



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2021

O Município de Bandeira do Sul deu continuidade no exercício de 2021, 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 31/12/2021, um saldo de **R\$ 13.000.670,93** (treze milhões e seiscentos e setenta mil reais e noventa e três 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\$ 11.879.665,36** (onze milhões oitocentos e setenta e nove mil seiscentos e sessenta e cinco reais e trinta e seis 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\$ 1.080.692,72** (um milhão e oitenta quinhentos e seiscentos e noventa e dois reais e setenta e dois centavos), referentes a créditos inscritos em Dívida Ativa Tributária a receber pelo Município;
- Demais Créditos e Valores a Curto Prazo (1.1.3), com o valor de **R\$ 704,32** (setecentos e quatro reais e trinta e dois centavos), referentes a Multas de Trânsito a receber pelo Município;
- Estoques (1.1.4) 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\$ 20.876.420,01** (vinte milhões oitocentos e setenta e seis mil quatrocentos e vinte reais e um centavo), devidamente registrados no sistema contábil do Município. Detalhamos abaixo a mesma:



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

Ativo Realizável a Longo Prazo (1.2.1) com valor de **R\$ 1.296.331,10** (um milhão duzentos e noventa e seis mil trezentos e trinta e um reais e dez centavos), onde temos o registro de devedores diversos consolidação e ações.

Investimentos: **R\$ 1.359.731,40** (um milhão trezentos e cinquenta e nove mil setecentos e trinta e um reais e quarenta centavos).

Imobilizado (1.2.3) no valor de **R\$ 18.220.357,51** (dezoito milhões duzentos e vinte mil trezentos cinquenta e sete reais e cinquenta e um 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 31/12/2021, um saldo de **R\$ 48.093,80** (quarenta e oito mil e noventa e três reais e oitenta centavos), o qual detalhamos abaixo:

- Fornecedores e Contas a Pagar a curto Prazo (2.1.1), no valor de **R\$ 20.623,26** (vinte mil seiscentos e vinte e três reais e vinte e seis centavos), referentes aos restos a pagar processados emitidos no exercício;
- Demais obrigações a curto prazo (2.1.2), com valor de **R\$ 27.470,54** (vinte e sete mil quatrocentos e setenta reais e cinquenta e quatro centavos), os quais referem-se a depósitos e consignações que deverão ser repassados no exercício seguinte.

Restos a Pagar não processados do exercício de 2021, registra o montante de **R\$ 123.442,09** (cento e vinte e três mil quatrocentos e quarenta e dois reais e nove centavos) referentes a notas de empenhos emitidos e não liquidados no decorrer do exercício.

A conta Resultados Acumulados apresenta um valor de **R\$ 26.776.907,03** (vinte e seis milhões setecentos e setenta e seis mil novecentos e sete reais e três centavos), onde se verifica que **R\$ 8.618.882,54** (oito milhões seiscentos e dezoito mil oitocentos e oitenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos), referem-se ao resultado do Exercício e **R\$ 18.158.024,49** (dezoito milhões cento e cinquenta e oito mil e vinte e quatro reais e quarenta e nove centavos) pertence à conta Resultado de Exercícios Anteriores, onde trata-se apenas de um ajuste na transição da escrituração de 2020 para 2021.

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\$ 10.565.925,99** (dez milhões quinhentos e sessenta e cinco mil novecentos e vinte e cinco reais e noventa 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\$ 222.806,13** (duzentos e vinte e dois mil oitocentos e seis reais e treze centavos).

PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

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\$ 4.292.896,17** (quatro milhões duzentos e noventa e dois mil oitocentos e noventa e seis reais e dezessete centavos).

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 no valor de **R\$ 5.349.825,13** (cinco milhões trezentos e quarenta e nove mil oitocentos e vinte e cinco reais e treze centavos).

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

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos (3.5) registra a incorporação de passivos no valor de **R\$ 875,48** (oitocentos e setenta e cinco reais e quarenta e oito centavos).

Outras Variações Patrimoniais (3.6) registra a movimentação de variações diminutivas para serem lançadas em contas específicas de **R\$ 4.235,25** (quatro mil duzentos e trinta e cinco reais e vinte e cinco 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 Policia e pela prestação de serviços pelo Município de **R\$ 1.122.185,93** (um lihão cento e vinte e dois mil centoe oitenta e cinco reias e noventa e três centavos).

Contribuições (4.2) registram os valores recebidos referentes à COSIP - Contribuição pelo Serviço de Iluminação Pública no Município de **R\$ 235.601,98** (duzentos e trinta e cinco mil seiscentos e um reais e noventa e oito 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\$ 130,38** (cento e teinta reais e oitenta e cinco centavos).

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (4.4) registra o recebimento de multas e juros sobre créditos tributários do Município, incidentes sobre IPTU, ISSQN e outros tributos de **R\$ 13.390,70** (treze mil trezentos e noventa reias e setenta centavos).

Transferências e Delegações Recebidas (4.5) registra os valores recebidos pelo Município a titulo 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\$ 21.613.552,30** (vinte e um milhões seiscentos e treze mil quinhentos e cinquenta e dois reais e trinta centavos).

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos (4.6) registra os ganhos com desincorporação de passivos no valor de **R\$ 5.782,43** (cinco mil setecentos e oitenta e dois reais e quarenta e três centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (4.7) registra a movimentação de variações patrimoniais aumentativas não especificadas anteriormente de **R\$ 4.767.754,28** (quatro milhões setecentos e sessenta e sete mil setecentos e cinquenta e quatro reais e vinte e oito centavos).

Variações Patrimoniais Qualitativas registra a incorporação de ativos, no valor de **R\$ 845.697,79** (oitocentos e quarenta e cinco mil seicentos e noventa e sete reais e setenta e nove centavos), no decorrer do exercício.

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 2021, no valor de **R\$ 26.752.000,00** (vinte e seis milhões setecentos e cinquenta e dois mil reais), distribuídos em diversas rubricas 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\$ 4.431.099,30**
- Créditos Suplementares por Dotação Transferida – **R\$ 0,00**
- Créditos Suplementares por Superávit Financeiro – **R\$ 969.458,72**
- Créditos Excesso de Arrecadação – **R\$ 315.523,20**
- Créditos Especiais por anulação – **R\$ 5.825,30**

6 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

Receita a realizar (6.1) de acordo com Balancete Final apresenta um saldo de **R\$ 0,00**.

Receita Realizada (6.2) registra o saldo final de **R\$ 26.851.220,72** (vinte e dois milhões oitocentos e cinquenta e um mil duzentos e setenta e dois reais e setenta e dois centavos), correspondente à arrecadação do Município no decorrer do exercício.

Disponibilidade de Créditos (6.3) no valor de **R\$ 26.752.000,00** (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\$ 20.445.621,12** (vinte milhões quatrocentos e quarenta e cinco mil e seiscentos e vinte e um reais e doze centavos), Créditos Liquidados no valor de **R\$ 20.322.179,03** (vinte milhões trezentos e vinte e dois mil cento e setenta e nove reais e três centavos) e Créditos Pagos no valor **R\$ 20.301.555,77** (vinte milhões trezentos e um mil quinhentos e cinquenta e cinco reais e setenta e sete centavos) referentes às despesas empenhadas, liquidadas e pagas no decorrer do exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

Bandeira do Sul, 15 de março de 2022.

João Dias Neto
Contador CRCMG 123860/O-7

