



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANIA

CNPJ: 18.243.261/0001-06

**Prefeitura Municipal de
Serrania
Exercício de 2021
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

O Município de Serrania, entidade jurídica de direito público, é compreendido, na administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do poder, composto por 8 Secretarias Municipais; Gabinete Prefeito, Departamento de Fazenda, Departamento de Governo, Administração e Planejamento, Departamento de Educação, Departamento de Saúde, Departamento de Desenvolvimento Social, Departamento de infra Estrutura e de Serviços públicos e Departamento de Transportes.

As demonstrações contábeis do exercício de 2021 foram elaboradas conforme a Lei nº 4.320/64, a escrituração observou o elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do (UF) e Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, os Princípios de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (Res. CFC nº 1.111/2007), as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP).

Mensuração dos componentes patrimoniais: as demonstrações contábeis foram elaboradas com tendo por base o custo histórico das transações.

Em relação à implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais, nos termos da Port. STN nº 548/2015, a administração iniciou os procedimentos e foi possível no final do exercício ajustar o patrimônio a contabilidade sendo feito a depreciação anual. Sendo encontrada apenas uma divergência nas contas patrimoniais imóveis, onde já está sendo providenciada os ajustes para o próximo exercício.

Anexo 12 da Lei nº 4.320/64 - Balanço Orçamentário

Nota 1 - A execução da despesa do total de R\$ 26.591,094,88 (Empenhado no exercício), R\$ 25.345.954,33 (Liquidado no exercício)

Nota 2 – Foi executada R\$ 6.822.255,10(suplementações) pela lei anual e R\$ 7.593.342,66 (Crédito Especiais) dos créditos iniciais do orçamento.

No exercício foram abertos créditos adicionais com a utilização do superávit financeiro apurado em exercício anterior em 2021 no valor de R\$ 2.901.701,82 o que influenciou no resultado orçamentário demonstrado superavit de R\$ 4.889.769,29 o qual será utilizado como fonte de recursos para 2022.

Nota 3 - 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,



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANIA

CNPJ: 18.243.261/0001-06

que foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados, nos termos dos artigos 36, da Lei Federal nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas os preceitos do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.

Nota 4 - Em relação às transferências financeiras concedidas, importaram em R\$ 1.007.875,08 sendo que o poder Legislativo fez uma devolução no valor de 270.000,00, totalizando um repasse de 737.875,08 relativas a repasses do duodécimo tendo como beneficiário o Câmara Municipal de Vereadores de Serrania.

Anexo 13 da Lei nº 4.320/64 - Balanço Financeiro

Nota 1 - O critério utilizado pela Entidade quanto à contabilização das retenções em despesas orçamentárias é o de considerar a retenção como valor a pagar ao Fornecedor ou Credor até o momento do pagamento do empenho.

Nota 2 - O saldo financeiro a transportar para o exercício seguinte de 6.267.178,20 poder Executivo e 78.100,92 poder Legislativo em um total de R\$ 6.345.279,12

Anexo 14 da Lei nº 4.320/64 -Balanço Patrimonial

Nota 1 - Os créditos a curto e longo prazo 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.

Nota 2 - A Dívida Ativa Tributária (no Ativo Circulante) foi calculada segundo os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios

Nota 4 - Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado de compras.

Os investimentos em participações é composto por participação prioritária no Consórcios

Nota 5 - Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores de aquisição menos as depreciações e valorização dos bens. Em 2021 os bens móveis Totalizaram R\$ 5.806.202,67



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANIA

CNPJ: 18.243.261/0001-06

Nota 6 – 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. Visando espelhar a realidade patrimonial para elaboração do Balanço, em observância às normas vigentes. Em síntese, bens Imóveis totalizaram R\$ 27.516.512,78 e depreciação 767.998,84

Nota 7 - Os ajustes, decorrentes de omissões e erros de exercícios já encerrados foram efetuados na conta de Resultados de Exercícios anteriores, foram decorrentes de ajustes efetuados com o módulo almoxarifado em decorrência de arredondamento de sistema, erros na operacionalização no módulo patrimonial, erros de lançamento no sistema e acerto de valores como valorização e desvalorização dos bens patrimoniais.

Nota 8 - Patrimônio Líquido : compreende o valor residual dos ativos depois deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio e Resultados Acumulados.

Anexo 13 da Lei nº 4.320/64 -Demonstrações das Variações Patrimoniais

Na Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, sendo os mais relevantes:

Nota 1- Impostos Taxas e Contribuições de Melhoria: Referente ao aumento no Patrimônio Líquido dos referidos recebimentos, resultando em um valor de R\$1.509.170,62 formada por: Impostos – R\$1.124.642,08; Taxas – R\$ 295.804,97

Nota 2 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: Foram efetuados vários ajustes para a adoção do valor de mercado para bens do ativo. Composto. **Total das Valorizações:** R\$ 10.854.591,59.

Nota 3 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos: Nesse item, os registros da reavaliação do ativo imobilizado, da depreciação, amortização, Perdas involuntárias e Desincorporação de Passivos.

Nota 4 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas total de R\$40.864.290,22 e Diminutivas Total de R\$ 24.483.180,51 tem-se que o resultado patrimonial foi de R\$16.381.109,71



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANIA

CNPJ: 18.243.261/0001-06

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

Nota 1 – Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intra orçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo de R\$ 5.653.934,52

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. No exercício de 2021, os ingressos e desembolsos das atividades de financiamento geraram um fluxo negativo de R\$ -3.166.025,30.

Nota 4 – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito. Os desembolsos são decorrentes da amortização da Dívida Consolidada. O resultado desse fluxo foi de R\$ 45.064,55.

Serrania, 21 de março de 2022.

Ana Lúcia Souza Tobias

CRC/MG 094740

Contadora do Município

Arielton Moraes

CRC/MG 095575

Contador do Município