

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o município de Herval/RS, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos do Poder Executivo, composto por 11 Secretarias Municipais, o Regime Próprio de Previdência - RPPS e o Poder Legislativo.

Nota 2 – 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.

Nota 3 – 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.

Nota 4 – Dívida Ativa – Curto e Longo Prazos: a segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a **metodologia mais simples de cálculo** que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Foram utilizados, então, os seguintes parâmetros, sendo a referida segregação registrada em 31/12/2020, representando o saldo inicial da dívida ativa do exercício de 2021.

Dívida Ativa – Ajuste a Valor Recuperável

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica baseada no Histórico de Recebimentos Passados.

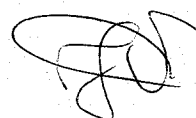
Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

Nota 6 – VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo.

Nota 7 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência 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, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foram classificadas no longo prazo.

Nota 8 – Provisões a Longo Prazo: Nas provisões matemáticas do RPPS, o valor a ser registrado na conta PLANO DE AMORTIZAÇÃO deverá corresponder ao saldo devedor atualizado do plano de amortização previsto em lei vigente, cabendo ao atuário responsável dimensionar este valor. Assim, considerado o valor da referida conta, resta demonstrado o resultado do plano de benefícios do RPPS, que poderá indicar superávit ou déficit atuarial, em outras palavras, a diferença entre o ATIVO menos o PASSIVO ATUARIAL deduzido do PLANO DE AMORTIZAÇÃO VIGENTE.

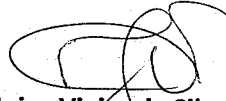
Conforme fornecido pela empresa Lumens Atuarial, responsável pela elaboração do cálculo atuarial desta municipalidade, foram efetuados os lançamentos contábeis de reversão, pois o cálculo feito com as novas normas atuariais nos mostrou que o valor do plano de amortização é superior as



reservas, e essa conta plano de amortização é uma conta redutora das provisões, ou seja, ela é superior a necessidade, por isso a provisão fica negativa.

Nota 9 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício Patrimônio Líquido apurado foi de R\$ 31.364.849,83.

Herval, 28 de janeiro de 2021.



Joice Vieira da Silva
Contadora
CRC 100118/O