



**S E R V I C I O   A U T O N Ô M O**

**DE**

**Á G U A   E   E S G O T O**

*IPIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19*

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2020**

### **Nota 4 – Critérios Contábeis adotados para o Balanço Patrimonial - Anexo 14**

#### **Nota 4.1 – Aspectos Gerais**

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio, além das contas de compensação.

As regras para a elaboração do BP – Balanço Patrimonial tem por base as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e os critérios estabelecidos pela STN – Secretaria de Tesouro Nacional em especial as Instruções de Procedimentos Contábeis constantes no - CPU\_IPC04 BF versão jan.2020.

O Balanço Patrimonial é composto por:

**Quadro Principal;**

**Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;**

**Quadro das Contas de Compensação (controle); e**

**Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.**

#### **Nota 4.2 – Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos**

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os ativos estão classificados como circulantes quando satisfazem a um dos seguintes critérios:

- estão disponíveis para realização imediata;
- têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

**O Ativo Circulante** – está demonstrado pelo seu valor de realização. Das contas que compõem o ativo financeiro, destacam-se os subgrupos conforme detalhado abaixo:

**Caixa e Equivalente de Caixa: R\$ 110.259,53**

- Bancos contas movimento: R\$ 110.259,53

**Créditos a Curto Prazo: R\$ 110.353,32**

- Clientes: R\$ 110.353,32



**S E R V I C O A U T O N Ô M O**  
**D E**  
**Á G U A E E S G O T O**

IPIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19

Os créditos a receber a curto prazo referem-se os valores de faturas de água a receber vencidas no exercício, bem como aquelas faturadas na competência de dezembro com vencimento em janeiro do exercício seguinte.

**Estoques: R\$ 19.493,94:** Formado, fundamentalmente, relativo à material químico e material hidráulico.

**O Imobilizado** é composto pelos bens móveis e imóveis. Os bens móveis foram reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem foram incorporados sempre que houvesse possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

Em 31/12/2020, o SAAE apresentou um saldo de R\$ 437.079,40, relacionados ao imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, apresentando uma variação positiva de 12,62% comparado ao exercício anterior.

Composição do Imobilizado	31.12.2020	31.12.2019	Variação %
<b>Bens Móveis</b>	<b>68.904,50</b>	<b>58.170,19</b>	<b>18,45</b>
(+) Valor Bruto Contábil	140.252,76	126.627,89	10,76
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-71.348,26	-68.457,70	4,22
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
<b>Bens Imóveis</b>	<b>368.174,90</b>	<b>329.944,80</b>	<b>11,59</b>
(+) Valor Bruto Contábil	368.174,90	329.944,80	11,59
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
<b>Total</b>	<b>437.079,40</b>	<b>388.114,99</b>	<b>12,62</b>

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação utilizado é o das quotas constantes.

Os “Bens móveis e Imóveis” estão classificados conforme as naturezas abaixo:

<b>Imobilizado</b>	<b>437.079,40</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>68.904,50</b>
Maquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	32.069,05
Bens de Informática	9.168,30
Móveis e utensílios	9.182,35
Veículos	14.634,65
Demais Bens Móveis	3.850,15
<b>Bens Imóveis</b>	<b>368.174,90</b>
Outros Bens Imóveis	368.174,90

Dos Bens registrados na entidade os bens imóveis representam 84,24% da composição do



**S E R V I C O A U T O N Ô M O**  
**D E**  
**Á G U A E E S G O T O**

IPIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19

imobilizado.

#### **Nota 4.3 – Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos**

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade. Os passivos classificados como circulantes correspondem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos estão classificados como não circulantes. Já a Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial, separando os passivos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

*Passivo Circulante – O passivo Circulante da entidade está demonstrado ao custo de aquisição ou realização, referem-se aos restos a pagar e as provisões a curto prazo conforme detalhado abaixo:*

<b>Passivo Circulante</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>Variação %</b>
Fornecedores a Pagar	19.858,52	151,05	13.046,98
PASEP a Recolher	569,71	516,74	10,25
Provisões de férias e encargos sobre Férias	33.593,99	22.666,66	48,21

*Destaca-se que a conta de fornecedores a pagar refere-se a despesa com energia elétrica relativa ao mês de dezembro com vencimento no exercício seguinte.*

*Passivo Não Circulante – No passivo Não Circulante deverá estar representado às dívidas de longo prazo e conforme apresentado no Anexo 16 – Dívida Fundada, a entidade não possui dívida fundada.*

#### **Nota 4.4 – Do Patrimônio Líquido e Resultado Patrimonial**

*Patrimônio Líquido - O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. No Patrimônio Líquido, é evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores.*

<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>Variação %</b>
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>623.183,97</b>	<b>560.068,45</b>	<b>11,27</b>
Resultado Do Exercício (superávit)	63.115,52	64.804,58	
Resultado de Exercícios Anteriores	560.068,45	495.263,87	
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>623.183,97</b>	<b>560.068,45</b>	<b>11,27</b>

*O resultado Patrimonial do exercício foi superavitário em R\$ 63.115,52, apresentando uma variação positiva de 11,27% em relação ao Patrimônio Líquido do Exercício Anterior. O bom desempenho na arrecadação das receitas orçamentárias foi o fator determinante para este resultado.*



**S E R V I Ç O   A U T O N Ô M O**

**D E**

**Á G U A   E   E S G O T O**

**IPIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19**

#### **Nota 4.5 – Do quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes**

Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.

<b>ATIVO - I</b>	<b>VALOR</b>
Ativo Financeiro (caixa equivalente de caixa)	110.279,53
Ativo Permanente (Creditos a receber, Estoques e imobilizado)	566.926,66
<b>Total do Ativo</b>	<b>677.206,19</b>
<b>PASSIVO - II</b>	<b>VALOR</b>
Passivo Financeiro (Restos a Pagar Processados e Não processados)	32.572,23
Passivo Permanente (Provisões para Férias e Encargos s/ férias)	33.593,99
<b>Total do Passivo</b>	<b>66.166,22</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL = (I+II)</b>	<b>611.039,97</b>

#### **Nota 4.6 – Das Contas de Compensação**

As contas de compensação foram elaboradas utilizando-se a classe de (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Correspondem aos Atos Potenciais relativo aos contratos a executar no valor de R\$ 42.750,00, conforme classificação abaixo:

<b>Numero do Contrato</b>	<b>Contratado</b>	<b>Objeto</b>	<b>Valor</b>
001/2017	Agili /software Brasil LTDA	Locação de Software	18.000,00
002/2017	Inovatus sistemas de informatica	Locação de Software	12.000,00
002/2018	M.P de Oliveira Silva Soluções WEB	Manutenção e hospedagem site	750,00
002/2019	Fabio Lopes da Silva	Locação de Imóvel	12.000,00
<b>Total de Contratos a Executar</b>			<b>42.750,00</b>

#### **Nota 4.7 – Do superávit/Déficit Financeiro**

Representa a Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte / Destinação de Recurso. A diferença obtida entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro representa o indicador para apurar a ocorrência de déficit ou superávit financeiro.



**S E R V I Ç O   A U T O N Ô M O**

**DE**

**Á G U A   E   E S G O T O**

*IPIRANGA DO NORTE – MT - CNPJ 07.221.747/0001-19*

A – Ativo Financeiro	110.279,53
B – Passivo Financeiro	32.572,23
<b>Resultado (A-B) Superávit Financeiro</b>	<b>77.707,30</b>
<b>Quociente do resultado (A/B)</b>	<b>3,39</b>

A diferença aponta para um superávit financeiro no exercício de R\$ 77.707,30.

Este resultado indica o equilíbrio financeiro da entidade onde para cada 1,00 de obrigações a pagar, existe R\$ 3,39 de disponibilidade financeira em caixa.

<u>Fontes/Destinação de Recursos</u>	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>	<u>Variação %</u>
0.1.00.000000 - Recursos Ordinários	77.707,30	78.441,17	-0,94
<b>Total</b>	<b>77.707,30</b>	<b>78.441,17</b>	<b>-0,94</b>

O superávit financeiro poderá ser utilizado como fonte de recursos para abertura de Créditos Adicionais no exercício seguinte, desde que respeitadas à fonte e a destinação de recursos específicos.

Ipiranga do Norte-MT, 02 de Fevereiro de 2021.

LORECI DE ARAÚJO PALHANO  
CONTADORA CRC-MT 009531-O