>	<u>61.006.509,49</u>
TOTAL DO ATIVO		287.198.811,10	120.762.934,22
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
<u>Passivo Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		1.670.913,14	1.853.669,17
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		143.724,54	712.963,14
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		963.673,70	503.669,17
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		58.646,74	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		247.742,77	150.000,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		726.467,21	998.796,74
<i>Total do Passivo Circulante</i>		<u>3.811.168,10</u>	<u>4.219.098,22</u>
<u>Passivo Não Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		2.135.019,55	720.000,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		10.305.748,99	10.119.687,54
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		932.145,70	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		349.715.399,60	68.022.079,97
Demais Obrigações a Longo Prazo		992.422,76	992.422,76
Resultado Diferido		328,52	67,00
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>		<u>364.081.065,12</u>	<u>79.854.257,27</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		(74.496.804,28)	42.886.196,57
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		0,00	0,00
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>		<u>(80.693.422,12)</u>	<u>36.689.578,73</u>
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		287.198.811,10	120.762.934,22

Município: MOSTARDAS
Estado do Rio Grande do Sul
Período: 01/01/2023 Até 31/12/2023
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: 2023	
(LEI Nº 4.320/64)				
ATIVO (I)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ativo Financeiro		62.668.511,76	52.546.449,30	
Ativo Permanente		224.530.299,34	68.216.484,92	
Total do Ativo		287.198.811,10	120.762.934,22	
PASSIVO (II)				
Passivo Financeiro		3.882.769,04	4.490.172,26	
Passivo Permanente		365.799.055,94	82.625.329,27	
Total do Passivo		369.681.824,98	87.115.501,53	
Saldo Patrimonial (I - II)		(82.483.013,88)	33.647.432,69	

MOSTARDAS - Estado do Rio Grande do Sul				
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			Exercício: 2023	
(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		2.135.019,55	1.063.502,15	
Total dos Atos Potenciais Ativos		2.135.019,55	1.063.502,15	
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS				
Garantias e Contragarantias concedidas		0,00	0,00	
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		120.000,00	0,00	
Obrigações contratuais		35.761.955,51	24.134.240,87	
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00	
Total dos Atos Potenciais Passivos		35.881.955,51	24.134.240,87	

Município: MOSTARDAS

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2023 Até 31/12/2023

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: 2023

FONTE DE RECURSOS	Nota	Exercício	Exercício
		Atual	Anterior
1 Recurso Livre - Administração Direta Municipal		0,00	1.634.078,57
20 Mde - Manutenção e Desenvolvimento Ensino		0,00	0,79
31 Fundeb (A Partir de 01/01/2007 - Instituído Pela Ec N° 53/2006)		0,00	31,67
40 Asps - Ações de Serviços Públicos de Saúde		0,00	1.006,09
50 Rpps (Instituído Como Fundo Dentro da Administração Direta)		0,00	41.816.028,21
1010 Pnae		0,00	2.695,80
1025 Sal. Educação		0,00	49.384,53
1026 Feas		0,00	27.957,41
1046 Alienação de Bens		0,00	237.588,71
1049 Transp.Escolar		0,00	0,13
1050 Pdde-Prog.D.D.Escola		0,00	5.187,65
1067 Pnac Creche		0,00	7.228,28
1073 Pnate-Transp.Escolar		0,00	737,63
1075 Cide		0,00	8.904,27
1095 Pnaq		0,00	788,15
1098 Multas de Trânsito		0,00	2.922,55
1108 Funasa-Pac		0,00	712.081,68
1109 Funrebom		0,00	84,88
1111 Alien.Bens-Educação		0,00	18.313,57
1120 Pnae Eja		0,00	654,67
1121 Pnaep Pré-Escola		0,00	4.484,59
1122 Pnate-Educ.Infantil		0,00	140,00
1152 Mais Educ.-Alimentação Escolar		0,00	74.815,18
1153 Prog.Brasil Carinhoso		0,00	103,51
1154 Aee-Alimentação Escolar		0,00	2.644,71
1157 Funasa-Ep 0569/07		0,00	647.003,08
1160 Par-Fnde Constr.Escola		0,00	(135.598,81)
1169 Fmca		0,00	1.498,21
1170 Fmas-Rec Proprios		0,00	21.023,96
1176 Psb Fnas		0,00	75.550,81
1177 Gbf Fnas		0,00	14.458,72
1178 Gsuas Fnas		0,00	7.916,32
1179 Corsan - Cv0569 /07		0,00	467.305,57
1180 Corsan - Cv 0139/09		0,00	20.869,43
1183 Fmdma-Fundo Mun. de Defesa Do Meio Ambiente		0,00	9.640,54
1184 Cip Contr.Serv.Ilum.Publica		0,00	3,44
1196 Mds-Em.Parl.431250020180001-Alceu Moreira		0,00	119,67
1200 Finisa		0,00	(132.525,57)
1203 Cessão Onerosa		0,00	41.428,57
1210 Mapa-Conv.901631/20		0,00	64.961,49
1212 Conv.Melhores Amigos		0,00	1.845,28
1213 Mapa Conv.914192/2021		0,00	31.463,82
1216 Conv. Fpe 940/22-Avançar Na Agropec. e Des.Rural-Açudes		0,00	85.839,02
1217 Fmas-Psb-Estado		0,00	9.510,40
1218 Fmas-Be-Estadual		0,00	37.900,36
1219 Fpe N°2045/2021		0,00	6.982,84
1220 Em.Parl.N°202228580011-Investimento		0,00	208.278,75
1221 Psb Extraord.Calamidade Port 751		0,00	6.571,01
1222 Fnas-Emend.Parl.202281000306		0,00	3.840,86
1500 Recursos Não Vinculados de Impostos		1.188.340,16	0,00
1501 Outros Recursos Não Vinculados		1.423.579,27	0,00
1502 Recursos Não Vinculados da Compensação de Impostos.		0,00	0,00
1540 Transferências Do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos		24.378,56	0,00
1550 Transferência Do Salário-Educação		140.758,66	0,00
1551 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Dinheiro Direto Na Escola (Pdde)		8.844,42	0,00
1552 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)		2.099,37	0,00
1553 Transferências de Recursos Do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Apoio Ao Transporte Escolar (Pnate)		31.775,99	0,00
1569 Outras Transferências de Recursos Do Fnde		305.702,47	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL

Página 4 de 4

Município: MOSTARDAS

Estado do Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2023 Até 31/12/2023

Unidade Gestora: 9000 - PREFEITURA E RPPS

		R\$ 1,00
1571 Transferências Do Estado Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Educação	3,09	0,00
1574 Operações de Crédito Vinculadas à Educação	0,00	0,00
1599 Outros Recursos Vinculados à Educação	21.113,07	0,00
1600 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Manutenção C	1.054.775,81	0,00
1601 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Federal - Bloco de Estruturação c	77.948,36	0,00
1602 Transfen. Fundo a Fundo Recursos Sus - Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públic	0,00	0,00
1604 Transferências Provenientes Do Governo Federal Destinadas Ao Vencimento Dos Agentes Comunitários de Saú	6.317,00	0,00
1605 Assistência Financeira da União Destinada à Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais para Profissic	11.290,10	0,00
1621 Transferências Fundo a Fundo de Recursos Do Sus Provenientes Do Governo Estadual	1.214.025,30	0,00
1632 Transferências Do Estado Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Saúde	93.394,27	0,00
1659 Outros Recursos Vinculados à Saúde	10.379,50	0,00
1660 Transferência de Recursos Do Fundo Nacional de Assistência Social - Fnas	123.434,01	0,00
1661 Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social	54.175,99	0,00
1669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	9.552,58	0,00
1700 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres da União	1.511.080,76	0,00
1701 Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	798.471,10	0,00
1704 Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais	194.996,09	0,00
1706 Transferência Especial da União	115.601,72	0,00
1711 Demais Transferências Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições de Receitas.	0,00	0,00
1715 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 5º - Audiovisual	47.615,60	0,00
1716 Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 – Art. 8º - Demais Setores da Cultura	1.456,99	0,00
1749 Outras Vinculações de Transferências	0,00	0,00
1750 Recursos da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide	1.446,34	0,00
1751 Recursos da Contribuição para o Custeio Do Serviço de Iluminação Pública - Cosip	43.232,62	0,00
1752 Recursos Vinculados Ao Trânsito	4.351,97	0,00
1753 Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	42.418,76	0,00
1754 Recursos de Operações de Crédito	(247.742,77)	0,00
1755 Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	412.636,31	0,00
1799 Outras Vinculações Legais	93,89	0,00
1800 Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	49.422.950,31	0,00
1802 Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	635.245,05	0,00
2500 Recursos Não Vinculados de Impostos	0,00	0,00
2669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
4001 Outras Receitas Municipais Aplicadas Em Saúde	0,00	6.368,85
4002 Alienação de Bens Adquiridos Com Recursos da Saúde	0,00	11.670,39
4011 Atenção Básica-Piaps	0,00	163.589,14
4050 Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e Outros Insumos	0,00	106.293,78
4090 Psf / Nasf / Esf Quilombola / Esf Indígena / Saúde Bucal / Saúde Bucal Indígena / Pacs / Esf Prisional / Residênc	0,00	416.891,53
4111 Ceo Lrpd - Laboratórios Regionais de Próteses Dentárias	0,00	241.492,15
4190 Vigilância Em Saúde / Laboratório de Entomologia / Dengue / Desastres Ambientais	0,00	16.475,45
4292 Aquisição de Veículos	0,00	7.706,69
4293 Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	0,00	50.787,35
4300 Nota Fiscal Gaúcha	0,00	6.440,95
4500 Custeio - Atenção Básica	0,00	661.493,56
4501 Custeio - Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar	0,00	65.534,35
4502 Custeio - Vigilância Em Saúde	0,00	43.291,42
4503 Custeio - Assistência Farmacêutica	0,00	57.986,15
4504 Custeio - Gestão Do Sus	0,00	1.439,58
4505 Investimento Rede de Serv.De Saúde	0,00	93.043,28
4511 Custeio - Outros Programas Financiados Por Transferências Fundo a Fundo	0,00	2.021,42
<i>Superávit/Déficit do Exercício</i>	<i>58.785.742,72</i>	<i>48.056.277,04</i>

*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.