



## **MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES**

---

### ***Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis da Administração Direta Exercício Findo em 31 de dezembro de 2021.***

#### **1 - Contexto Operacional**

A Administração Direta compreende os órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 08 Secretarias Municipais, Fundo FAPS como unidade Gestora e o Poder Legislativo.

#### **2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos 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.

#### **3 - Critérios na elaboração das demonstrações contábeis e informações complementares<sup>1</sup>**

##### **3.1- Receitas e Despesas**

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Elenco de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. Considerando a entidade Prefeitura Municipal, a receita líquida arrecadada foi de R\$ 33.097.095,25 (Trinta e Três Milhões, Noventa e Sete Mil, Noventa e Cinco Reais, Vinte e Cinco Centavos) e a despesa liquidada, considerando todos os vínculos, de R\$ 29.575.557,06 (Vinte e

---

<sup>1</sup>



## **MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES**

Nove Milhões, Quinhentos e Setenta e Cinco Mil, Quinhentos e Cinquenta e Sete Reais, Seis Centavos).

### **3.2- Superávit financeiro e reabertura de créditos especiais e extraordinários(PM)**

Dotação Inicial	R\$ 24.575.700,00
Atualização Monetária	R\$ 0,00
Créditos Suplementares	R\$ 11.878.827,98
Créditos Especiais	R\$ 5.013.761,62
Créditos Extraordinários	R\$ 0,00

#### **ORIGEM DOS RECURSOS**

Auxílios e Convênios R\$	R\$ 1.286.425,44
Excesso de Arrecadação	R\$ 4.730.944,46
Operação de Crédito R\$	R\$ 3.541.171,40
Redução Orçamentária	R\$ 4.758.627,97
Superávit Financeiro	R\$ 2.453.387,09
Reabertura de Créditos	R\$ 122.033,24

O superávit financeiro dos recursos utilizados na abertura de créditos adicionais dentro de seus limites disponíveis, está demonstrado abaixo:

Fonte de Recurso	Valor
0001-Livre	279.517,23
0020- MDE	15.000,00
0031- FUNDEB	2.383,52
1029- Salário Educação União	70.000,00
1030- Fundo Especial	7.205,83
1060-Meio Ambiente	3.500,00
1071- Transporte Escolar- União(PNATE)	75.720,83
1094- Merenda Escolar- PNAE	5.369,79
1162- Alienação Bens Móveis/Imóveis Livre	239.878,46
1177- Alienação Bens Móveis/Imóveis Saúde	28.525,31
1196- Infraestrutura Balneário(3 Etapa)	370.704,44
1200- FMAS- CRAS/SCFV	11.000,00
1206- Contribuição Iluminação Pública	91.948,53
1214- Pavimentação Vias Urbanas	113.354,30
1216- Cessão Onerosa Pré Sal	263.939,32
1217- Aquisição de Retroescavadeira-MAPA	22,48
1219- Melhorias Iluminação Pública- Eletrobrás	82.994,05
1220- FNAS- Increm. Temp. Covid	55.465,92



## MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES

1221- Ações Emergenciais- Covid- Cultura	17.496,58
4011-Atenção Básica- PIES/Crack – Rede Cegonha	28.000,00
4050- Assistência Farmacêutica Básica c/ Recurso Estado	9.000,00
4111- LRP- Laboratórios Reg. De Próteses Dentárias	1.716,40
4292- Aquisição de Veículos(Saúde)	94.714,55
4500- Custeio de Atenção Básica	233.116,45
4501- Atenção de Média e Alta Complexidade	528,81
4502- Custeio Vigilância em Saúde	32.336,92
4503- Custeio Assistência Farmacêutica	49.926,42
4504- Gestão do SUS	4.390,36
4505- Investimento Atenção Básica	36.991,76
4511- Custeio- Outros Programas Financiados por Trans.	225.163,83
4512- Investimento- Outras Transferências	3.475,00
<b>Total</b>	<b>2.453.387,09</b>

### 3.3- Receitas e despesas intraorçamentárias

De acordo com a Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias.

No exercício de 2021 houve receita intraorçamentária de capital( transferência de veículos) no valor de R\$ 60.644,06(Sessenta Mil, Seiscentos e Quarenta e Quatro Reais, Seis Centavos) e as despesas correntes no valor de R\$ 2.893.633,44( Dois Milhões, Oitocentos e Noventa e Três Mil, Seiscentos e Trinta e Três Reais, Quarenta e Quatro Centavos) são transferências ao Fundo FAPS e R\$ 64.055,26( Sessenta e Quatro Mil, Cinquenta e Cinco Reais, Vinte e Seis Centavos) despesas de capital cujo valor de R\$ 60.644,06( Sessenta Mil, Seiscentos e Quarenta e Quatro Reais, Seis Centavos) se refere a transferência de veículos entre órgãos da entidade da Prefeitura Municipal e o valor de R\$ 3.411,20 (Três Mil, Quatrocentos e Onze Reais, Vinte Centavos) em despesas de melhorias de veículos recebidos de doação.

### 3.4- Detalhamento das deduções da receita orçamentária.

*As deduções da receita orçamentária, no valor de R\$ 4.176.589,21(Quatro Milhões, Cento e Setenta e Seis Mil, Quinhentos e Oitenta e Nove Reais, Vinte e Um Centavos) , são as seguintes:*  
Dedução da Receita de Impostos(IPTU, ISS,Multas, Dívida Ativa): 50.544,40



## **MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES**

Dedução Taxas: 1.109,02

Dedução Contribuição de Melhoria: 59,63

Dedução Receita de Serviços: 1.119,70

Dedução da receita para formação do FUNDEB- FPM: 2.063.998,43

Dedução da receita para formação do FUNDEB- ITR: 6.379,95

Dedução da receita para formação do FUNDEB- ICMS: 1.868.924,64

Dedução da receita para formação do FUNDEB- IPVA: 164.089,23

Dedução da receita para formação do FUNDEB- IPI EXPORTAÇÃO: 20.364,21

### ***3.5- Dívida Ativa – Curto e Longo Prazos.***

O lançamento da dívida ativa em curto e longo prazo, referente exercício de 2021, foi registrado no em dezembro de 2021, levando em consideração o estimado pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. Foi inscrita a dívida ativa de 2021 de forma automática pelo setor tributário, considerando que o sistema do setor de tributos está integrado com sistema contábil.

### ***3.6- Créditos de Transferências a receber***

*O valor lançado como créditos de transferências a receber, 2021, refere-se a recursos de convênios e programas, a seguir relacionados:*

<b>União</b>	
Programa	Valor
Combate a Endemias	1.550,00
Vigilância em Saúde	1.540,96
Desempenho	6.450,00
Ações Estratégicas	4.003,00
PACS	23.250,00
Capitação Ponderada	53.881,66
Informatiza APS	4.000,00
Saldo Pavimentação Bairro Sto Antônio( 1223)	46.949,67
Aquisição de Máquinas e Equipamentos Agrícolas(MAPA)	100.000,00
<b>Total</b>	<b>241.625,29</b>
<b>Estado</b>	
Programa	Valor
Oficinas Terapêuticas Crack	6.000,00
PIAPS- Incentivo Sociodemográfico	9.566,93
PIAPS- Incentivo das Equipes da Atenção Primária em Saúde	16.159,68
<b>Total</b>	<b>31.726,61</b>



## **MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES**

---

### ***3.7- Demais Créditos e Valores a Curto Prazo***

O valor registrado de R\$ 44.963,85, no Balanço Patrimonial, se refere a valores para restituição posterior como salário família (R\$ 622,08), salário maternidade (R\$ 1.400,00), créditos a receber decorrentes de alienação de bens móveis e imóveis (R\$ 36.666,68) e repasse concedido diferido (saldo legislativo- R\$ 6.275,09).

### ***3.8 - Créditos a Longo Prazo***

Nos créditos a receber a longo prazo foram lançados valores referente atualização dos valores da dívida ativa tributária e não tributária. Foram realizados ajustes de atualização e cancelamentos.

### ***3.9 – Imobilizado***

No ativo imobilizado todos os bens foram depreciados. Os ativos imobilizados adquiridos são depreciados a partir do mês de aquisição. O percentual de depreciação oscila de acordo com a vida útil do bem.

O inventário de bens tem prazo de conclusão, conforme estabelecido em decreto. Até a data de 31.12.2021 o inventário de bens não havia sido concluído.

### ***3.10- Ajustes de Exercícios Anteriores***

O valor constante na conta de ajustes de exercícios anteriores refere-se a lançamentos em contas indevidas, lançamentos em duplicidades e lançamento de créditos a receber a maior.



## **MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES**

---

### ***3.11- 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 de empenhos não liquidados, nos termos dos artigos 36 e 103, parágrafo único da Lei Federal nº 4.320/1964. O valor de restos a pagar processados do exercício é de R\$ 951.798,31( Novecentos e Cinquenta e Um Mil, Setecentos e Noventa e Oito Reais, Trinta e Um Centavos) e o valor de restos a pagar não processados R\$ 1.794.072,36( Um Milhão, Setecentos e Noventa e Quatro Mil, Setenta e Dois Reais, Trinta e Seis Centavos).

O vínculo 1225 apresenta saldo insuficiente mas possui cobertura inscrita em créditos a receber pelo fato do convênio(União) estar em fase de execução. O vinculo 1215 também com saldo negativo se refere a saldo de recursos a receber da operação de crédito do Badesul. O recurso próprio de vínculo 0040(ASPS)- aplicação em saúde, também apresenta insuficiência mas tem cobertura financeira no recurso livre.

### ***3.12- Repasses Concedidos***

De acordo com a Portaria STN nº 339/2201, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuadas em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes. No exercício de 2021 foi repassado ao Poder Legislativo o montante de R\$ 937.430,60 ( Novecentos e Trinta e Sete Mil, Quatrocentos e Trinta Reais, Sessenta Centavos).



## **MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES**

### **3.13- 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 296.085,69. A conta de mercadorias para revenda deverá ter ajuste de saldos no próximo exercício considerando que será necessário levantamento do saldo real de hidrômetros no almoxarifado. As demais contas foram ajustadas de acordo com saldo final dos relatórios apresentados ao setor contábil.

### **3.14- 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.

### **3.15- Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos:**

Em cumprimento ao disposto no art. 50, VI da Lei Complementar nº 101/2000, demonstra-se a seguir a origem e o destinado dos recursos provenientes de alienação de ativos ocorrida no exercício, tendo em vista tratar-se de recursos vinculados, nos termos do art. 44 da referida Lei Complementar. Para demonstração dos valores abaixo foram considerados os valores dos saldos financeiros constantes em conta corrente e aplicações das contas e vínculos específicos.

<b>ORIGENS E APLICAÇÕES DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS</b>	
<b>Saldo Inicial</b>	<b>310.986,54</b>
Alienação de Bens Móveis/Imóveis	53.281,89
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienação de Bens	7.672,19
<b>TOTAL DAS ORIGENS</b>	<b>371.940,62</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	
Investimentos	263.041,97
Inversões Financeiras	
Amortização da Dívida	
<b>DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.</b>	
Regime Geral de Previdência Social	



**MUNICIPIO DE ROQUE GONZALES**

Regime Próprio dos Servidores Públicos	
Despesas Inscritas em Restos a Pagar	29.459,80
<b>TOTAL DAS APLICAÇÕES DOS RECURSOS DE ALENAÇÃO DE ATIVOS</b>	<b>292.501,77</b>
<b>SALDO NÃO APLICADO</b>	<b>79.438,85</b>

Roque Gonzales, 07 de Fevereiro de 2022.

Bel. Viviane Maria Luft  
Contadora CRCRS 070921/O-4  
CPF: 986.959.830-72