



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário:

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem 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, às 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
7.0.0.0.00.00 – Receitas Correntes Intraorçamentárias	17.118.581,67	3.0.0.0.00.00 – Despesas Correntes Intraorçamentárias	18.292.558,41	18.292.558,41	18.292.558,41
8.0.0.0.00.00 – Receitas de Capital Intraorçamentárias	0,00	4.0.0.0.00.00 – Despesas de Capital Intraorçamentárias	0,00	0,00	0,00
TOTAL	17.118.581,67	TOTAL	18.292.558,41	18.292.558,41	18.292.558,41

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. No exercício de 2021, as deduções da receita totalizaram R\$ 21.058.393,28.

Nota 5 - 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:

Fonte de Recursos	Superávit Financeiro apurado em 31/12/2019	Valor utilizado como fonte de recursos para a abertura de crédito adicionais
0001 - Livre	1.832.071,74	260.000,00
0020 – MDE	166.288,80	0,00
0031 – FUNDEB	247.802,43	0,00
0050 – RPPS	135.150.248,31	1.791.000,00
1001 – CP FUNDO ESPECIAL	325.579,14	325.579,14



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

1007 – PNAE FUNDAMENTAL	134.420,03	134.420,03
1008 – PAR EQUIPAMENTOS	18,51	0,00
1009 – BRASIL CARINHOSO	278,43	0,00
1011 – SALÁRIO EDUCAÇÃO	809.312,21	0,00
1012 – NOVOS ESTAB	6,59	0,00
1016 – PTMC – 1112	11.062,36	11.062,36
1017 – FEAS	11.620,03	0,00
1018 – IGD – SUAS	3.586,71	3.586,71
1019 – ACESSUAS TRABALHO	64.425,02	20.000,00
*1023 – PAC I	13.125,96	14.294,11
1026 – FUNDO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	483.453,51	483.451,51
1029 – BCP NA ESCOLA	602,96	0,00
1030 – COVID EPI	1,30	0,00
1031 – COVID ALIMENTO	36,54	0,00
1032 – COVID ACOLHIMENTO	17.746,72	17.746,72
1033 – COVID – PROT SOC ESPECIAL	83.927,79	83.829,20
1034 – COVID – PROT SOC BASICA	2.243,77	0,00
1035 – PROJETO PROCON	20.360,90	0,00
1041 – SCVF ASSIST SOCIAL	14.294,11	14.294,11
1043 – PRIMEIRA INFANCIA NO SUAS	54.614,78	54.614,78
1044 – FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO	100,61	0,00
1048 – PNAEC CRECHES	155.677,55	155.677,55
1049 – PNAE AEE	8.746,59	8.746,59
1051 – FUNDO MUN CRIANÇA E ADOLESCENTE	79.283,10	30.000,00
1053 – PBF BOLSA FAMÍLIA	29.127,51	0,00
1054 – PNATE PROGRAMA TRANSPORTES	589,74	0,00
1056 – BOLSA FAMÍLIA	17.553,53	17.553,53
1070 – CIDE	2.192,78	0,00
1076 – PNAE EJA	15.962,92	15.962,92
1078 – MULTA DE TRANSITO	12.078,62	12.078,62
1081 – ALIENAÇÃO DE BENS	95.305,85	0,00
1085 – DEFESA CIVIL	81,85	0,00
1086 – FUNDO DO MEIO AMBIENTE	230.669,11	230.669,11
1090 – PROGRAMA PHS	3.420,45	0,00
1095 – FUNREBOM	17.267,81	17.267,81
1097 – PARQUE TECNOLÓGICO	2.959.935,45	0,00
1099 – FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	1.214,68	0,00
1100 – PNAEP ALIMENTAÇÃO	58.962,99	55.000,00
1101 – FUNDO PROGEM 90%	5.486,18	5.486,18
1102 – FUNDO PROGEM 10%	0,73	0,00
1104 – FUNDO MUNICIPAL DE CULTURA	29.552,98	23.374,53
1109 – PDDE	12,78	0,00
1110 – FUNDO MUN SEGURANÇA PUB	23,63	0,00
1111 – LC 173/2020 ART 5º, I, LETRA B	24.495,03	0,00
3002 – PAVIMENTAÇÃO – São Cristóvão	31.899,29	0,00
3003 – PAVIMENTAÇÃO – Av. dos Açores	4.542,14	0,00
3004 – PARQUE JARDIM DOS ILHEUS	21.353,79	0,00
3101 – CONV PISTA DE ATLETISMO	26.242,43	0,00
4001 – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	15.435,20	15.435,20
4011 – SAÚDE MAIS VC	48.954,85	0,00
4050 – FARMACIA	49.661,29	45.000,00
4051 – INS DIAB MELLITUS	3.711,21	3.711,00
4090 – SAÚDE FAMÍLIA	114.362,72	0,00
4110 – SAÚDE BUCAL	42.005,69	0,00
4122 – DST AIDS	103,25	0,00
4160 – PIM	1.060,44	1.060,44
4190 – EPIDEMIOLOGIA	25.454,77	0,00
4220 – CAPS	89,91	0,00
4230 – HOSPITAIS PUBLICOS MUN	252.789,21	252.789,21
4292 – CONV AQUISIÇÃO VEÍCULOS	3.591,47	0,00
4293 – AQUISIÇÃO DE MATL PERMANENTE	183.182,38	183.182,38
4294 – PROGRAMA CONSULTA POPULAR 19/20	71.262,23	71.262,23
4297 – ENFRENTAMENTO COVID-19	63.972,61	0,00
4300 – PRORGAMA SOLIDARIEDADE NF GAÚCHA	8.168,33	0,00



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

4306 – REF CENTRO DE CIRÚRGICO PEDIATRIA	25.737,55	0,00
*4500 – CUSTEIO ATENÇÃO BÁSICA	325.435,15	360.000,00
4501 – CUSTEIO MEDIA/ALTA	306.487,76	0,00
4502 – CUSTEIO VIGILÂNCIA	233.596,69	233.596,69
4503 – CUSTEIO FARMÁCIA	3.862,96	0,00
4504 – CUSTEIO GESTÃO – SUS	158.206,04	158.206,04
4505 – INV ATENÇÃO BÁSICA	276.311,82	187.000,00
4509 – INV GESTÃO SUS	292.099,36	281.000,03
4511 – OUTRAS TRANSF FUNDO A FUNDO	1.240.248,99	1.240.248,99
4512 INV OUTRAS	715.732,93	208.000,00
TOTAIS	147.740.433,58	7.026.187,72

* Obs.: Foram abertos créditos por superávit de exercícios anteriores nas fontes de recursos 1023-PAC I e 4500-CUSTEIO AT. BÁSICA, com valores superiores ao efetivo superávit no montante, respectivamente, de R\$1.168,15 e R\$34.564,85. No entanto os créditos não foram utilizados, restando no final do exercício um saldo a empenhar no valor de R\$18.899,94 e R\$547.273,77.

Nota 6 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o dia 31/12/2021, 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 foram consideradas 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. Foram observados, para fins de inscrição, as recomendações da Instrução Normativa nº 13/2018, do Tribunal de Contas do Estado, ainda, os preceitos do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas com exclusão das operações intraorçamentárias (já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário) e líquidas das deduções ocorridas. O detalhamento das deduções da receita orçamentária é apresentado no quadro a seguir:

Natureza da Dedução de Receita	Valor da Dedução
9.1.1.0.0.00.00.00 - (R) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	196.146,59
9.1.3.0.0.00.00.00 - (R) RECEITA PATRIMONIAL	6.614.153,51
9.1.6.0.0.00.00.00 - (R) RECEITA DE SERVIÇOS	0,00
9.1.7.0.0.0.0.00.00 - (R) TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14.248.089,60
9.1.9.0.0.00.00.00 - (R) OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00
9.2.0.0.0.00.00.00 - (R) RECEITA DE CAPITAL	3,58
Total das Deduções da Receita Orçamentária	21.058.393,28

Nota 2 - Recursos Vinculados à Educação: estão representados nessas linhas, os 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. O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
0020 - MDE	13.305.689,67	13.882.406,37
0031 - Fundeb	45.735.311,25	45.642.999,21
1007 - PNAEF Alimentação Escolar	383.756,71	518.092,86
1008 - PAR Mobiliário e Ônibus	0,15	18,66
1009 - Brasil Carinhoso	36,87	1.938,30
1011 - Salário Educação	2.899.527,25	1.067.525,17
1012 - EI Manutenção - Novas Turmas de Educação Infantil	0,13	6,72
1025 - AFM Educação	0,00	0,00
1048 - PNAEC Creches Alimentação Escolar	217.509,60	370.638,29
1049 - PNAE AEE Alimentação Escolar	4.547,40	12.496,45
1054 - PNATE	6.226,88	4.604,00
1076 - PNAE EJA Alimentação Escolar	13.587,20	29.454,44
1100 - PNAEP Pre Escola Alimentação Escolar	127.836,97	189.087,20
1103 - Quadra Coberta PAC 2	0,00	85.684,74
1109 - PDDE	0,32	0,00
1112 - Veículo escolar - PAR	0,00	199.940,00
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	62.694.030,40	62.004.892,41

Nota 3 - Recursos Vinculados à Saúde: referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde. O detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela Portaria SES/RS nº 882/2012.

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
0040 - ASPS	16.510.774,94	35.664.774,74



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

4001 - Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	39.774,98	78.775,80
4011 - Atenção Básica - PIES / Núcleo de Apoio à Atenção Básica - NAAB / Oficinas Terapêuticas / Redução de Danos / Rede Cegonha - exames pré-natais / Tele Diagnóstico em Doenças Respiratórias Crônicas / Fortalecimento da Promoção e Prevenção à Saúde / Verão numa Boa	1.173.251,13	633.119,17
4050 - Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e outros insumos	488.784,59	442.338,89
4051 - Ins Diabete Mellitus	57.169,42	26.691,00
4090 - PSF / NASF / ESF Quilombola / ESF Indígena / Saúde Bucal / Saúde Bucal Indígena / PACS / ESF Prisional / Residência Médica / Combate ao Racismo Institucional / Rede de Informática / Saúde do Homem / Combate a DST/AIDS / Articulador Jovem de Saúde	1.262.730,91	584.167,05
4110 - Saúde Bucal	125.344,73	63.027,73
4122 - DST Aids	4,15	0,00
4160 - PIM	54.967,05	51.692,66
4190 - Epidemiologia	1.023,49	0,00
4220 - CAPS	229.435,51	0,00
4230 - Hospitais públicos municipais	293.257,61	687.537,68
4292 - Convênio Aquisição Veículos	91,48	0,00
4293 - Consulta Popular - Equipamentos	6.138,44	183.869,31
4297 - Enfrentamento COVID-19	2.686,00	0,00
4300 - NF Gaúcha	10.355,26	14.705,33
4306 - Ref Centro Cirúrgico Pediatria	1.034,86	0,00
4500 - CUSTEIO - Atenção Básica	3.702.331,72	4.137.226,23
4501 - CUSTEIO - MAC	3.387.912,86	3.837.624,33
4502 - CUSTEIO - Vigilância	325.219,87	411.896,14
4503 - CUSTEIO - Farmácia	301.603,51	297.623,29
4504 - CUSTEIO Gestão SUS	339.660,00	465.754,38
4505 - INVEST Atenção Básica	6.925,58	204.105,19
4509 - Investimentos Gestão SUS	19.028,91	281.724,90
4511 - Outras Transferências Fundo a Fundo	806.961,80	1.606.396,38
4512 - Outros Investimentos	17.810,42	355.015,98
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	29.164.279,22	50.028.066,18

Nota 4 - Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS: as receitas arrecadadas totalizaram R\$23.981.081,85 e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos da Lei Municipal nº 878/2003 são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores, totalizaram R\$27.576.633,10.

Nota 5 - Recursos Destinados à Seguridade 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 demais leis que regulam o SUAS.

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
1016 - FNAS - Piso de Transição Média Complexidade	35.148,05	42.752,10
1017 - FEAS	9.907,18	3.000,27
1018 - FNAS - IGD SUAS	3.081,64	6.301,00
1019 - ACESSUAS Trabalho	1.619,01	12.174,05
1023 - PAC I	25.631,57	17.494,17
1029 - BCP na Escola	15,16	0,00
1030 - COVID EPI	0,04	0,00
1031 - COVID Alimentos	17,17	0,00
1032 - COVID Acolhimento	526,91	21.966,60
1033 - COVID Proteção Social Especial	22,71	83.829,20
1034 - COVID Proteção Social Básica	260,74	0,00
1041 - FNAS - Piso básico Variável	38.994,06	40.849,19
1043 - 1º Infância do SUAS	32.706,07	59.501,15



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

1044 – Fundo Municipal do Idoso	24.579,06	0,00
1051 - Fundo Municipal da Criança e Adolescente	54.189,31	44.974,95
1053 - FNAS - Piso Básico Fixo	46.639,61	7.117,38
1056 - FNAS - IGD Bolsa Família	39.146,22	15.703,85
1090 - Programa Habitação	137,53	0,00
1099 - Fundo Municipal de Habitação	30,54	0,00
1111 – LC 173/2020 art 5º, I, letra b	0,00	24.439,20
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Assistência Social	312.652,58	380.103,11

Nota 6 - Outras Destinações de Recursos: os valores informados nessa linha se referem às receitas e despesas orçamentárias das seguintes fontes de recursos:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
1001 - CP Fundo Especial do Petróleo	672.021,60	857.872,01
1026 – Fundo de Iluminação Pública	2.099.398,56	1.706.545,90
1027 - Aquisição academia ao ar livre	0,00	10.192,67
1035 - Projeto PROCON	818,69	0,00
1037 – Consulta Popular 2019/2020	1.506,22	71.177,18
1070 - CIDE	25.297,13	4.780,00
1078 - Multas de Transito	445.715,73	357.503,74
1081 - Alienação de Bens	332.017,27	0,00
1085 - Doações a Defesa Civil	2,06	0,00
1086 - Fundo Municipal do Meio Ambiente	591.439,43	238.062,71
1095 - FUNREBOM	8.317,48	26.536,15
1097 - Fundo Municipal Parque Tecnológico	752.648,63	0,00
1101 - Fundo PROGEM 90%	149.425,19	145.925,33
1104 - Fundo Municipal da Cultura	743,21	0,00
1110 – Fundo Municipal Segurança Pública	3.724,57	0,00
3001 – Museu do Kerb	0,00	48.023,63
3004 – Parque Jardim dos Ilhéus	460.952,38	460.952,38
3005 – Revitalização e Pavimentação de Vias	286.500,00	286.500,00
3105 – Convênio Pavimentação	908.994,41	883.145,81
Totais de Receitas e Despesas de Outras Destinações de Recursos	6.739.522,56	5.097.217,51

Nota 7 – Restos a pagar: o quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro das inscrições e pagamentos de restos a pagar processados e não processados:

Título / Subtítulo	Ingressos	Dispêndios
5.3.1.1.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.516.777,40	
5.3.2.1.0.00.00 - RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3.674.131,04	
6.3.1.4.0.00.00 – RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		3.275.712,69
6.3.2.2.0.00.00 – RP PROCESSADOS – PAGOS		3.627.312,17
Total	6.760.018,48	6.903.024,86

Nota 8 – Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, com exclusão das operações intraorçamentárias. O detalhamento por fonte/destinação de recursos é explicitado nas Notas 2, 3, 4, 5 e 6.



Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Estância Velha, entidade jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 09 Secretarias Municipais, 01 Fundo 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 hajam restrições para uso imediato. Em 2021, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$41.939.156,20. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 109,31%.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazo: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por dívida ativa de longo prazo. Valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no curto prazo, e representam 45,54% do total de créditos. O restante, representa os valores realizáveis após 12 meses da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no longo prazo. 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 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
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	940.416,12	1.2.1.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	0,00
1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	983.988,06	1.2.1.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00
1.1.2.4.0.00 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	1.2.1.1.1.04 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	66.227.866,15
1.1.2.5.0.00 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	2.067.675,45	1.2.1.1.1.05 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	5.385.899,63
1.1.2.6.0.00 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	12.233,18	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-68.574.428,65
1.1.3.2.0.00 – TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	0,00	1.2.1.1.2.06 – CRÉDITO PREVIDENCIARIO DO RPPS	1.880.832,17
1.1.3.5.0.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	22.935,42	1.2.1.2.0.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	2.241.403,00



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	1.960.188,90		
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	5.987.437,13	Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo	7.161.572,30

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, das aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), as quais se processaram de acordo com as a Resolução nº 3.922/2010 e suas alterações, do Conselho Monetário Nacional.

Título / Subtítulo	Saldo
1.1.4.1.1.09 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS	114.617.227,22
1.1.4.1.1.10 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	16.990.329,84
1.1.4.1.1.11 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO IMOBILIÁRIO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.12 - APLICACOES EM ENQUADRAMENTO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.13 - TITULOS E VALORES NAO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.14 - APLICACOES COM A TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	0,00
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICACOES TEMPORÁRIAS	0,00
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	131.607.557,06

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\$2.061.931,20, um acréscimo de 17,03% em relação ao ano de 2020.

Nota 7 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação e ajuste a valor recuperável) constantes no inventário geral. Em 2020 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$13.764.731,63, representando 35,71% do total do imobilizado. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.1.1.01 - MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3.837.789,12
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMATICA	2.887.123,42
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSILIOS	2.734.108,56
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	555.670,75
1.2.3.1.1.05 - VEICULOS	3.634.082,08
1.2.3.1.1.06 - PECAS E CONJUNTOS DE REPOSICAO	0,00
1.2.3.1.1.07 - BENS MOVEIS EM ANDAMENTO	0,00
1.2.3.1.1.08 - BENS MOVEIS EM ALMOXARIFADO	0,00
1.2.3.1.1.09 - ARMAMENTOS	92.995,90
1.2.3.1.1.10 - SEMOVENTES	0,00
1.2.3.1.1.99 - DEMAIS BENS MOVEIS	22.961,80
1.2.3.8.1.01 - (-) DEPRECIACAO ACUMULADA – BENS MÓVEIS	-2.196.807,77
1.2.3.9.1.01 - (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS MOVEIS	0,00
Total de Bens Móveis	11.567.923,86

Nota 8 – 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. Em síntese, os bens imóveis contribuíram com 64,29% para a formação do Ativo Imobilizado.

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	9.098.877,62
1.2.3.2.1.06 - BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	18.004.444,45
1.2.3.8.1.02 - (-) DEPRECIACAO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	0,00
1.2.3.8.1.04 - (-) EXAUSTÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	-126.174,24



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

1.2.3.8.1.06 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	0,00
1.2.3.9.1.02 - (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS IMÓVEIS	0,00
Total de Bens Imóveis	26.977.147,83

Nota 9 - 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. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foi classificado no longo prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	6.008.200,41	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	5.007.512,06	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.880.832,17
Total a Curto Prazo	11.015.712,47	Total a Longo Prazo	1.880.832,17

Nota 10 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldo são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2021, e compreendem as obrigações financeiras internas 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. A tabela abaixo demonstra analiticamente, os valores a curto e a longo prazo:

Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	Saldo	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	Saldo
2.1.2.1.0.00 - EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	103.080,03	2.2.2.1.0.00 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	257.700,03
2.1.2.5.0.00 - JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	0,00		
Total a Curto Prazo	103.080,03	Total a Longo Prazo	257.700,03

Nota 11 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nessas contas são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta e indireta. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive, os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R\$1.060.184,85. Já os valores contabilizados no longo prazo somaram R\$ 0,00, mantendo-se igual ao ano anterior.

Nota 12 – Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das as obrigações dos órgãos e entidades da Administração Municipal, relativas a impostos, taxas e contribuições devidas à União, ao Estado e a Municípios. Os valores registrados no curto prazo totalizaram R\$129.209,04, já os valores contabilizados no longo prazo somaram R\$75.371,94.



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

Nota 13 – 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.

Provisões a Curto Prazo	Saldo	Provisões a Longo Prazo	Saldo
2.1.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.3.0.00 - PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.2.0.00 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	129.875.719,82
2.1.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.3.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	381.520,00	2.2.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO	0,00
		2.2.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00
Total a Curto Prazo	381.520,00	Total a Longo Prazo	129.875.719,82

Nota 14 - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo sofreu um acréscimo de 17,46% em relação ao exercício anterior e representou, no final do exercício de 2021, 6,86% do passivo circulante. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo:

Demais Obrigações a Curto Prazo	Saldo	Demais Obrigações a Longo Prazo	Saldo
2.1.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	934.394,36	2.2.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	0,00
Total a Curto Prazo	934.394,36	Total a Longo Prazo	0,00

Nota 15 – Patrimônio: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Resultados Acumulados e Ajustes de Exercícios Anteriores. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um déficit de R\$32.143.290,86, e o Patrimônio Líquido totalizou R\$81.615.054,14 em 2021.

Nota 16 – 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 um saldo credor que totaliza R\$418.845,72.

Nota 17 – Reservas Matemáticas RPPS: o saldo da conta sintética 2.2.7.2.0.00.00, Provisões Matemáticas Previdenciárias de Longo Prazo, mostra um saldo credor no valor de R\$ 129.875.719,82, devido a inconsistência de lançamento contábil este valor não representa o Cálculo Atuarial Data Focal 31/12/2021. O valor correto é um saldo credor no valor de R\$ 134.433.683,82. Ainda destacamos que o valor correto na conta analítica 2.2.7.2.1.04.01 Aposentadorias Pensões outros Benef. A Conceder é de R\$ 369.206.308,61 e 2.2.7.2.1.04.03 Contribuição do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS, o valor de R\$ 62.218.067,51.



Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

Nota 1 – Implantação dos Procedimentos Contábeis: Portaria STN 548 de 24 de setembro de 2015, aprovada pelo do Secretário do Tesouro Nacional, regulamenta o art. 13 da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013 e estabelece os prazos-limite obrigatórios relativos à implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais na União, nos estados, no Distrito Federal e nos municípios brasileiros em continuidade ao processo de convergência da contabilidade aplicada ao setor público aos padrões internacionais, conforme disposto na Portaria MF nº 184, de 25 de agosto de 2008. O documento lista os procedimentos patrimoniais a serem necessariamente observados para a consolidação das contas públicas nacionais sob a mesma base conceitual, onde são apresentadas considerações acerca da descrição do procedimento, as fontes normativas e os passos necessários para a respectiva implantação de maneira simplificada.

Nota 2 – Fases de Implantação: O município de Estância Velha, considerando que para o presente exercício, está enquadrado em “entes da federação com mais de 50.000 habitantes”, fato que se deu pelas projeções IBGE, divulgadas em agosto de 2019, encontra-se no seguinte estágio de implantação:

PCP (de acordo com as regras das NBC TSP e do MCASP vigentes)	Municípios com mais de 50 mil habitantes	Estágio de Implantação
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	01/01/2022	Implantado
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas	01/01/2022	Implantado
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	01/01/2019	Implantado
4. Reconhecimento, mensuração	Imediato	Implantado



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas		
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência	01/01/2021	Implantado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	01/01/2021	Em andamento
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)	01/01/2021	Implantado
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	01/01/2024	Não implantado
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)	01/01/2024	Não implantado
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	01/01/2021	Implantado
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).	01/01/2019	Implantado
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da	Imediato	Implantado



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Estância Velha
"Doe sangue, doe órgãos, salve uma vida!"

provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.		
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	01/01/2016	Implantado
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.	A ser definido em ato normativo específico	-----
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável	01/01/2022	Não implantado
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	A ser definido em ato normativo específico	-----
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	01/01/2021	Implantado
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	01/01/2023	Implantado
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido em ato normativo específico	-----

Obs.: Em razão de que a mudança na referência para implantação (população), se deu concomitante a implantação, mantivemos os prazos anteriores nos procedimentos já implantados.