



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 2023, 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 31/12/2023, um saldo de **R\$ 10.351.393,70** (dez milhões e trezentos e cinquenta e um mil, trezentos e noventa e três reais e setenta 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\$ 9.413.748,39** (nove milhões, quatrocentos e treze mil, setecentos e quarenta e oito reais e trinta e nove 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\$ 895.907,32** (oitocentos e noventa mil, novecentos e sete reais e trinta 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\$ 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\$ 2.961,79** (dois mil novecentos e sessenta e um reais e setenta e nove centavos).

1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Apresenta em 31/12/2023, o saldo de **R\$ 29.091.871,64** (vinte e nove milhões, noventa e um mil, oitocentos e setenta e um reais e sessenta e quatro 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\$ 2.366.929,75** (dois milhões, trezentos e sessenta e seis mil, novecentos e vinte e nove reais e setenta e cinco centavos).

Imobilizado (1.2.3) no valor de **R\$ 25.428.610,79** (vinte e cinco milhões, quatrocentos e vinte e oito mil e seiscentos e dez reais e setenta e nove 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 LÍQUIDO

2.1 PASSIVO CIRCULANTE

A conta registra em 31/12/2023, um saldo de **R\$ 2.259.557,49** (dois milhões, duzentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e quarenta e nove centavos), o qual detalhamos abaixo:

- Fornecedores e Contas a Pagar a curto Prazo (2.1.1), no valor de **R\$ 2.007.993,18** (dois milhões e sete mil, novecentos e noventa e três reais e dezoito centavos), referentes aos restos a pagar processados emitidos no exercício;
- Demais obrigações a curto prazo (2.1.2), com valor de **R\$ 251.564,31** (duzentos e cinquenta e um mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e trinta e um centavos), os quais referem-se a depósitos e consignações que deverão ser repassados no exercício seguinte.

Restos a Pagar não processados do exercício de 2023, registra o montante de **R\$ 530.752,17** (quinhentos e trinta mil, setecentos e cinquenta e dois reais e dezessete centavos) referentes a notas de empenhos emitidos e não liquidados no decorrer do exercício.

A conta Resultados Acumulados apresenta um valor de **R\$ 30.131.617,74** (trinta milhões, cento e trinta e um mil, seiscents e dezessete reais e setenta e quatro centavos), onde se verifica um deficit de **R\$ 341.073,53** (trezentos e quarenta e um mil e setenta e três reais e cinquenta e três centavos), referem-se ao resultado do Exercício e **R\$ 30.472.691,27** (trinta milhões, quatrocentos e setenta e dois mil, seiscents e noventa e um reais e vinte e sete centavos) pertence à conta Resultado de Exercícios Anteriores, onde trata-se apenas de um ajuste na transição da escrituração de 2022 para 2023.

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\$ 17.985.581,32** (dezessete milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e oitenta e um reais e trinta e dois 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\$ 272.762,88** (duzentos e setenta e dois mil, setecentos e sessenta e dois reais e oitenta 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\$ 5.494.171,22** (cinco milhões, quatrocentos e noventa e quatro mil, cento e setenta e um reais e vinte e dois 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\$ 10.410.311,25** (dez milhões, quatrocentos e dez mil, trezentos e onze reais e vinte e cinco centavos).

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos (3.5) registra a incorporação de passivos no valor de **R\$ 0,00**.

Tributárias, onde foram registrados os valores dos recolhimentos da Municipalidade ao PASEP, no decorrer do exercício, nos termos da legislação vigente, no valor de **R\$ 14.257,01** (quatorze mil, duzentos e cinquenta e sete reais e um centavo).

Outras Variações Patrimoniais (3.6) registra a movimentação de variações diminutivas para serem lançadas em contas específicas de **R\$ 29.416,10** (vinte e nove mil, quatrocentos e dezesseis reais e dez 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\$ 1.973.100,69** (um milhão, novecentos e setenta e três mil e cem reias e sessenta e nove centavos).

Contribuições (4.2) registram os valores recebidos referentes à COSIP - Contribuição pelo Serviço de Iluminação Pública no Município de **R\$ 219.625,94** (duzentos e dezenove mil, seiscentos e vinte e cinco reais e noventa e quatro 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\$ 1.286.222,87** (um milhão, duzentos e oitenta e seis mil, duzentos e vinte e dois reais e oitenta e sete 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\$ 1.075.166,44** (um milhão e setenta e cinco mil, cento e sessenta e seis reais e quarenta e quatro centavos).

Transferências e Delegações Recebidas (4.5) 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\$ 28.938.487,21** (vinte e oito milhões, novecentos e trinta e oito mil, quatrocentos e oitenta e sete reais e vinte e um 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\$ 19.779,14** (dezenove mil, setecentos e setenta e nove reais e quatorze centavos).

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (4.7) registra a movimentação de variações patrimoniais aumentativas não especificadas anteriormente de **R\$ 353.043,96** (trezentos e cinquenta e três mil e quarenta e três reais e noventa e seis centavos).

Variações Patrimoniais Qualitativas registra a incorporação de ativos, no valor de **R\$ 4.532.950,59** (quatro milhões, quinhentos e trinta e dois mil, novecentos e cinquenta reais e cinquenta 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 2023, no valor de **R\$ 40.542.000,00** (quarenta milhões, quinhentos e quarenta e dois mil reais), distribuídos em diversas rubricas e 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\$ 6.069.416,43**
- Créditos Suplementares por Dotação Transferida – **R\$ 0,00**
- Créditos Suplementares por Superavit Financeiro – **R\$ 7.341.064,99**
- Créditos Excesso de Arrecadação – **R\$ 798.123,07**
- Créditos Especiais por Anulação – **R\$ 209.947,34**

6 EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

Receita a realizar (6.1) de acordo com Balancete Final apresenta um saldo de **R\$ 7.881.306,59** (sete milhões, oitocentos e oitenta e um mil, trezentos e seis reais e cinquenta e nove centavos).

Receita Realizada (6.2) registra o saldo final de **R\$ 32.660.693,41** (trinta e dois milhões, seiscentos e sessenta mil e seiscentos e noventa e três reais e quarenta e um centavos), correspondente à arrecadação do Município no decorrer do exercício.

Disponibilidade de Créditos (6.3) no valor de **R\$ 40.542.000,00** (quarenta milhões, quinhentos e quarenta e dois 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\$ 37.633.333,69** (trinta e sete milhões, seiscentos e trinta e três mil e trezentos e trinta e três reais e sessenta e nove centavos), Créditos Liquidados no valor de **R\$ 37.102.581,52** (trinta e sete milhões, cento e dois mil e quinhentos e oitenta e um reais e cinquenta e dois centavos) e Créditos Pagos no valor **R\$ 35.094.588,34** (trinta e cinco milhões e noventa e quatro mil, quinhentos e oitenta e oito reais e trinta e quatro centavos) referentes às despesas empenhadas, liquidadas e pagas no decorrer do exercício.

Bandeira do Sul, 20 de março de 2024.

João Dias Neto
Contador CRCMG 123860/O-7

