



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

**DECRETO MUNICIPAL Nº. 123, DE 16 DE NOVEMBRO DE 2020.**

**Dispõe sobre os procedimentos para o encerramento contábil do exercício financeiro de 2020 para os órgãos e entidades da administração direta e indireta do Poder Executivo Municipal.**

O **PREFEITO MUNICIPAL DE CONSTANTINA**, no uso de suas atribuições legais que lhe são conferidas pela Lei Orgânica Municipal, juntamente com a legislação vigente, **RESOLVE** :

**CAPÍTULO I  
DAS DISPOSIÇÕES GERAIS**

**Art. 1º.** Ficam estabelecidos os procedimentos que devem ser observados por todos os órgãos e entidades da administração direta e indireta do Poder Executivo Municipal em relação ao encerramento contábil do exercício de 2020.

**Parágrafo único.** A não observância do disposto nesta(e) Instrução Normativa (Decreto) implicará na responsabilidade dos agentes que derem causa.

**CAPÍTULO II  
DOS INVENTÁRIOS**

**Seção I  
Elementos Patrimoniais Que Devem Ser Inventariados**

**Art. 2º.** Para encerramento do exercício devem ser realizados os inventários relativos:

- I – às contas bancárias;
- II – aos créditos a receber da União, Estados e entidades locais;
- III - tributos, dívida ativa, créditos e ativos não tributários;
- IV – aos estoques, bens móveis, imóveis, intangíveis e investimentos permanentes;
- V – contratos de prestação de serviços, fornecimento de produtos e bens em execução;
- VI – contratos de parcelamentos e dívidas de longo prazo em execução;



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

- VII – provisões, ativos e passivos contingentes;
- VIII – Empenhos a pagar liquidados e não liquidados do exercício;
- IX – restos a pagar de exercícios anteriores a 2020; e
- X – valores relativos a pagamentos suspensos em 2020.

**Seção II**

**Do inventário das contas bancárias**

**Art. 3º.** Em até 30-11 a Unidade Central de Controle Interno (UCCI) solicitará às agências bancárias a relação de todas as contas bancárias nos CNPJ's do Município e as correlacionará com as registradas na Contabilidade.

**Art. 4º.** Os saldos em contas bancárias dos razão contábeis devem ser iguais aos respectivos extratos bancários e ao boletim diário de bancos em 31-12-2020 e serem entregues à Contabilidade até o dia 07 de janeiro de 2021.

**Parágrafo único.** Salvo eventuais cheques a compensar nenhuma outra operação poderá ser registrada em conciliação bancária, sendo as diferenças encontradas escrituradas na Contabilidade para efeitos de transparência patrimonial até que o saldo do razão e extrato bancário estejam iguais.

**Seção III**

**Dos Inventários dos Créditos a Receber da União, Estados e Entidades Locais**

**Art. 5º.** As Secretarias e unidades administrativas que possuam convênios, acordos, ajustes ou congêneres, com a União, Estado ou entidades locais, em vigência até 31-12-2020, com valores a pagar ou a receber, ou, ainda, que careçam de prestações de contas, devem disponibilizar as informações à Contabilidade para registro e conferência, até 07 de janeiro de 2021.

**Seção IV**

**Dos Inventários Referentes aos Tributos, Dívida Ativa, Créditos e Passivos Não Tributários**

**Art. 6º.** Todas as Secretarias e Unidades Administrativas que controlem e/ou tenham sob a sua responsabilidade créditos a pagar e a receber de natureza não tributária devem repassar à Contabilidade os saldos atualizados até 31-12-2020, até o dia 7 de janeiro de 2021.

**Art. 7º.** O Setor Tributário atualizará os créditos a receber de tributos e dívida ativa, parceladas ou não, conforme a expectativa de realização em curto e longo prazo, e disponibilizará as informações à Contabilidade para registro e conciliações até o dia 7 de



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

janeiro de 2021.

**Art. 8º.** A Procuradoria disponibilizará à Contabilidade informações sobre os processos que o Município faz parte e que digam respeito à cobrança de tributos, créditos não tributários, passivos e obrigações, inclusive os precatórios e respectivos regimes de pagamento, e as contingências que possam representar a curto ou longo prazo desencaixe financeiro para o Município até o dia 11 de janeiro de 2021.

**Seção V**

**Dos Inventários de Estoques, Bens Móveis, Imóveis, Intangíveis e Investimentos Permanentes;**

**Art. 9º.** Os inventários serão realizados por comissão especial ou permanente, respeitando-se o princípio da segregação de funções, e serão entregues à Contabilidade para conferência até o dia 07 de janeiro de 2021.

**§ 1º.** As diferenças apuradas em inventários de materiais e patrimônio devem fazer parte da ata de encerramento de inventário e, eventuais diferenças, apuradas em processo administrativo próprio.

**§ 2º.** Os valores de estoque de materiais e de bens do patrimônio devem ser correlacionados com os valores registrados na Contabilidade.

**Art. 10.** A Secretaria da Fazenda deverá indicar os investimentos da entidade em empresas estatais e consórcios, e disponibilizar as respectivas prestações de contas, para a inserção no Balanço Patrimonial da Apropriação Patrimonial Proporcional, até o dia 07 de janeiro de 2021.

**Seção VI**

**Dos Inventários de Contratos de Prestação de Serviços e Fornecimento de Produtos e Bens em Execução**

**Art. 11.** As Secretarias e respectivas unidades administrativas farão inventário e informarão à Contabilidade os contratos que estejam em execução em suas Pastas até 31-12-2020, ou que a execução ultrapasse a essa data, para efeito de registro contábil e conciliação, até o dia 11 de janeiro de 2021.

**Parágrafo único.** Deverão constar as seguintes informações referentes aos contratos:

I – vigência;



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

- II – fornecedor;
- III – objeto;
- IV – valores iniciais, atuais, executados e a executar.

**Seção VII**

**Dos Inventários de Contratos de Parcelamentos e Dívidas de Longo Prazo em Execução**

**Art. 12.** As Secretarias disponibilizarão informações à Contabilidade sobre contratos de longo prazo que estejam sob a sua gestão e em vigência em 31-12-2020, até o dia 11 de janeiro de 2021, informando:

- I – credor;
- II – objeto;
- III – valor atualizado da dívida, individualizando encargos financeiros pré-fixados e pós-fixados;
- IV – parcelas totais, parcelas amortizadas e faltantes a amortizar.

**Seção VIII**

**Dos Inventários de Provisões, Ativos e Passivos Contingentes**

**Art. 13.** O Setor Jurídico disponibilizará informações à Contabilidade sobre os processos que estejam tramitando do Tribunal de Justiça em 31-12-2020, até o dia 11 de janeiro de 2021, informando:

- I – credor;
- II – objeto;
- III – valor atualizado da dívida;
- IV – probabilidade de saída financeira de recursos para cobrir estas despesas.

**Seção X**

**Dos Inventários de Restos a Pagar**

**Art. 14.** As secretarias realizarão inventário físico dos empenhos inscritos em restos a pagar em exercícios anteriores e pendentes de liquidação ou pagamento até 31-12-2020 e disponibilizarão à Contabilidade para fins de conciliação contábil até o dia 7 de janeiro de 2021.

**Parágrafo único.** Os restos a pagar não processados até 31-12-2020 serão

*[Handwritten signature]*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

cancelados, salvo se relacionar à execução de serviço ou obra com recursos vinculados cuja disponibilidade financeira esteja disponível.

**Seção XI**  
**Dos Valores Relativos a Pagamentos Suspensos em 2020**

**Art. 15.** A Secretaria de Finanças (ou equivalente) realizará o inventário e informará à Contabilidade e ao Planejamento sobre os valores devidos em 2020 e que tiveram seus pagamentos suspensos legalmente em razão da pandemia do Covid-19.

**CAPÍTULO III**  
**PROCEDIMENTOS RELATIVOS À DESPESA**

**Art. 16.** Todas as obrigações relativas a contratos ou produtos entregues até 31-12-2020 deverão ser empenhadas e liquidadas.

**Parágrafo único.** Fica vedada, salvo deliberação expressa do ordenador de despesas, a autorização de compra ou serviços após **21 de dezembro de 2020**.

**Art. 17.** As obrigações de despesas cujos valores não possam ser liquidados até o encerramento do exercício e que pertençam por sua competência a 2020 devem ser reconhecidas em variações patrimoniais diminutivas e empenhadas, utilizando-se o estágio da despesa *em liquidação*.

**Parágrafo único.** Os empenhos emitidos e não liquidados em 2020 e os restos a pagar não liquidados de exercícios anteriores, sem correspondente disponibilidade financeira, deverão ser cancelados até 31-12-2020.

**Art. 18.** As transferências financeiras cuja competência seja o exercício de 2020 e que não foram pagas, vencidas ou não, devem ser reconhecidas em variações patrimoniais diminutivas e, no passivo circulante, em conta de atributo financeiro, somente em caso de haver contrapartida no ativo de atributo financeiro da entidade que deve receber os recursos.

**Parágrafo único.** Em caso de impossibilidade de registro no ativo em conta de atributo "F" da entidade recebedora, estornar-se-á o passivo financeiro e o registro far-se-á em contas de atributo "P" em ambas as entidades envolvidas.

**Art. 19.** Em 30-11-2020 será apurado o déficit ou superávit de todas as fontes de recursos, sendo vedada a realização de ordem de serviço ou requisição que resulte em empenho de despesa no mês de dezembro/2020 sem que haja recurso financeiro



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

disponível na fonte ou previsão líquida e certa de entrada de recursos até 31-12-2020.

**CAPÍTULO IV**  
**PROCEDIMENTOS DE ENCERRAMENTOS CONTÁBEIS**

**Seção I**  
**Correlações Contábeis Obrigatórias**

**Art. 20.** Após os inventários de que trata o art. 3º a Contabilidade procederá às conferências e correlações em cada uma das entidades que consolidarão os balanços no Município.

**§ 1º.** São correlações contábeis mínimas e obrigatórias em cada entidade contábil:

- I – todos os inventários de que trata o art. 3º com o balancete contábil de verificação em 31-12-2020;
- II – balancete da receita e da despesa com o grupo 5 e 6 do balancete contábil;
- III – leis e decretos de abertura de créditos adicionais com o balancete da despesa e balancete contábil de verificação;
- IV – saldo da conta 82111 igual à diferença entre o ativo e passivo financeiro da entidade;
- V – o saldo do grupo de contas 7211 diminuído do saldo da conta 82114 deve ser igual ao saldo do grupo de contas 111- Caixa e equivalentes de caixa;
- VI – a soma dos saldos das contas de 82111, 82112 e 82113, somados, devem possuir saldo igual à soma do saldo do grupo Caixa e Equivalente de Caixa e os créditos financeiros no Ativo Circulante com atributo “F”.

**§ 2º.** A Contabilidade deve realizar outras correlações contábeis além das referidas no parágrafo anterior, de forma a assegurar a correção e transparência das demonstrações.

**Seção II**  
**Das Consolidações Das Demonstrações Contábeis**

**Art. 21.** Realizados os inventários e as correlações contábeis, cada entidade gerará suas demonstrações e notas explicativas preliminares para efeitos de consolidação no Município.

**§ 1º.** As demonstrações contábeis preliminares serão enviadas ao Poder Executivo por todos os órgãos e entidades, inclusive o Legislativo e os consórcios públicos que o Município fizer parte, até o dia 15 de janeiro de 2021, para efeitos de consolidação.

*[Handwritten signature]*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

**§ 2º.** Após a confirmação de correção das informações para efeitos de consolidação por parte da contabilidade do Poder Executivo, as entidades e órgãos poderão gerar suas demonstrações e notas explicativas definitivas.

**CAPÍTULO V**  
**DISPOSIÇÕES FINAIS**

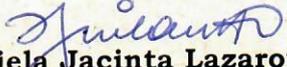
**Art. 22.** Cabe à Unidade Central de Controle Interno acompanhar o cumprimento deste Decreto e emitir certificado de auditoria sobre as demonstrações contábeis de cada entidade, assim como, também, bem como das demonstrações contábeis consolidadas.

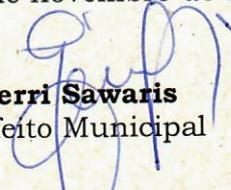
**Art. 23.** Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação.

**Registre-se;**

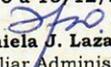
**Publique-se.**

Gabinete do Prefeito Municipal de Constantina, em 16 de novembro de 2020.

  
**Daniela Jacinta Lazarotto**  
Auxiliar Administrativo Responsável  
pela Secretaria Municipal de Administração

  
**Gerri Sawaris**  
Prefeito Municipal

Publicado em 16/11/2020, devendo permanecer afixado extrato de publicação no Mural de Publicações Oficiais no período de 16/11/2020 a 16/12/2020.

  
**Daniela J. Lazarotto**  
Auxiliar Administrativo