



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL  
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO  
SECRETARIA DA FAZENDA

---

## Notas Explicativas do Balanço Patrimonial Exercício 2023

**NE.01 – 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.

**NE.02 – 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 totalizaram R\$27.010.424,30. Em comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de aproximadamente 6,34%.

**NE.03 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos:** 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 dos tributos/créditos 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.

**NE.04 – Imobilizado:** Em 2023 o Imobilizado totaliza o valor líquido de R\$99.729.895,39 e o Intangível totaliza R\$3.733,40. Registra-se que a Prefeitura Municipal possui integração dos Sistemas CP (Contabilidade) e PP (Patrimônio). Porém, o relatório fornecido pelo Setor de Patrimônio apresentava divergências em relação aos valores registrados na contabilidade no tocante às contas: 1.2.3.1.1.01.03 (R\$111.000,00), 1.2.3.1.1.02.01 (R\$5.890,00) e 1.2.3.1.1.03.03 (R\$536,00). Tais divergências ocorreram em função de o Setor de Patrimônio ter efetuado o tombamento dos bens no exercício de 2023 e a Contabilidade não ter recebido as Notas Fiscais tempestivamente para liquidação. Salientamos que as referidas diferenças serão sanadas no exercício de 2024, com a liquidação dos empenhos.

**NE.05 – Ajustes de Exercícios 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\$981.728,02. Os lançamentos de maior relevância efetuados no exercício de 2023 na referida conta foram: a) ajuste entre contas do Ativo Imobilizado, em função dos bens serem tombados em contas equivocadas pelo Setor de Patrimônio, já que a Prefeitura tem sistemas de Contabilidade e Patrimônio integrados pela fornecedora do software, GOVBR; b) baixa de créditos a receber os quais foram auferidos em 2022 e não haviam sido informados à Contabilidade naquele exercício.

**NE.06 – Transferências recebidas para a execução orçamentária - intra ofss –** Houve a inscrição de Valores Diferidos R\$205.786,24 tendo em vista saldo existente no Poder Legislativo, não repassado ao Poder Executivo no exercício de 2023. O referido valor será abatido no duodécimo de janeiro de 2024. Ressaltamos que esse valor também foi adicionado nas disponibilidades financeiras do recurso livre no PAD.

**NE.07 – Títulos Executivos TCE/RS –** Os valores foram atualizados de acordo com o demonstrativo fornecido pelo TCE/RS.

**NE.08 – Provisões Matemáticas Previdenciárias -** As provisões matemáticas previdenciárias foram registradas com base em Demonstrativo de Cálculo Atuarial realizado até a competência dez.2023.

**NE.09 -** Os reconhecimentos por competência dos passivos relativos a 13º salário e férias não foram efetuados no exercício de 2023 tendo em vista que não recebemos relatório do Setor de Pessoal em tempo hábil.

**NE.10 – Almoxarifado –** Não temos registros nestas contas tendo em vista que a Prefeitura não possui Almoxarifado.

São Gabriel, 31 de dezembro de 2023.

Lidiane Puntel Facco  
Contadora CRC 70.600-O