NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

-Caixa e Equivalente de Caixa 1.1.1: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade totalizando R$ 4.989.487,28;

-Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos 1.1.2 e 1.2.1: compreendem os saldos líquidos a receber de créditos tributários e não tributários, empréstimos concedidos e dívida ativa. Em 31/12/2022 o valor de R$ 876.844,60 confere com o setor tributário. O cálculo para ajuste de perdas de créditos de dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desse dado, foi possível estimar os valores das perdas referentes à dívida ativa do IPTU no valor de R$ 140.671,25, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo.

No nível 1.1.2.3.3 apresenta os valores a receber: R$ 585.454,76 do FNDE para o termino da obra de ampliação da Escola Candida Zasso; R$ 191.000,00 do Ministério da Agricultura referente a Casa do Agricultor e R$ 348.699,56 do Programa Pavimenta do estado referente pavimentação asfáltica, todas obras em andamento;

-Demais Créditos e Valores a Curto Prazo 1.1.3: valor a receber de R$ 6.182,20 ref. adiantamento de férias que será descontado no funcionário no próximo mês;

-Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo 1.1.4: o saldo de R$ 36.886.863,64 refere-se as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

-Estoques 1.1.5: o valor registrado refere-se a medicamentos adquiridos, com o objetivo de utilização e distribuição gratuita a população nos postos de saúde da cidade e interior. Em 2022, o Estoque teve controle mensal e apresentou um saldo ao final do exercício de R$ 126.228,76;

-Investimentos 1.2.2: o valor de R$ 211.919,04 refere-se à participação do município em relação ao patrimônio dos Consórcios CONDESUS e CI Centro/RS. Mensalmente foi feito registro contábil da despesa com manutenção e pessoal cfe. ofícios recebidos dos Consórcios;

-Imobilizado 1.2.3 - Bens Móveis e Bens Imóveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação). O procedimento de depreciação foi feito mensalmente e registrado na contabilidade. O valor da contabilidade com o valor do setor patrimonial ambos apresentam o mesmo saldo, pois foram conferidos mensalmente, totalizando em 2022 R$ 21.225.918,40.

PASSIVO

-Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo 2.1.1: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, pensões e encargos a pagar e benefícios assistenciais que serão pagos em janeiro de 2023.Tem-se um valor de R$ 1.758.049,90 de provisões integral de férias, cfe. Portaria STN nº 548/2015 o qual mensalmente foi contabilizada, conforme relatório gerado e fornecido pelo departamento de pessoal para a contabilidade;

-Fornecedores e Contas a Pagar e Obrigações Fiscais a Curto prazo 2.1.3 e 2.1.4: os valores são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração e obrigações fiscais como o PASEP com vencimento para janeiro/2023;

-Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo 2.2.2: O Município tem a pagar a título de operações de créditos para a CAIXA ECONOMICA FEDERAL referente a pavimentação asfáltica no valor de R$ 448.838,96, este realizado em 2016. Em relação ao ano anterior apresentou uma variação positiva, pois teve diminuição da dívida. Não teve operação de crédito no exercício de 2022;

-Provisões Longo Prazo: A variação é resultante das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS de acordo com a avaliação atuarial da empresa BRPREV em 31/12/22 no valor R$ 36.886.863,64.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Os dados neste balanço referem-se as despesas e receitas, considerando como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. A seguir demonstra resumidamente sua execução durante o exercício financeiro: 7.0.0.0.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias R$ 3.674.392,40

-O valor informado na coluna Receitas Realizadas de R$ 43.051.187,74 apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções no valor de R$ 5.562.345,02.

-Os Repasses Financeiros Concedidos de acordo com a Portaria STN nº 339/2001 do Poder Executivo ao Poder Legislativo foram feitos através de registros contábeis. O poder legislativo recebeu um total de R$ 990.269,33 referente ao duodécimo de 2022, tendo devolvido ao poder executivo ao final do exercício o montante de R$ 240.000,00

-As despesas que foram empenhadas e não pagas até o dia 31/12/2022, foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, e escrituradas como restos a pagar processados e não processados. Os restos a pagar processados totalizaram R$ 125.635,68 (R$ 11.893,38 FAPS e R$ 113.742,30 Prefeitura) os restos a pagar não processados, somente da Prefeitura, totalizaram R$ 1.776.162,85.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A DVP demonstra as variações ocorridas no patrimônio do município no decorrer do exercício financeiro de 2022, tendo sido elaborada utilizando-se das contas contábeis pertencentes as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas). A diferença entre as VPA e VPD demonstra o Resultado Patrimonial do Exercício.

-Resultado Patrimonial do Período da Prefeitura: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R$ 2.715.442,76;

-Resultado Patrimonial do Período do FAPS: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi de R$ 5.329,16;

-Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial de R$ 2.720.771,92.

Gicelda Scapin
Contadora