

NOTA EXPLICATIVA DO BALANÇO PATRIMONIAL

MUNICÍPIO DE SÃO ROQUE DO CANAÃ

EXERCÍCIO DE 2023

O balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do Município em 31 de dezembro de 2023. Em sua análise identificamos de forma qualitativa e quantitativa os bens e direitos (Ativo), obrigações (Passivo), bem como o resultado acumulado do exercício (Patrimônio Líquido).

QUADRO PRINCIPAL

O total do Ativo perfaz R\$ 133.858.510,10, sendo Ativo Circulante, R\$ 31.963.110,78, Ativo Não Circulante R\$ 101.895.399,32, em contrapartida temos o total do Passivo R\$ 6.252.699,49, sendo Passivo Circulante R\$ 3.189.309,27 e Passivo Não Circulante R\$ 3.063.390,22. O total do Patrimônio Líquido foi de R\$ 127.605.810,61, tendo como Resultado do Exercício o valor de R\$ 26.372.640,68, desta forma, total do Passivo e do Patrimônio Líquido perfaz R\$ 133.858,510,10.

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Entende-se que o total do passivo circulante com indicador de superávit F informado na Demonstração da Dívida Flutuante somado aos Restos a Pagar não processados deve ser igual ao Passivo Financeiro do quadro Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Lei nº 4.320/64.

Dívida Flutuante atributo F	R\$ 1.064.491,34
-----------------------------	------------------

Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.726.479,03
--------------------------------	------------------

TOTAL	R\$ 2.790.970,37
--------------	-------------------------

Passivo Financeiro Balanço Patrimonial	R\$ 2.766.644,23
---	-------------------------

A diferença apresentada no valor de R\$ 24.316,14, originou-se do saldo de empenhos de juros e amortização da dívida em 31/12/2023 que passou a integrar o Restos a Pagar Não Processados, entretanto o lançamento contábil de acordo com o MCASP 10 Ed. Pág. 370, estipula que para os lançamentos de juros e amortização o empenho credita as contas do Passivo Circulante, independente da liquidação. Assim, o valor de R\$ 24.316,14 passou também a integrar o total da Demonstração da Dívida Flutuante, logo, duplicou-se o valor.

Devendo ser levado em consideração o valor de **R\$ 2.766.644,23** para o Passivo Financeiro apresentado no respectivo quadro do Balanço Patrimonial como correto.

São Roque do Canaã, 22 de março de 2024

ALANA RODRIGUES GRAMLICH

GERENTE DE CONTABILIDADE