



# PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

## ESTADO DE MINAS GERAIS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### EXERCÍCIO DE 2020

O Município de Bandeira do Sul deu continuidade no exercício de 2020, aos novos procedimentos contábeis, de acordo com o estabelecido pela legislação vigente.

Para tanto, foi adotado o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público-PCASP e foram elaboradas as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, segundo os novos formatos.

Tendo em vista as grandes transformações da contabilidade pública nos últimos exercícios, foi necessário o envolvimento de diversos setores da administração, para fins de levantamentos, mensurações e posteriormente a elaboração dos registros contábeis necessários.

Conseguiu-se um avanço significativo, porém, necessário se faz que continuemos buscando sempre aperfeiçoar os métodos de controle, levantamentos e registros dos fatos que interfiram no resultado do exercício.

#### **1-ATIVO**

##### **1.1 ATIVO CIRCULANTE**

A conta acima apresenta em 31/12/2020, um saldo de **R\$ 6.638.473,30** (seis milhões seiscentos e trinta e oito mil quatrocentos e setenta e três reais e trinta centavos), registrados devidamente no sistema contábil do Município.

A mesma se divide em:

- Caixa e Equivalentes (1.1.1) onde se registra o valor de **R\$ 5.344.361,15** (cinco milhões trezentos e quarenta e quatro mil trezentos e sessenta e um reais e quinze centavos), referente às disponibilidades financeiras do Município, devidamente registrados e conciliados e depositados em instituições financeiras oficiais.
- Créditos a Curto Prazo (1.1.2), com o valor de **R\$ 1.254.503,62** (um milhão duzentos e cinquenta e quatro mil quinhentos e três reais e sessenta e dois centavos), referentes a créditos inscritos em Dívida Ativa Tributária a receber pelo Município;
- Estoques (1.1.3) com o valor de **R\$ 38.221,88** (trinta e oito mil duzentos e vinte e um reais e oitenta e oito centavos), referente a saldo de materiais em estoque no almoxarifado do Município.
- Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente: **R\$ 1.386,65** (um mil trezentos e oitenta e seis reais e sessenta e cinco centavos).

##### **1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE**

Apresenta em 31/12/2020, o saldo de **R\$ 18.573.896,22** (dezoito milhões quinhentos e setenta e três mil oitocentos e noventa e seis reais e vinte e dois centavos), devidamente registrados no sistema contábil do Município. Detalhamos abaixo a mesma:

Ativo Realizável a Longo Prazo (1.2.1) com valor de **R\$ 0,00**, onde temos o registro de devedores diversos consolidação e ações.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

## ESTADO DE MINAS GERAIS

Investimentos: **R\$ 1.188.748,86** (hum milhão cento e oitenta e oito mil setecentos e quarenta e oito reais e oitenta e seis centavos).

Imobilizado (1.2.3) no valor de **R\$ 17.385.147,36** (dezessete milhões trezentos e oitenta e cinco mil cento quarenta e sete reais e trinta e seis centavos), sendo registrados nesta conta os bens móveis e imóveis do Município. Os bens são controlados por um sistema de controle patrimonial, sob a responsabilidade do setor de patrimônio do Município, sendo que neste sistema encontram-se registrados detalhadamente com inventário próprio e registro das movimentações.

## 2 PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO

### 2.1 PASSIVO CIRCULANTE

A conta registra em 31/12/2020, um saldo de **R\$ 2.254,92** (dois mil duzentos e cinquenta e quatro reais e noventa e dois centavos), o qual detalhamos abaixo:

- Fornecedores e Contas a Pagar a curto Prazo (2.1.1), no valor de **R\$ 0,00**, referentes aos restos a pagar processados emitidos no exercício;
- Demais obrigações a curto prazo (2.1.2), com valor de **R\$ 2.254,92** (dois mil duzentos e cinquenta e quatro reais e noventa e dois centavos), os quais referem-se a depósitos e consignações que deverão ser repassados no exercício seguinte.

Restos a Pagar não processados do exercício de 2020, registra o montante de **R\$ 43.778,96** (quarenta e três mil setecentos e setenta e oito reais e noventa e seis centavos) referentes a notas de empenhos emitidos e não liquidados no decorrer do exercício.

A conta Resultados Acumulados apresenta um valor de **R\$ 18.158.024,49** (dezoito milhões cento e cinquenta e oito mil e vinte e quatro reais e quarenta e nove centavos), onde se verifica que **R\$ 5.518.793,73** (cinco milhões quinhentos e dezoito mil setecentos e noventa e três reais e setenta e três centavos), referem-se ao resultado do Exercício e **R\$ 12.639.230,76** (doze milhões seiscentos e trinta e nove mil duzentos e trinta reais e setenta e seis centavos) pertence à conta Resultado de Exercícios Anteriores, onde trata-se apenas de um ajuste na transição da escrituração de 2019 para 2020.

## 3 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Pessoal e Encargos (3.1): Corresponde aos valores com remuneração do pessoal ativo, incluindo vencimentos, vantagens e obrigações patronais decorrentes dos mesmos valores de **R\$ 10.312.088,59** (dez milhões trezentos e doze mil e oitenta e oito reais e cinquenta e nove centavos).

Benefícios Previdenciários e Assistenciais (3.2): Correspondem aos valores com aposentadorias, reformas e outros benefícios previdenciários e assistenciais decorrente dos mesmos valores de **R\$ 228.923,26** (duzentos e vinte e oito mil novecentos e vinte e três reais e vinte e seis centavos).

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (3.3), registra-se o uso de materiais de consumo e serviços em todas as unidades do Município valor de **R\$ 2.883.706,36** (dois milhões oitocentos e oitenta e três mil setecentos e trinta e seis reais e doze centavos).



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL**

## **ESTADO DE MINAS GERAIS**

Transferências e Delegações Concedidas (3.4) registram o repasse de recursos para o Legislativo no decorrer do exercício, bem como a transferência de recursos a instituições privadas do Município, através de convênios valor de **R\$ 4.766.383,05** (quatro milhões setecentos e sessenta e seis mil trezentos e oitenta três reais e cinco centavos).

Tributárias, onde foram registrados os valores dos recolhimentos da Municipalidade ao PASEP, no decorrer do exercício, nos termos da legislação vigente.

Outras Variações Patrimoniais (3.5) registra a movimentação de variações diminutivas para serem lançadas em contas específicas de **R\$ 15.169,90** (quinze mil cento e sessenta e nove reais e noventa centavos).

### **4 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias (4.1) referem-se aos valores recolhidos aos cofres municipais através do recebimento de IPTU, ISSQN, ITBI, IRRF e taxas pelo Exercício do Poder de Polícia e pela prestação de serviços pelo Município de **R\$ 235.547,34** (duzentos e trinta e cinco mil quinhentos e quarenta e sete reais e trinta e quatro centavos).

Contribuições (4.2) registram os valores recebidos referentes à COSIP - Contribuição pelo Serviço de Iluminação Pública no Município de **R\$ 130.028,37** (cento e trinta mil e vinte e oito reais e trinta e sete centavos).

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos (4.3) registram os valores recebidos de Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços de **R\$ 1.008.413,85** (um milhão oito mil quatrocentos e treze reais e oitenta e cinco centavos).

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (4.3) registra o recebimento de multas e juros sobre créditos tributários do Município, incidentes sobre IPTU, ISSQN e outros tributos de **R\$ 5.952,91** (cinco mil novecentos e cinquenta e dois reais e noventa e um centavos).

Transferências e Delegações Recebidas (4.4) registra os valores recebidos pelo Município a título de transferências efetuadas por outros entes da Federação, englobando-se FPM, ICMS, IPVA, ITBI, FUNDEB, RECURSOS DO SUS, FNDE, FNAS, FEAS, dentre outros de **R\$ 8.412.185,59** (oito milhões quatrocentos e doze mil cento e oitenta e cinco reais e cinquenta e nove centavos).

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (4.5) registra a movimentação de variações patrimoniais aumentativas não especificadas anteriormente de **R\$ 13.932.936,83** (treze milhões novecentos e trinta e dois mil novecentos e trinta e seis reais e oitenta e três centavos).

Variações Patrimoniais Qualitativas registra a incorporação de ativos, no valor de **R\$ 2.512.273,41** (dois milhões quinhentos e doze mil duzentos e setenta e três reais e quarenta e um centavos), no decorrer do exercício.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

## ESTADO DE MINAS GERAIS

### 5 CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

#### Dotação Inicial (5.2.1)

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita e fixou a despesa para o exercício financeiro de 2020, no valor de **R\$ 26.647.700,00** (vinte e seis milhões seiscentos e quarenta e sete mil e setecentos reais), distribuídos em diversas rubricase dotações orçamentárias.

#### Créditos Suplementares e Especiais

No decorrer do exercício, à medida da necessidade, houve a abertura de créditos suplementares ao orçamento vigente, autorizados pela própria Lei Orçamentária e outras leis específicas, utilizando como fonte o cancelamento de dotações, do exercício anterior, nos termos da legislação vigente, conforme detalhado abaixo:

- Créditos Suplementares por Anulação – **R\$ 3.455.765,63**
- Créditos Suplementares por Dotação Transferida – R\$ 0,00
- Créditos Suplementares por Superávit Financeiro – **R\$ 489.510,62**
- Créditos Excesso de Arrecadação – **R\$ 295.643,69**
- Créditos Especiais por anulação – R\$ 0,00

### 6 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

Receita a realizar (6.1) de acordo com Balancete Final apresenta um saldo de **R\$ 3.910.932,25** (três milhões novecentos e dez mil novecentos e trinta e dois reais e vinte e cinco centavos), representando uma arrecadação menor do que a prevista.

Receita Realizada (6.2) registra o saldo final de **R\$ 22.736.767,75** (vinte e dois milhões setecentos e trinta e seis mil setecentos e sessenta e sete reais e setenta e cinco centavos), correspondente à arrecadação do Município no decorrer do exercício.

Disponibilidade de Créditos (6.3) no valor de **R\$ 26.647.700,00** (vinte e seis milhões seiscentos e quarenta e sete mil e setecentos reais), distribuídos nas diversas unidades orçamentárias do Município.

Créditos Empenhados (6.4) no valor de **R\$ 19.585.369,70** (dezenove milhões quinhentos e oitenta e cinco mil trezentos e sessenta e nove reais e setenta centavos), Créditos Liquidados no valor de **R\$ 19.541.590,74** (dezenove milhões quinhentos e quarenta e um mil quinhentos e noventa reais e setenta e quatro centavos) e Créditos Pagos no valor **R\$ 19.541.590,74** (dezenove milhões quinhentos e quarenta e um mil quinhentos e noventa reais e setenta e quatro centavos) referentes às despesas empenhadas, liquidadas e pagas no decorrer do exercício.

Bandeira do Sul, 12 de abril de 2021.

João Dias Neto  
Contador CRCMG 123860/O-7