

Assunto: Balanço Exercício de 2020

NOTAS EXPLICATIVAS

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 e demais disposições normativas vigentes.

Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Município.

ATIVO CIRCULANTE

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança, no valor de **R\$ 226.425.655,59**. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno.

2. Créditos Tributários a Receber (Impostos e Clientes)

Trata-se de valores registrados no início do exercício como créditos a receber e as respectivas baixas em função da arrecadação. O saldo apresentado representa a margem de inadimplência do exercício tanto dos tributos recebidos (impostos) no valor de **R\$ 18.363.854,10**, como dos Serviços Administrativos (clientes) no valor de **R\$ 266.615,44**.

3. Dívida Ativa Tributária e Dívida Ativa Não Tributária

Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive, juros, encargos e atualização monetária. Foram transferidos para o Curto Prazo os valores com expectativa de recebimento no exercício seguinte. A Dívida Ativa Tributária perfaz o montante de **R\$ 47.342.552,64**, enquanto a Dívida Ativa Não Tributária o montante de **R\$ 212.003,05**. Os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios.



4. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Foram registrados neste grupo valores correspondentes a créditos extraorçamentários das contas de Outros Valores em Trânsito – R\$ 457.669,30, Salário Maternidade INSS – R\$ 40.097,95, e Salário Maternidade Iprem – R\$ 720,48, perfazendo o montante de R\$ 498.487,73, os quais foram recolhidos pela Municipalidade pela retenção em folha de pagamento e serão reembolsados no exercício seguinte, bem como, Créditos a Receber decorrentes de Alienação de Bens Imóveis – R\$ 70.952,08, o qual após o recebimento será depositado em conta específica para pagamento de despesa de capital.

A soma destes valores perfaz o montante de **R\$ 569.439,81**.

5. Estoques

Os Estoques são contabilizados por seu valor de aquisição e são distribuídos em Almoxarifados, os valores estão classificados exclusivamente na conta contábil “1.1.5.6.1.01.00.00.00.00 - Materiais de Consumo” em virtude de no momento da baixa não ser possível a localização do empenho que originou a aquisição, gerando inconsistências nos saldos. A Divisão de Gestão Patrimonial, responsável pelo Almoxarifado Geral, subordinado à Secretaria Municipal Gestão Pública, vem realizando levantamentos patrimoniais (inventários), periódicos a fim de assegurar os valores registrados.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados da Prefeitura Municipal.

O saldo da conta em 31/12/2020 é de **R\$ 29.809.711,95**.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

6. Créditos a Longo Prazo

A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa do Município. A Dívida Ativa do Município, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão. A partir de 2020 para melhor evidenciar o patrimônio público municipal foram realizados ajustes de perdas para essa dívida, perfazendo o valor de **R\$ 997.224.687,34**.

Das metodologias de cálculo sugeridas pelo manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público para a mensuração do Valor Recuperável dos créditos inscritos em Dívida Ativa, utilizamos a baseada no histórico de recebimentos passados, que utiliza duas variáveis principais, a média de recebimentos com relação aos montantes inscritos dos três últimos exercícios e saldo atualizado da conta de créditos inscritos em dívida ativa.

Assim, obtemos o montante realizável da Dívida Ativa do Município somando o valor de R\$ 1.069.755.679,67 (Dívida Ativa Tributária) e R\$ 44.363.462,39 (Dívida Ativa Não Tributária) que totaliza **R\$ 1.114.119.142,06**, e deduzindo o valor de R\$ 997.224.687,34 (Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo), perfaz o montante de **R\$ 116.894.454,72**.

7. Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

Nesta conta registramos o montante a ser pago pela autarquia Serviços Municipal de Águas e Esgotos – SEMAE à Prefeitura, correspondente a contratos de financiamentos firmados entre a Prefeitura e a Caixa Econômica Federal – CEF, onde a autarquia configurava como interveniente, e que tinham como objeto obras de saneamento e esgotamento.

O saldo da conta em 31/12/2020 é de **R\$ 99.286.609,95**.

8. Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Esta conta é composta pela participação do Município em capital das sociedades por ações. O valor de **R\$ 36.961,72** corresponde ao valor original dos títulos.

10. Investimentos

Esta conta de investimento se refere a participação nos Consórcios Públicos CONDEMAT – Consórcio de Desenvolvimento dos Municípios do Alto Tietê e CRESAMU – Consórcio Regional do Serviço de Atendimento Móvel de Urgência, as quais foram lançadas pelo método de equivalência do Patrimônio Líquido, perfazendo o montante de **R\$ 2.899.112,15**.

11. Imobilizado

Os Bens Móveis no montante de **R\$ 729.666.456,67** foram lançados após apuração pelo sistema de Gestão Patrimonial, sendo devidamente depreciado, aplicando a legislação pertinente, no valor de **R\$ 34.863.071,16**.

Com relação aos Bens Imóveis, no valor de **R\$ 904.849.366,60**, foram atualizados e lançados pelos registros existentes no Departamento de Contabilidade.

Foi instituída uma Comissão Especial que realizou um trabalho a fim de estimar o custo para a contratação de empresa especializada para execução dos serviços de "Levantamento

Patrimonial de Bens Móveis e Imóveis". Para tal trabalho será utilizado recursos do PMAT – Programa de Modernização da Administração Tributária do BNDES.

PASSIVO CIRCULANTE

12. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência

Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões e valores previstos nesse período das seguintes contas: Décimo Terceiro Salário – R\$ 32.000.408,59, e Férias – R\$ 59.443.068,13, totalizando o valor de **R\$ 91.443.476,72**.

12. Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

São os valores da Dívida Fundada classificadas no curto prazo, correspondentes a diversos contratos da Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil, bem como, os contratos que tiveram os pagamentos suspensos por força da Lei Federal nº. 173/20, que estabelece o Programa Federativo de Enfrentamento ao Coronavírus SARS-CoV-2 (Covid-19).

O saldo da conta em 31/12/2020 é de **R\$ 48.958.875,95**.

13. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

O grupo de Contas: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, cujo montante é de **R\$ 67.289.169,75**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de "Restos a Pagar Processados", no valor de R\$ 59.678.159,30. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo, no montante de R\$ 7.611.010,45, que se refere à contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SP, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

14. Demais Obrigações a Curto Prazo

O grupo Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de **R\$ 9.676.966,71** é composta pelas contas:

Consignações no valor de R\$ 6.030.187,48, são descontos compulsórios ou facultativos efetuados na Folha de Pagamento do servidor ou fornecedor, compreendendo retenções de impostos, planos de seguridade, pensão alimentícia judicial, previdência social, entre outros;

Depósitos e Cauções no valor de R\$ 3.646.779,23, são os valores de Depósitos de Cauções para garantia de participação em licitações e formalização de contratos.



PASSIVO NÃO CIRCULANTE

15. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência

Neste grupo estão lançados os saldos do parcelamento do PASEP no valor de R\$ 10.399.109,36, bem como, os recolhimentos ao IPREM – Instituto de Previdência Municipal de Mogi das Cruzes, no valor de R\$ 40.369.570,06, que tiveram os pagamentos suspensos por força da Lei Federal nº. 173/20, que estabelece o Programa Federativo de Enfrentamento ao Coronavírus SARS-CoV-2 (Covid-19).

O saldo da conta em 31/12/2020 é de **R\$ 50.768.679,42**.

16. Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

São os valores da Dívida Fundada classificadas no longo prazo, correspondentes a diversos contratos da Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil e CAF – Cooperativa Andina de Fomento (Financiamento Internacional), no valor de **R\$ 292.935.691,54**.

17. Patrimônio Líquido

O resultado no exercício foi deficitário em **R\$ 165.259.151,77**, conforme disposto no Resultado Patrimonial do Exercício, disposto no Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais. Verificamos assim uma diminuição do Patrimônio Líquido, saindo de **R\$ 1.745.946.014,91** em 2019 para **R\$ 1.580.686.863,14** em 2020.

PREFEITURA DE MOGI DAS CRUZES, EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

JOSÉ AUGUSTO GALVÃO DA SILVA
Departamento de Orçamento e Contabilidade
CRC 1SP 154.502/O-5