



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2022

O Município de Bandeira do Sul deu continuidade no exercício de 2022, 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 31/12/2022, um saldo de **R\$ 13.733.969,73** (treze milhões e setecentos e trinta e três mil, novecentos e sessenta e nove reais e setenta 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\$ 12.713.267,32** (doze milhões, setecentos e treze mil, duzentos e sessenta e sete reais e trinta e dois 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\$ 980.539,56** (novecentos e oitenta mil, quinhentos e trinta e nove reais e cinquenta e seis 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\$ 554,32** (quinhentos e cinquenta 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 31/12/2022, o saldo de **R\$ 24.088.554,97** (vinte e quatro milhões, oitenta e oito mil quinhentos e cinquenta e quatro reais e noventa e sete centavos), 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\$ 1.800.208,39** (um milhão, oitocentos mil, duzentos e oito reais e trinta e nove centavos).

Imobilizado (1.2.3) no valor de **R\$ 20.992.015,48** (vinte milhões, novecentos e e noventa e dois mil, e quinze reais e quarenta e oito 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 31/12/2022, um saldo de **R\$ 297.743,32** (duzentos e noventa e sete mil, setecentos e quarenta e três reais e trinta e dois centavos), o qual detalhamos abaixo:

- Fornecedores e Contas a Pagar a curto Prazo (2.1.1), no valor de **R\$ 182.990,14** (cento e noventa e dois mil, novecentos e noventa reais e quatorze centavos), referentes aos restos a pagar processados emitidos no exercício;
- Demais obrigações a curto prazo (2.1.2), com valor de **R\$ 114.743,18** (cento e quatorze mil, setecentos e quarenta reais e dezoito centavos), os quais referem-se a depósitos e consignações que deverão ser repassados no exercício seguinte.

Restos a Pagar não processados do exercício de 2022, registra o montante de **R\$ 1.228.711,83** (um milhão e duzentos e vinte e oito mil, setecentos e onze reais e oitenta e três centavos) referentes a notas de empenhos emitidos e não liquidados no decorrer do exercício.

A conta Resultados Acumulados apresenta um valor de **R\$ 30.472.691,27** (trinta milhões, quatrocentos e setenta e dois mil, seiscentos e noventa e um reais e vinte e sete centavos), onde se verifica que **R\$ 3.695.784,24** (três milhões, seiscentos e noventa e cinco mil, setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e quatro centavos), referem-se ao resultado do Exercício e **R\$ 26.776.907,03** (vinte e seis milhões, setecentos e setenta e sete mil, setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e quatro centavos) pertence à conta Resultado de Exercícios Anteriores, onde trata-se apenas de um ajuste na transição da escrituração de 2021 para 2022.

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\$ 15.141.805,71** (quinze milhões, cento e quarenta e um mil, oitocentos e cinco reais e setenta e nove centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

Benefícios Previdenciários e Assistenciais (3.2): Correspondem aos valores com aposentadorias, reformas e outros benefícios previdenciários e assistenciais decorrente dos mesmos valores de **R\$ 253.674,28** (duzentos e cinquenta e três mil, seiscentos e setenta e quatro reais e vine e oito 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\$ 5.979.674,64** (cinco milhões, novecentos e setenta e nove mil, seiscentos e setenta e quatro reais e sessenta e quatro 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\$ 8.472.968,65** (oito milhões, qautrocentos e setenta e dois mil, novecentos e sessenta e oito reais e sessenta e cinco 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\$ -34,76** (trinta e quatro reais e setenta e seis centavos negativos).

Outras Variações Patrimoniais (3.6) registra a movimentação de variações diminutivas para serem lançadas em contas específicas de **R\$ 7.349,80** (sete mil trezentos e quarenta e nove reais e oitenta 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\$ 1.691.614,22** (um milhão, seiscentos e noventa e um mil, seiscentos e quatorze e reias e vinte e dois centavos).

Contribuições (4.2) registram os valores recebidos referentes à COSIP - Contribuição pelo Serviço de Iluminação Pública no Município de **R\$ 162.984,01** (cento e sessenta e dois mil, novecentos e oitenta e quatro reais e um centavo).

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\$ 1.280.904,60** (um milhão, duzentos e oitenta mil, novecentos e quatro reais e sessenta 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\$ 1.239.377,77** (um milhão, duzentos e trinta e nove mil, trezentos e setenta e sete reais e setenta e sete 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\$ 29.062.249,68** (vinte e nove milhões, sessenta e dois mil, duzentos e quarenta e nove reais e sessenta e oito centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos (4.6) registra os ganhos com desincorporação de passivos no valor de **R\$ 23.422,30** (vinte e três mil quatrocentos e vinte e dois reais e trinta centavos).

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (4.7) registra a movimentação de variações patrimoniais aumentativas não especificadas anteriormente de **R\$ 90.669,98** (noventa mil, seiscentos e sessenta e nove reais e noventa e oito centavos).

Variações Patrimoniais Qualitativas registra a incorporação de ativos, no valor de **R\$ 2.852.373,89** (dois milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, trezentos e setenta e três reais e oitenta 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 2022, no valor de **R\$ 35.216.000,00** (trinta e cinco milhões, duzentos e dezesseis 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\$ 8.868.459,75**
- Créditos Suplementares por Dotação Transferida – **R\$ 200.000,00**
- Créditos Suplementares por Superávit Financeiro – **R\$ 4.922.439,23**
- Créditos Excesso de Arrecadação – **R\$ 995.941,16**
- Créditos Especiais por anulação – **R\$ 92.784,42**

6 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

Receita a realizar (6.1) de acordo com Balancete Final apresenta um saldo de **R\$ 3.297.969,11** (três milhões, duzentos e noventa e sete mim, novecentos e sessenta e nove reais e onze centavos).

Receita Realizada (6.2) registra o saldo final de **R\$ 31.918.030,89** (trinta e um milhões novecentos e dezoito mil e trinta reais e oitenta e nove centavos), correspondente à arrecadação do Município no decorrer do exercício.

Disponibilidade de Créditos (6.3) no valor de **R\$ 35.216.000,00** (trinta e cinco milhões, duzentos e dezesseis mil reais), distribuídos nas diversas unidades orçamentárias do Município.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRA DO SUL

ESTADO DE MINAS GERAIS

Créditos Empenhados (6.4) no valor de **R\$ 32.721.667,14** (trinta e dois milhões, setecentos e vinte e um mil e seiscentos e sessenta e sete reais e quatorze centavos), Créditos Liquidados no valor de **R\$ 31.492.955,31** (trinta e um milhões quatrocentos e noventa e dois mil novecentos e noventa e cinco reais e trinta e um centavos) e Créditos Pagos no valor **R\$ 31.309.965,17** (trinta e um milhões trezentos e nove mil novecentos e sessenta e cinco reais e dezessete centavos) referentes às despesas empenhadas, liquidadas e pagas no decorrer do exercício.

Bandeira do Sul, 30 de março de 2022.

João Dias Neto
Contador CRCMG 123860/O-7

