

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta e Indireta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: considerou 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.

Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: 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. O quadro a seguir demonstra, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

RECEITAS		DESPESAS			
NATUREZA DA RECEITA	VALOR ARRECADADO	NATUREZA DA DESPESA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
7.2.1.8.03.1.1.00.00.00	8.178.844,38	3.1.9.1.13.00.00.00	29.958.497,93	29.958.497,93	25.644.305,55
7.2.1.8.03.1.1.01.00.00	21.675.125,14				
7.2.1.8.03.4.1.01.00.00	13.543,44				
7.2.1.8.03.4.2.00.00.00	33.886,73				
7.2.1.9.99.2.1.00.00.00	0,00				
7.9.9.0.01.1.1.00.00.00	0,00				
TOTAL	29.901.399,69	TOTAL	29.958.497,93	29.958.497,93	25.644.305,55

Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna “Receitas Realizadas” apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita que, no exercício totalizaram R\$ 275.859.290,63. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

DEDUÇÕES DE RECEITAS POR RENÚNCIA(ART.14 DA LC Nº 101/2000)	TOTAL
DEDUÇÕES DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	22.775.053,51
OUTRAS DEDUÇÕES DE RECEITA	4.536.351,61

Nota 5 - Repasses Concedidos: de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, ao Regime Próprio de Previdência Social e aos órgãos da Administração Indireta, foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo:

REPASSE CONCEDIDOS AO PODER LEGISLATIVO	R\$ 7.320.000,00
REPASSE CONCEDIDOS AO RPPS	
REPASSE CONCEDIDOS AOS ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	
TOTAL DOS REPASSE CONCEDIDOS	R\$ 7.320.000,00

Nota 6 - Utilização do Superávit Financeiro: o quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro apurado no exercício anterior e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2021 como fonte de abertura para créditos adicionais.

FONTES DE RECURSOS	SUPERÁVIT FINANCEIRO APURADO EM 31/12/2020	VALOR UTILIZADO COMO FONTE DE RECURSOS PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS
1	4.130.443,09	4.209.943,09
1003	35.047,27	35.047,27
1004	300.001,14	300.001,14
1010	412.325,49	412.325,49

1020	2.556.578,55	2.553.219,39
1021	381.729,14	381.729,14
1022	5.130,38	5.130,38
1024	40.549,03	40.549,03
1027	753.510,42	34.673,09
1036	12.024,25	12.024,25
1041	251.848,51	251.848,51
1054	2.910,75	2.910,75
1078	267.823,05	163.874,84
1104	78.932,14	65.101,40
1119	257.351,93	121.733,00
1122	997.129,72	701.980,59
1123	32,40	32,40
4001	10.508,62	10.440,00
4011	339.829,83	281.631,49
4050	301.378,17	227.409,11
4090	223.548,76	8.000,00
4111	150.514,13	137.514,13
4220	192.818,32	13.006,80
4500	885.739,40	985.739,40
4501	32.481,25	32.481,25
4502	204.519,29	204.519,29
4503	104.045,70	104.045,70
4511	171.103,33	171.103,33
4590	31.659,97	24.231,57
4930	79.354,10	6.354,10
TOTAL	13.210.868,13	11.498.599,93

OBS: - A Disponibilidade financeira já é deduzido os restos processados e não processados.

Nota 7 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2021, 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. Durante o exercício, foram consideradas despesas orçamentárias incorridas, apenas as despesas liquidadas e, no encerramento do exercício, também aquelas inscritas em restos a pagar não processados, que foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados, nos termos dos artigos 36 e 103, parágrafo único, da Lei Federal nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram

observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2021, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

Notas explicativas do Balanço Financeiro

Nota 1 – Receitas Orçamentárias: São apresentadas com exclusão das operações intraorçamentárias e líquidas das deduções ocorridas. O detalhamento das deduções da receita orçamentária do exercício de 2021 é apresentado no quadro a seguir:

NATUREZA DA DEDUÇÃO DE RECEITAS	EXERCÍCIO ATUAL
9.1.1.1.0.00.00 - IMPOSTOS	2.212.317,87
9.1.1.2.0.00.00 - TAXAS	129.704,27
9.1.3.1.0.00.0.0.00.00.00- EXPL.DO PATR.IMOB.DO ESTADO	35,84
9.1.3.2.1.00.1.1.01.00 - RECURSOS VINCULADOS	1.061,91
9.1.3.2.1.00.1.1.02.99.00 - RECURSOS NÃO VINCULADOS	6.150,24
9.1.3.2.1.00.4.1.00.00 - RECURSOS RPPS	2.149.261,17
9.1.6.0.0.00.00 - SERVIÇOS	14.964,37
9.1.7.1.8.01.2.1.04.00 - DEDUÇÃO FUNDEB FPM	8.943.994,17
9.1.7.1.8.01.5.1.04.00 - DEDUÇÃO FUNDEB ITR	100.810,53
9.1.7.2.8.01.1.1.04.00.00 - DEDUÇÃO FUNDEB ICMS	10.959.546,38
9.1.7.2.8.01.2.1.04.00.00 - DEDUÇÃO FUNDEB IPVA	2.652.623,69
9.1.7.2.8.01.3.1.04.00.00 - DEDUÇÃO FUNDEB IPI	118.078,74
9.1.9.0.0.00.0.0.00.00.00- DEDUÇÃO OUTRS RECEITAS CORRENTES	22.855,94
TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	27.311.405,12

Nota 2 – Recursos Vinculados à Educação: Estão representadas nessas linhas, o valores relativos às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. Calha observar que, de acordo com o disposto na resolução nº 1.146/2021, do Tribunal de Contas do Estado e a metodologia de cálculo estabelecida pela Instrução Normativa nº 17/2021, daquela Corte de Contas, os gastos constitucionais do Município com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino representaram, em 2021, 25,00 % da receita resultante de impostos e transferências. O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas no exercício de 2021:

FONTE DE RECURSOS	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS
20	18.714.861,13	20.110.458,88
31	41.032.836,69	40.838.563,91
1005	1.653,87	167.393,94

1017	0,00	0,00
1020	2.565.832,05	517.148,70
1021	806.870,30	1.203.875,65
1022	71.071,49	49.809,02
1107	23,59	0,00
1110	138,15	0,00
TOTAL	63.193.287,27	62.887.250,10

Nota 3 – Recursos Vinculados à Saúde: referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas a às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde os quais representaram 15,10 % da receita resultante de impostos e transferências, conforme a metodologia de cálculo do TCE/RS. O detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela Portaria SES/RS nº 882/2012.

FONTE DE RECURSOS	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS
1	0,00	0,00
40	24.917.853,23	25.198.186,96
900	70,71	900,00
1027	591.996,12	84.673,09
4001	1,60	19.104,00
4002	832,70	60.750,00
4011	1.625.412,06	902.202,59
4050	791.940,82	641.331,44
4090	1.517.804,89	848.788,47
4111	251.405,95	231.629,87
4170	3.799.894,10	1.999.740,98
4190	35,03	8.870,00
4220	378.445,35	206.700,00
4500	7.067.556,20	7.697.392,24
4501	3.105.208,98	3.270.898,72
4502	831.223,78	882.378,15
4503	465.813,37	551.175,49
4504	14.051,01	0,00
4505	314.016,99	361.099,00
4506	302.340,12	300.000,00
4507	162.838,06	160.000,00
4511	1.158.902,52	1.231.700,39
4590	14.274,95	29.654,48
4930	4.477,39	0,00
4935	573,79	20.807,71
TOTAL	47.316.969,72	44.707.983,58

Nota 4 -Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS: os valores informados nessas linhas se referem as receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos da Lei Municipal nº 4.383/20 são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores, conforme o seguinte detalhamento.

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS		DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	
CONTRIBUIÇÕES DE SEGURADOS	8.298.351,95	APOSENTADORIAS	30.513.471,40
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	8.178.844,38	PENSÕES	5.039.329,59
COMPENSAÇÃO PREVID. DO RGPS P/ O RPPS	1.743.526,92	OUTROS BENEFÍCIOS PREV.	0,00
RENDIMENTOS APLICAÇÕES	2.712.033,73	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	14.184,30
PARCELAMENTOS	0,00	SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00
PASSIVO ATUARIAL	21.675.125,14	DESP. ADMINISTRATIVAS	274.690,63
OUTRAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	83.649,80		
DEDUÇÕES DA RECEITA	2.149.261,17		
TOTAL	40.542.270,75	TOTAL	35.841.675,92

Nota 5 – Recursos Destinados à Assistência Social: os valores informados nessas linhas referem-se à execução de receitas e despesas vinculadas à assistência social, nos termos dos arts.194,203 e 204 da Constituição da República e de mais leis que regulam o SUAS.

FONTE DE RECURSOS	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS
1003	113,15	34.971,90
1004	34,51	150.025,20
1024	132.886,10	73.228,45
1027	591.996,12	422.902,68
1032	103,67	36.281,58
1036	10.484,21	21.870,25
1041	2.385,59	250.709,52
1044	573.984,52	573.984,52
1062	101.070,95	100.000,00
1078	108.361,83	229.106,63
1080	13,69	358,18
1081	72.938,14	145.263,18
1097	28,67	0,00
1104	150.917,82	115.504,95
1119	183.719,38	125.135,60
1122	203.897,13	815.773,82
1123	0,00	32,40
1138	12.229,20	15.100,35
1159	0,00	0,00
1160	0,00	0,00
TOTAL	2.145.164,68	3.110.249,21

Nota 6 – Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como as inscrições e pagamentos de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro de 2021:

	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	6.411.451,40	5.828.331,56
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	10.952.276,57	13.538.598,15
TOTAL	17.363.727,97	19.366.929,71

Nota 7 – Outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os valores informados se referem a contrapartidas de registros de entradas e saídas de recursos financeiros em situações excepcionais, decorrentes dos seguintes fatos:

	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	43.971.900,41	43.039.832,91
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	0,00
TOTAL	43.971.900,41	43.039.832,91

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Santo Ângelo, entidade jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 12 Secretarias Municipais, 01 Fundos Especial e o Poder Legislativo.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: o Balanço Patrimonial e demais demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2021, o caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 57.693.131,96. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 57,62%.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por fornecimento de

bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa de curto prazo, transferências constitucionais, legais e voluntárias da União ou do Estado, empréstimos e financiamentos concedidos e demais créditos. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo, e representam 74,73 % do total de créditos. O restante, correspondente a 25,27 % do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante. Especificamente em relação à **dívida ativa**, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o **ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa**, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desse dado, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas **redutoras do ativo**.

O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2021;

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	SALDO	CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	SALDO
1.1.2.1.2.05- CRÉDITOS TRIB. A RECEBER	5.489.527,43	1.2.1.1.1.04- DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	36.723.987,19
1.1.2.5.0.00 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	3.193.622,01	1.2.1.1.1.05 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	7.620.950,14
1.1.2.6.0.00- DIV. ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	260.302,22	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	39.085.197,23
1.1.3.1.0.00- ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	526.571,14		
1.1.3.2.0.00-TRIBUTOS A RECUPERAR COMPENSAR	141,23		
1.1.3.4.0.00-CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	0,00		
1.1.3.5.0.00- DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS	0,00		
1.1.3.8.0.00- OUTROS CRÉDITOS A REC. E VALORES A CURTO PRAZO	6.087.034,62		
TOTAL DOS CRÉDITOS A RECEBER DE CURTO PRAZO	15.557.198,65	TOTAL DOS CRÉDITOS A RECEBER DE LONGO PRAZO	5.259.740,10

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

TÍTULO/SUBTÍTULO	SALDO
1.1.4.1.1.09- APLICAÇÕES EM SEGMENTO RENDA FIXA- RPPS	77.847.307,15
1.1.4.1.1.10- APLICAÇÕES EM SEGMENTO RENDA VARIÁVEL- RPPS	9.994.276,83

1.1.4.1.1.14- APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO- RPPS	5.881.719,31
TOTAL DOS INVESTIMENTOS A APLIC. TEMPORÁRIAS CURTO PRAZO	93.723.303,29

Nota 6 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2021, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 3.802.183,66, sofrendo um acréscimo de 43,40 % em relação ao ano de 2020.

Nota 7 – VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2021 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 6.358,92. Em relação ao exercício anterior, apresentou uma variação negativa de 7,14 %.

Nota 8 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral realizado em 30/12/2021. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

CLASSE CONTÁBIL	VALOR CONTÁBIL	DEPREC. ACUM EM 31/12/2020	SALDO
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	117.995,76	73.592,05	44.403,71
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	200.895,75	167.145,88	33.749,87
APARELHOS,EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS ODONT.	3.085.420,82	2.427.986,28	657.434,54
APARELHOS E EQUIP. PARA ESPORTES E DIVERSÕES	583.522,93	144.923,64	438.599,29
EQUIP. DE PROTEÇÃO, SEG. E SOCORRO	544.082,99	75.620,32	468.462,67
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	492.064,50	209.339,27	282.725,23
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.188.128,50	279.621,17	908.507,33
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	6.014,73	4.508,34	1.506,39
MAQ. FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	94.626,86	59.439,35	35.187,51
EQUIP, PEÇAS E ACESSORIOS PARA AUTOMOVEIS	49.476,73	45.968,57	3.508,16
MAQ. EQUIP. E UTENSILIOS AGROPECUARIOS E RODOVIARIOS	11.769.317,14	8.184.288,28	3.585.028,86
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	325.028,62	90.323,42	234.705,20
MATERIAL DE USO DURADOURO	39.000,00	7.200,00	31.800,00
PEÇAS NÃO INCORPOR. A IMÓVEIS	57.481,64	25.247,42	32.234,22
OUTRAS MÁQUINAS,APARELHOS,EQUIP. E FERRAMENTAS	426.019,30	203.928,28	222.091,02
EQUIP. DE PROCESSAMENTO DE DADOS	4.226.498,63	3.652.520,51	573.978,12
EQUIP. DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	3.174.529,70	657.689,77	2.516.839,93
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	2.466.852,09	1.065.333,61	1.401.518,48
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	92.739,95	33.436,59	59.303,36
MOBILIARIO EM GERAL	3.332.692,49	2.214.334,53	1.118.357,96
UTENSILIOS EM GERAL	2.031.678,27	1.993.262,34	38.415,93
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	20.361,56	19.842,75	518,81
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	38.949,95	31.334,78	7.615,17

EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	1.667.188,95	948.540,19	718.648,76
OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	5.810,00	3.679,85	2.130,15
VEICULOS EM GERAL	615.557,90	131.896,02	483.661,88
VEICULOS DE TRACÇÃO MECANICA	18.879.892,47	13.254.613,89	5.625.278,58
TOTAL	55.531.828,23	36.005.617,10	19.526.211,13
BENS EM PODER DE OUTRA UNIDADE OU TERCEIROS (COMODATO)			
CLASSE CONTÁBIL	VALOR CONTÁBIL	DEPREC. ACUM EM 31/12/2020	SALDO
HOSPITAL DE CARIDADE DE SANTO ÂNGELO	1.898.967,41	2.058,75	1.896.908,66
CORPO DE BOMBEIROS	771.059,28	533,13	771.059,28
DELEGACIA DA MULHER	54.225,12	0,00	54.225,12
BRIGADA MILITAR	26.117,24	0,00	26.117,24
ASSOC. DE PRODUTORES RURAIS DA LINHA SABIÁ -APROLISA	64.380,19	940,48	63.439,71
ASSOC.DE PRODUTORES DE LEITE UNIDOS VENCEREMOS	48.380,74	0,00	48.380,74
ASSOC. DE PRODUTORES RURAIS SAGRADA FAMÍLIA	102.851,08	2.080,08	100.771,00
ASSOC.DE PEQ.PROD. RURAIS LINHA OLHOS D'ÁGUA- ASPPLODA	107.573,89	993,30	106.580,59
ASSOCIAÇÃO RB ALIMENTOS	71.420,16	0,00	71.420,16
ASSOCIAÇÃO UNIÃO	67.124,76	34.104,78	33.019,98
ASSOC. DE PRODUTORES DE ALIMENTOS DE LINHA ALEGRE	75.151,08	0,00	75.151,08
ASSOC. DE PRODUTORES DE FRUTAS	0,00	0,00	0,00
ASSOC.PEQ.PR LINHA TRÊS SINOS ,SABIÁ, LAJ GRANDE E MINUZZO	82.305,72	0,00	82.305,72
ASSOCIAÇÃO LAJEADO MICUIM ALIMENTOS	146.026,93	0,00	146.026,93
ASSOC. DE PEQ .PRODUTORES TIMBAÚVA	95.250,76	0,00	95.250,76
ASSOCIAÇÃO CERRO GRANDE- CG ALIMENTOS	8.930,00	0,00	8.930,00
ASSOCIAÇÃO APMIG-ILHA GRANDE	49.609,77	405,71	49.204,06
ASSOC. DOS PEQ. PRODUTORES RURAIS DE RESTINGA SECA E REGIÃO	77.287,06	0,00	77.287,06
ASSOCIAÇÃO LATICÍNIOS UNIÃO	191.934,75	0,00	191.934,75
ASSOC. DOS PROD.DE HORTG. E PROD.COLONIAIS -RS -APROCOHSA	127.750,02	146,14	127.603,88
COMUNIDADE EVANGÉLICA DA ATAFONA	4.365,44	0,00	4.365,44
CLUBE DE MÃES RECANTO DA PAZ-LINHA INDEP. E LAGEADO DO CERNE	44.000,00	0,00	44.000,00
ASSOC.PROD.RURAIS CRISTO REI	79.864,46	0,00	79.864,46
PEDÓ E PEDÓ	1.137,50	0,00	1.137,50
APPROLICA- ASSOC. PROD. DE LINHA CAIMENTO	36.835,24	0,00	
APROVALE - ASSOC.PROD. RURAIS VALE DO SÃO JOSÉ	81.307,25	374,25	
AGROIND. DE PROCESSAMENTO DE MANDIOCA VENTROBA	3.184,12	35,64	
COMUNIDADE - CNEC	5.625,00	0,00	
OUTRO BENS MÓVEIS	510.922,74	136.315,57	374.607,17
TOTAL	4.833.587,71	177.987,83	4.655.599,88
TOTAL GERAL	60.365.415,94	36.183.604,93	24.181.811,01

Nota 09 – Imobilizado – Bens Imóveis: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso.

BENS IMÓVEIS	SALDO
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	134.407.540,87
1.2.3.2.1.04- BENS DOMINICAIS	9.437.219,71
1.2.3.2.1.05- BENS DE USO COMUM DO POVO	76.462.790,99
1.2.3.2.1.06 - BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	101.456.278,81
1.2.3.2.1.07 - INSTALAÇÕES	115.736,81
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMÓVEIS	184.724,04
(-) DEPRECIAÇÃO BENS IMÓVEIS	1.137.646,36
TOTAL DE BENS IMÓVEIS	320.926.644,87

Nota 10 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: 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, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

OBRIG.TRAB.,PREV.E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	SALDO	OBRIG.TRAB.,PREV.E ASSIST. A PAGAR A LONGO PRAZO	SALDO
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	48.814.552,47	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	105.012,03	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.076.054,31
TOTAL A CURTO PRAZO	48.919.564,50	TOTAL A LONGO PRAZO	1.076.054,31

Nota 11 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldo são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustados em 31/12/2021, e compreendem as obrigações financeiras do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo (12 meses)e longo prazo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE CURTO PRAZO	SALDO	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO PRAZO	SALDO
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO- INTERNO	5.189.098,23	FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO- INTERNO	35.791.283,89
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	
JUROS E ENCARGOS A CURTO PRAZO	82.193,92	JUROS E ENCARGOS A LONGO PRAZO	3.100.176,34
TOTAL A CURTO PRAZO	5.271.292,15	TOTAL A LONGO PRAZO	38.891.460,23

Nota 12 – Provisões a Curto e a Longo Prazo: segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. No longo prazo, as provisões apresentaram um acréscimo de 6,06 % em relação ao exercício anterior. A variação é resultante, principalmente, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Essa rubrica, registrada de acordo com a avaliação atuarial realizada em 31/12/2021, representa 100% do total das Provisões a Longo Prazo.

Provisões a Curto Prazo	Saldo	Provisões a Longo Prazo	Saldo
2.1.7.1.0.00 - PROV. P/ RISCOS TRAB. A CP		2.2.7.1.0.00 - PROV. P/ RISCOS TRAB. A LP	
2.1.7.3.0.00 - PROV. P/ RISCOS FISCAIS A CP		2.2.7.2.0.00 - PROV MAT. PREV. A LP	94.545.553,21
2.1.7.4.0.00 - PROV. P/ RISCOS CÍVEIS A CP		2.2.7.3.0.00 - PROV. P/ RISCOS FISCAIS A LP	
2.1.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		2.2.7.4.0.00 - PROV. P/ RISCOS CÍVEIS A LP	
2.1.7.6.0.00 - PROV. P/ RISCOS DEC. DE CONTR. DE PPP A CP		2.2.7.5.0.00 - PROV. P/ REPART. DE CRÉD. A LP	
2.1.7.9.0.00 - OUTRAS PROV. A CP	3.723.256,98	2.2.7.6.0.00 - PROV. P/ RISCOS DEC. DE CONTR. PPP A LP	
		2.2.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	
Total a Curto Prazo	3.723.256,98	Total a Longo Prazo	94.545.553,21

Nota 13 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, adiantamento para futuro aumento de capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um superávit de R\$ 85.230.839,89, o Patrimônio Líquido apresentou um decréscimo de 57,02 % em relação ao ano de 2020.

Nota 14 – Ajustes de Exercício Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica encontra-se registrado o saldo credor de R\$ 975.749,49, sua movimentação é resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

- a) foi registrado o valor a débito de R\$ 229.838,57 ref. A despesas de exercícios anteriores.
- b) foi registrado o montante de R\$ 1.576.291,07 ref. a ajustes para correta evidenciação contábil.

Demonstração das Variações Patrimoniais

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	66.800.900,41	55.042.190,32
CONTRIBUIÇÕES	43.067.658,62	41.160.652,93
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	348.536,02	5.224.997,07
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	4.283.177,87	8.896.426,12
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	201.098.456,05	176.164.148,74
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	76.809.603,97	124.711.877,52
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	12.306.487,46	22.298.527,42
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	404.714.820,40	433.498.820,12
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ATUAL
PESSOAL E ENCARGOS	143.948.990,59	122.386.655,21
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTÊNCIAIS	37.894.951,83	35.452.970,67
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	63.065.431,95	52.565.993,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	4.638.077,83	3.407.493,38
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	35.922.505,87	28.294.277,61
DESVAL. E PERDA DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	21.231.265,30	12.011.684,35
TRIBUTÁRIAS	2.945.750,65	2.799.352,01
CUSTO DAS MERC. E PROD. VEND. E DOS SERV. PRESTADOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	10.723.932,80	27.770.926,54
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	320.370.906,82	284.689.353,69
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	84.343.913,58	148.809.466,43

Nota 1 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: em relação a esse item cabe destacar que, em razão do processo de convergência aos padrões de contabilidade estabelecido pelas NBCASP, e de acordo com o MCASP, foram efetuados ajustes para a adoção do valor de mercado para bens do ativo.

ITEM/SUBITEM	VALOR
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	26.647.530,44
GANHOS COM ALIENAÇÃO	58.697,77
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	50.058.967,73
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	44.408,03
TOTAL DAS VALORIZAÇÕES E GANHOS COM ATIVOS E DESINC. DE PASSIVOS	76.809.603,97

Nota 2 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

ITEM/SUBITEM	VALOR
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR	0,01
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	10.140.867,23
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.165.620,22
TOTAL DAS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	12.306.487,46

Nota 3 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos: em função da continuidade do cumprimento da implantação dos procedimentos contábeis relativos às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, no âmbito do Governo Municipal, nesse item, os registros da reavaliação do ativo imobilizado, da depreciação, amortização e exaustão somaram R\$ 21.231.265,30.

ITEM/SUBITEM	VALOR
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E PROV. PARA PERDAS	3.004.089,53
PERDAS COM ALIENAÇÃO	0,00
PERDAS INVOLUNTÁRIAS	4.887.099,17
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	13.340.076,60
TOTAL DAS DESVALORIZAÇÕES E PERDAS DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	21.231.265,30

2

Nota 4 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o somatório das demais variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado negativo da equivalência patrimonial, dividendos. Em 2021, os registros nesse item somaram R\$ 10.723.932,80, representando um decréscimo de 38,62 % em relação ao ano anterior. Também se destacam nesse item, as VPD

ITEM/SUBITEM	VALOR
PREMIAÇÕES	49.773,54
VPD DE CONSTITUIÇÕES DE PROVISÕES	10.286.380,45
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	387.778,81
TOTAL DAS DESVALORIZAÇÕES E PERDAS DE ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS	10.723.932,80

Nota 5 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R\$ 84.343.913,58.