

Balanço Patrimonial (BALPAT)

ATIVO CIRCULANTE

a) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

São as disponibilidades mensuradas em reais incluindo os investimentos em aplicações financeiras de liquidez imediata atualizada até a data do Balanço Patrimonial, que foram apuradas e contabilizadas em contas de resultado.

Os somatórios dos valores estão depositados em Bancos e representam recursos de livre movimentação respeitando as fontes de recursos para aplicação. Esse grupo é composto de Banco conta Movimento e poupança de liquidez imediata.

b) CREDITOS A CURTO PRAZO

A rubrica Créditos a Curto prazo compreende os valores a receber registrados em Dívida Ativa tributária e não tributária realizáveis no exercício subsequente.

d) DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

1 - Adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros - Compreende a antecipação concedidas a pessoal em numerários sem vinculação de bens ou serviços, sempre precedida de empenho da dotação própria para o fim de realizar despesas que não possam subordinar-se ao processo normal de aplicação.

Nos exercícios anteriores a 2013 na concessão do adiantamento, ocorria o registro da despesa no momento da liquidação, na implantação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, quando na liquidação passou a ser incorporado um ativo de adiantamentos que é baixado apenas após a aprovação das prestações de contas, sendo o mesmo procedimento adotado para os convênios firmados com as entidades de assistência social.

2 - DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS

São registrados os valores ref. a depósitos de cauções em garantia dos contratos firmados com a Administração Pública, os valores ref. a depósitos judiciais para pagamento de precatórios e os apreendidos por decisão judicial.

3 - OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

São valores a recuperar de INSS, créditos a receber por reembolso de salário família pago, créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago.

c) ESTOQUES

Os estoques são mensurados com base no valor de aquisição abrangendo todos os custos de compra, e o método de avaliação das saídas do almoxarifado é o custo no valor de aquisição.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

CREDITOS A LONGO PRAZO - São registrados os valores de dívida ativa tributárias e não tributárias cuja a expectativa de recebimento seja superior ao exercício financeiro seguinte.

IMOBILIZADO

BENS MÓVEIS

Compreende o valor das aquisições ou incorporações de bens corpóreos, que tenham existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social e que constituam meio para a produção de outros bens ou serviços.

BENS IMÓVEIS

Compreende o valor dos bens imóveis, os quais são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, produção ou construção. O município ainda não procedeu com o levantamento e reavaliação dos Bens móveis e Imóveis.

Neste grupo de contas estão registrados os bens móveis e imóveis. Os bens móveis estão assim distribuídos, máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas, bens de informática, moveis e utensílios, materiais culturais, educacionais e de comunicação e veículos; os bens imóveis estão distribuídos em bens de uso especial, bens dominicais, bens de uso comum do povo, bens imóveis em andamento, Instalações e outros bens imóveis.

PASSIVO CIRCULANTE

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, compreende as obrigações 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, decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR DE CURTO PRAZO

Compreendem as obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as 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, com vencimento no curto prazo.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses.