

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2021

CONSOLIDADO

O Município de Pirapora apresenta o relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2021. Composta pelas seguintes entidades municipais:

- Prefeitura Municipal de Pirapora
- Câmara Municipal de Pirapora
- Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Pirapora
- Serviço Autônomo de Água e Esgoto

1 - ROL DE DEMONSTRAÇÕES

Os resultados do exercício de 2021 estão evidenciados nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, cujo rol é composto por:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa.

2 - DIRETRIZES CONTÁBEIS

Na escrituração contábil foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis atinentes ao atual processo de convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, principalmente as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC TSP expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade; as Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC's, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP – 8ª edição, e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional.

No processamento de consolidação das contas não foram deduzidas as operações intraorçamentárias nos demonstrativos em análise.

2.1 - Sistema Informatizado:

A escrituração contábil do Município é feita pelo Software Público de Gestão Municipal e-cidade (software livre sob licença GPL).

3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário evidencia a execução do orçamento para o exercício de 2021, aprovado pela Lei Municipal nº 2447 de 15/12/2020.

3.1 - Execução Orçamentária:

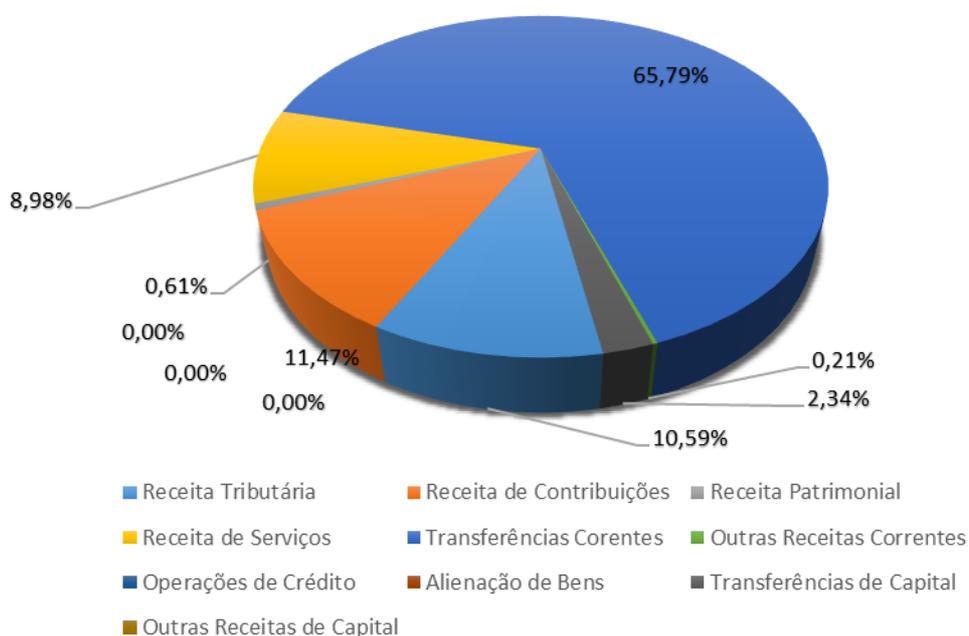
3.1.1 - Execução Orçamentária da Receita:

A previsão inicial da Receita em 2021 foi de R\$ 215.954.126,85, houve crédito adicional suplementar por excesso de arrecadação na fonte de recursos 100 no valor de R\$ 5.104.599,76, 101 no valor de R\$ 0.000,12, 102 no valor de R\$ 0.000,12, 117 no valor de R\$ 2.098.500,00, 118 no valor de R\$ 0.000,03, 119 no valor de R\$ 5.002.831,97, 144 no valor de R\$ 97.000,00, 154 no valor de R\$ 8.866.560,95, 155 no valor de R\$ 4.631.476,83, 156 no valor de R\$ 45.000,00, 159 no valor de R\$ 6.388.131,62, somando o crédito adicional suplementar por excesso de arrecadação à previsão inicial têm-se o valor correspondente a previsão atualizada da receita, R\$ 248.188.228,25 dos quais foram arrecadados R\$ 259.675.046,77, equivalente a 104,63% do total da receita atualizada.

As Receitas Correntes corresponderam a 97,66% da arrecadação total, somando R\$ 253.604.396,25. Dentre as receitas estão a Receita Tributária que somou R\$ 27.509.343,71 e as Transferências Correntes que totalizaram R\$ 170.844.282,70, sendo que ambas representam 76,39% da Receita total arrecadada.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 6.070.650,52, representando 2,34% do total arrecadado.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA

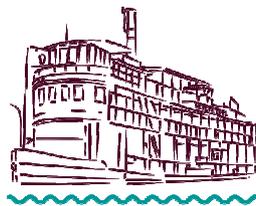


3.1.2 - Execução Orçamentária da Despesa:

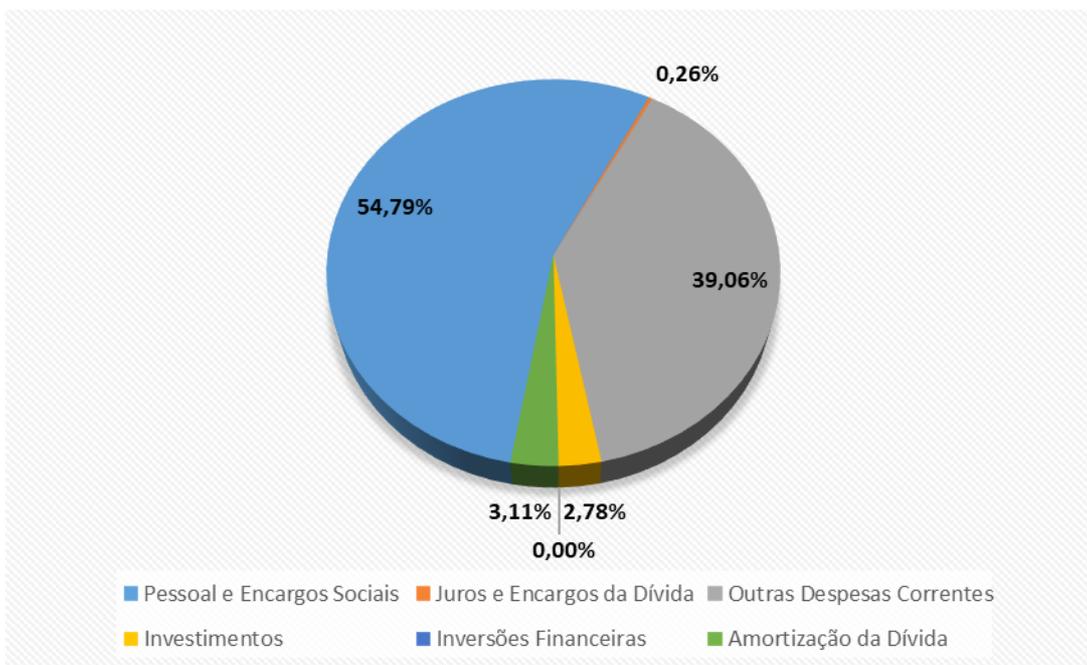
A dotação atualizada da Despesa em 2021 foi de R\$ 253.675.028,23 dos quais foram empenhados R\$ 230.436.571,26, equivalente a 90,84% do total, restando um saldo de R\$ 23.238.456,97.

As Despesas Correntes empenhadas totalizaram R\$ 216.868.393,11, representando 94,11% da Despesa total, sendo que os maiores volumes de recursos foram destinados à Pessoal e Encargos Sociais com 54,79% e Outras Despesas Correntes com 39,06% da despesa total em 2021.

A execução da Despesa de Capital somou R\$ 13.568.178,15, representando 5,89% da Despesa total, dos quais o maior volume de recursos foi destinado à Investimentos, que consumiram 2,78%.



DESPESA ORÇAMENTÁRIA EMPENHADA



3.1.3 - Resultado Orçamentário

A execução da receita em confrontação com a despesa apresentou no exercício de 2021 um superávit orçamentário no valor de R\$ 29.238.475,51, equivalente 11,26% da receita total arrecadada.

3.1.4 - Restos a Pagar

O saldo inicial de Restos a Pagar Não Processados no exercício de 2021 era de R\$ 13.947.950,19. Durante a execução orçamentária, os valores pagos e cancelados perfizeram um total de R\$ 13.864.991,01, restando ao final do exercício um saldo de R\$ 82.959,18, que equivale a 0,59% do saldo inicial.

Os Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados apresentaram em 2021 um saldo inicial de R\$ 12.828.205,57. Durante a execução orçamentária, os valores pagos e cancelados somaram R\$ 8.778.345,09, sendo que ao final do exercício o saldo foi de R\$ 4.049.860,48, correspondente a 31,57% do saldo inicial.

4 - BALANÇO FINANCEIRO

No exercício de 2021 o Balanço Financeiro totalizou R\$ **349.764.565,89** e apresentou a seguinte composição:

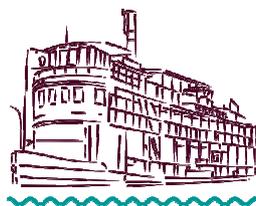
INGRESSOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	%
Receita Orçamentária	259.675.046,77	461,65
Ordinária	97.536.968,71	173,40
Vinculada	162.138.078,06	288,25
Educação	43.675.823,99	77,65
Saúde	83.226.488,24	147,96
RPPS	24.796.937,38	44,08
Seguridade Social	842.529,17	1,50
Outros	9.596.299,28	17,06
Transferências Financeiras Recebidas	6.504.806,18	11,56
Recebimentos Extraorçamentários	41.659.979,12	74,06
Saldo do Exercício Anterior	41.924.733,82	74,53
TOTAL	349.764.565,89	621,80

O Saldo do Exercício Anterior foi R\$ 41.924.733,82 corresponde a 74,53% do total dos ingressos no ano de 2021.

A Receita Orçamentária totalizou R\$ 259.675.046,77, equivalente a 461,65% do total, sendo que a Receita Ordinária somou R\$ 97.536.968,71, representando 173,40% do total dos Ingressos.

No que tange à Receita Vinculada, que totalizou R\$ 162.138.078,06 já subtraídas as respectivas deduções, os recursos mais significativos foram os destinados à Educação no percentual de 77,65%; e à Saúde o equivalente a 147,96% dos Ingressos.

DISPÊNDIOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	%
Despesa Orçamentária	230.436.571,26	409,67
Ordinária	75.364.147,45	133,98
Vinculada	155.072.423,81	275,68
Educação	39.775.903,40	70,71
Saúde	87.582.043,32	155,70



RPPS	20.085.974,89	35,71
Seguridade Social	1.438.234,09	2,56
Outros	6.190.268,11	11,00
Transferências Financeiras Concedidas	6.504.806,18	11,56
Pagamentos Extraorçamentários	31.905.861,18	56,72
Saldo para o Exercício Seguinte	80.917.327,27	143,85
TOTAL	349.764.565,89	621,80

A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 230.436.571,26, equivalente a 409,67% do total, sendo que a Despesa Ordinária somou R\$ 75.364.147,45, representando 133,98% do total dos Dispêndios.

No que tange à Despesa Vinculada, que totalizou R\$ 155.072.423,81, os gastos mais significativos foram os destinados à Educação no percentual de 70,71%; e à Saúde o equivalente a 155,70% dos Dispêndios.

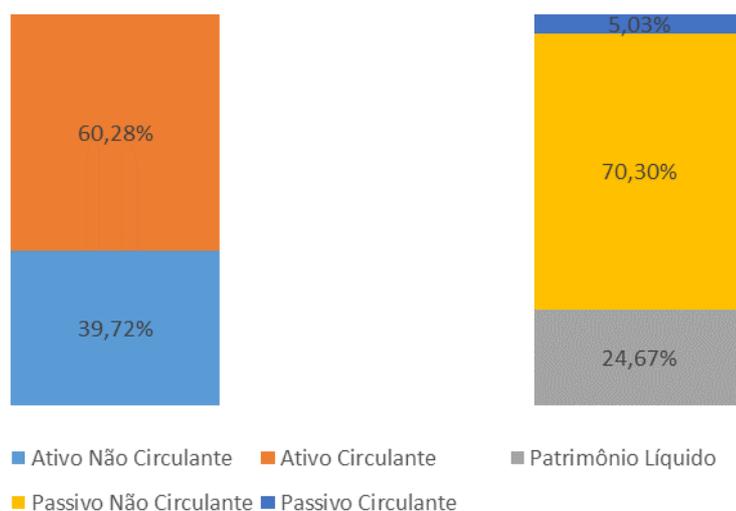
O Saldo do para o Exercício Seguinte é de R\$ 80.917.327,27 corresponde a 143,85% do total dos dispêndios no ano de 2021.

5 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, em conformidade com as NBC TSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:

- Ativo e Passivo Circulante;
- Ativo e Passivo Não Circulante; e
- Patrimônio Líquido.

Composição do Balanço Patrimonial em 31/12/2021:



5.1 - Ativo:

O Ativo do Município em 31/12/2021 totalizou um montante de R\$ 313.659.194,24.

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de R\$ 189.069.533,93, correspondente a 60,28% do total do Ativo.

O grupo de Caixa e Equivalentes de Caixa, que compõe o grupo do Ativo Circulante, totalizou R\$ 61.636.011,60, correspondente a 19,65% do Ativo Total.

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 124.589.660,31, equivalente a 39,72% do Ativo Total. Nesse grupo o Imobilizado somou R\$ 119.886.393,60 correspondendo a 38,22% do total do Ativo.

5.2 - Passivo e Patrimônio Líquido:

O Passivo somou R\$ 236.279.969,20 e o Patrimônio Líquido R\$ 77.379.225,04 e juntos totalizaram R\$ 313.659.194,24.

O Passivo Circulante, que corresponde a valores exigíveis até o final do exercício seguinte; ou valores de terceiros ou retenção em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, somou R\$ 15.777.587,83, representando 5,03% do total do Passivo mais o Patrimônio Líquido.

No Passivo Circulante, o grupo Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo somou R\$ 7.482.243,00, equivalendo a 2,38% do total do Passivo somado com o Patrimônio Líquido.

O Passivo Não Circulante, contendo valores exigíveis a longo prazo, com realização após o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 220.502.381,37, correspondente a 70,30% do total do Passivo e Patrimônio Líquido.

O Patrimônio Líquido somou R\$ 77.379.225,04, correspondente a 24,67%, e refere-se na sua totalidade à Resultados Acumulados.

5.3 - Resultado Financeiro por Fontes de Recursos apurado no Balanço Patrimonial:

O exercício de 2021 apresentou um superávit financeiro de R\$ 57.441.510,00, assim distribuídos por fontes de recursos:

DESCRIÇÃO	VALOR - R\$
Fonte de Recursos Próprios	8.182.243,10
Fonte de Recursos Vinculados	49.259.266,90
Total das Fontes de Recursos	57.441.510,00

6 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP – evidencia, de acordo com as NBC TSP, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, através da confrontação entre as variações aumentativas e diminutivas, indicando o resultado patrimonial do exercício.

No exercício de 2021, o resultado patrimonial fechou positivo em R\$ 3.419.969,87.

Os grupos das variações aumentativas com maior representatividade foram Transferências e Delegações Recebidas, que somou R\$ 185.932.879,54, representando 65,97% do total; e Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que totalizou R\$ 26.617.830,12, equivalente a 9,44%.

Nas variações diminutivas, os grupos com maior representação foram Pessoal e Encargos, que somou R\$ 109.055.532,73, representando 39,17% e Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que somou R\$ 77.061.160,81, o

que representa 27,68%.

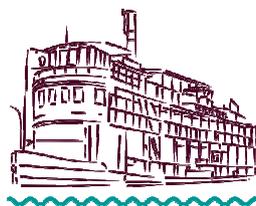
A Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou a seguinte composição:

DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	281.858.370,49	100,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	26.617.830,12	9,44
Contribuições	29.787.442,43	10,57
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	22.916.236,77	8,13
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.324.671,89	0,82
Transferências e Delegações Recebidas	185.932.879,54	65,97
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorp. de Passivos	7.350.655,95	2,61
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	6.928.653,79	2,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	278.438.400,62	100,00
Pessoal e Encargos	109.055.532,73	39,17
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.478.528,13	6,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	77.061.160,81	27,68
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.068.508,13	0,38
Transferências e Delegações Concedidas	18.747.102,53	6,73
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	3.643.192,13	1,31
Tributárias	2.736.586,28	0,98
Custo de Mercad. e Prod. Vendidos e Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	48.647.789,88	17,47
RESULTADO PATRIMONIAL	3.419.969,87	-

7 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC – apresenta a análise da capacidade da entidade para gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.

Nas linhas “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” do fluxo operacional da DFC contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Como por exemplo, recebimentos e pagamentos extraorçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, conforme orientação da IPC 08 e MCASP 8ª edição.



A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa no exercício de 2021 foi positiva em R\$ 38.992.593,45, como demonstrado abaixo:

DESCRIÇÃO	VALOR - R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	41.924.733,82
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	80.917.327,27
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	38.992.593,45

Abaixo é demonstrado os fluxos de caixa responsáveis pela geração de caixa líquida apresentada:

DESCRIÇÃO	VALOR - R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	42.172.364,09
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-2.493.779,83
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-685.990,81
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	38.992.593,45

8 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

O relatório de Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP – foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, a fim de tornar mais transparente os dados contidos nos Demonstrativos apresentados resultantes da gestão do exercício de 2021.

Pirapora, 31 de dezembro de 2021.

MARCOS DORIVAL VIEIRA
CRC MG 39961/O