

Notas Explicativas Exercício de 2020

Município de Passo Fundo

1. Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

1.1 Introdução

O Município de Passo Fundo pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ nº 87.612.537/0001-90, com sede administrativa localizada na Rua João Freitas, 75 – Centro, Passo Fundo – RS.

As Demonstrações Contábeis do Município de Passo Fundo (PMPF) foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Contabilidade e Orçamento.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8º edição, aprovado pela portaria conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018 e observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

1.2 Balanço Patrimonial

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa estão aplicados em instituições financeiras oficiais, conforme políticas estabelecidas na Portaria SF 87/2012.

A composição dos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa é demonstrada na tabela a seguir:

Caixa e Equivalentes de Caixa	Exercício 2020	Exercício 2019
Recursos próprios	37.565.121,93	13.641.968,43
Recursos vinculados à saúde	36.491.495,10	28.315.533,81
Recursos vinculados à educação	14.390.065,50	10.967.371,77
Recursos vinculados à assistência social	5.823.283,65	3.843.880,27
Outros recursos vinculados	19.865.261,59	16.206.221,45
Total	114.135.227,77	72.974.975,73

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

A composição dos créditos de curto prazo é demonstrada na tabela a seguir:

Créditos a Curto Prazo	Exercício 2020	Exercício 2019
Créditos Tributários a Receber	25.502.109,24	13.262.284,79
IPTU exercício	23.749.388,86	10.669.987,07
Créditos decorrentes de transferências a receber	1.752.720,38	2.592.297,72
Dívida Ativa Tributária	12.327.500,25	8.345.911,71
Dívida Ativa IPTU	5.924.971,50	4.180.423,48
Dívida Ativa ITBI	264.930,07	11.617,19
Dívida Ativa ISS	5.458.259,96	3.653.167,51
Dívida Ativa de Taxas	578.545,49	406.012,96
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	100.793,23	94.690,57
Dívida Ativa Não Tributária	1.773.524,98	1.303.336,43
Outras Dívidas Ativas	1.773.524,98	1.303.336,43
Total	39.603.134,47	22.911.532,93

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 3 – Créditos a Longo Prazo

A composição dos créditos de longo prazo é demonstrada na tabela a seguir:

Créditos a Longo Prazo	Exercício 2020	Exercício 2019
Dívida Ativa IPTU	36.396.253,52	25.679.744,20
Dívida Ativa ITBI	1.627.427,59	71.362,74
Dívida Ativa ISS	33.529.311,18	22.440.886,15
Dívida Ativa de Taxas	3.553.922,30	2.494.079,64
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	619.158,42	581.670,64
Outras Dívidas Ativas Não Tributárias	11.084.510,57	8.196.209,53
Total	86.810.583,58	59.463.952,90

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

“Demais Créditos e Valores a Longo Prazo” referem-se à inscrição de Certidões de Decisão do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul com saldo de R\$ 15.314.193,15 em 31/12/2020 e R\$ 11.515.082,70 em 31/12/2019.

Nota 4 – Investimentos

Participações Permanentes – O Município de Passo Fundo é detentor de 98,8% das ações da Companhia de Desenvolvimento de Passo Fundo – CODEPAS. Em 2020 a Companhia apresentou Patrimônio Líquido negativo de R\$ 15.942.384,32 que foi avaliado e contabilizado pelo Método de Equivalência Patrimonial, representado R\$ 15.751.075,71 referente aos 98,8% das ações. O Patrimônio Líquido Negativo da CODEPAS está demonstrado no Balanço Patrimonial do Município de Passo Fundo com a redução total do Investimento no Ativo Não Circulante e o registro de R\$ 15.182.545,71 em Perdas em Investimentos no Passivo Não Circulante.

Nota 5 – Imobilizado

O imobilizado do Município representa 72,70% do Ativo Não Circulante, sendo 91,83% do total do Imobilizado correspondente a Bens Imóveis.

Os bens do imobilizado foram depreciados pelo método linear considerando a vida útil e o valor residual dos bens.

Nota 6 – Intangível

O intangível do Município representa 0,12% do Ativo Não Circulante, sendo 100,00% do total do Intangível correspondente a Softwares.

Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

A composição das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais de curto prazo e longo prazo com pessoal é demonstrada na tabela a seguir:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2019
Férias	7.134.111,83	,00	7.134.111,83
13º salário	26.007,91	,00	26.007,91
Licença Prêmio	6.326.997,85	28.654.299,35	34.981.297,20
Precatórios de Pessoal	11.699.202,41	30.483.804,17	42.183.006,58
Parcelamentos Previdenciários	2.728.137,57	11.659.630,62	14.387.768,19
Total	27.914.457,57	70.797.734,14	84.324.423,52

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2020
Férias	7.927.182,08	,00	7.927.182,08
13º salário	0,00	,00	,00
Licença Prêmio	7.463.127,06	28.374.473,25	35.837.600,31
Precatórios de Pessoal	11.767.276,72	30.483.804,17	42.251.080,89
Parcelamentos Previdenciários	2.809.247,86	9.309.329,60	12.118.577,46
Total	29.966.833,72	68.167.607,02	86.015.863,28

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 8 – Empréstimos e Financiamentos

A composição dos empréstimos de curto e longo prazo é demonstrada na tabela a seguir:

Empréstimos Internos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2019	(1) Amortização
CEF - PNAFM	712.860,56	356.430,28	1.069.290,84	2021
CEF - Pró-transporte - Setor 8	534.405,99	10.531.819,37	11.066.225,36	2033
CEF - Pró-transporte - Setor 9	437.613,81	8.463.917,98	8.901.531,79	2033
CEF - Pró-transporte - 399.775-97	809.749,38	21.660.242,29	22.469.991,67	2036
CEF - Pró-transporte - 399.770-45	394.454,50	10.551.388,36	10.945.842,86	2036
Total	2.889.084,24	51.563.798,28	54.452.882,52	

Empréstimos Externos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2019	(1) Amortização
CEF - BIB - PRODIN	1.968.207,26	28.539.001,22	30.507.208,48	2035
Total	1.968.207,26	28.539.001,22	30.507.208,48	

Total Empréstimos	4.857.291,50	80.102.799,50	84.960.091,00	
--------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	--

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

(1) Ano final de amortização

Empréstimos Internos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2020	(1) Amortização
CEF - PNAFM	456.334,68	,00	456.334,68	2021
CEF - Pró-transporte - Setor 8	605.442,68	10.633.161,61	11.238.604,29	2033
CEF - Pró-transporte - Setor 9	495.995,44	8.539.779,15	9.035.774,59	2033
CEF - Pró-transporte - 399.775-97	1.130.090,08	27.342.895,57	28.472.985,65	2036
CEF - Pró-transporte - 399.770-45	597.953,61	14.467.681,36	15.065.634,97	2036
Total	3.285.816,49	60.983.517,69	64.269.334,18	

Empréstimos Externos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2020	(1) Amortização
CEF - BIB - PRODIN	2.537.654,60	34.258.331,97	36.795.986,57	2035
Total	2.537.654,60	34.258.331,97	36.795.986,57	

Total Empréstimos	5.823.471,09	95.241.849,66	101.065.320,75	
--------------------------	---------------------	----------------------	-----------------------	--

Os juros de contratos de empréstimos estão registrados na contabilidade pelo montante da dívida e deduzidos pela conta de encargos financeiros a apropriar conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, na parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais e a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP 14.

Nota 9 – Fornecedores e Contas a Pagar

Os Fornecedores e Contas a Pagar do Município no montante de R\$ 9.039.016,43 são compostos por restos a pagar processados de 2020 e de exercícios anteriores. Os restos a pagar de 2020 representam 100,00% do total de fornecedores.

Nota 10 – Demais Obrigações

A composição das demais obrigações de curto prazo é demonstrada na tabela a seguir:

Demais Obrigações	Exercício 2020	Exercício 2019
Valores Restituíveis	2.726.420,79	3.909.285,91
Precatórios de Terceiros	1.825.569,62	1.825.569,62
Adiantamento de Tributos	8.800.183,52	15.554.997,09
Demais Obrigações	36.418,00	0,00
Total	13.388.591,93	21.289.852,62

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

As Demais Obrigações de Longo Prazo são constituídas de Precatórios de Terceiros no valor R\$ 11.371.873,36.

1.3 Ativos e Passivos Contingentes

Nota 1 – Passivos Contingentes

Os passivos contingentes foram estimados, conforme relatório da Procuradoria Geral do Município, com posição em 31 de dezembro de 2020, para os quais a probabilidade de perda é considerada "Possível", de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 04. Estão registrados no Subsistema de Controle (Grupo 7 e 8).

PASSIVOS CONTINGENTES - DEMANDAS JUDICIAIS CIVEIS	
Processo	Valor Estimado
021/1.13.0016959-3	1.731.000,00
021/1.11.0002846-5	3.343.410,96
021/1.10.0010731-2	537.455,90
021/107.00014145-0	444.344,80
021/111.0002594-6	220.000,00
TOTAL	6.276.211,66

1.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Nota 1 – VPA - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

A composição dos Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria é demonstrada na tabela a seguir:

IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		Exercício 2020	Exercício 2019
IPTU -	Imposto Predial e Territorial Urbano	99.924.519,73	56.182.335,08
IRRF	Imposto de Renda Retido na Fonte	28.699.140,24	25.832.923,81
ITBI	Imposto de Transmissão de Bens Imóveis	22.014.242,51	19.559.132,29
ISS	Imposto Sobre Serviços	59.215.975,20	53.309.002,47
Taxas		6.209.018,94	6.802.047,27
Contribuição de Melhoria		1.058,88	0,00
Total		216.063.955,50	161.685.440,92

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 2 – VPA - Transferências e Delegações Recebidas

A composição das Transferências e Delegações Recebidas é demonstrada na tabela a seguir:

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		Exercício 2020	Exercício 2019
FPM		59.248.180,93	60.959.411,90
ICMS		104.145.433,39	102.276.263,85
IPVA		30.084.498,09	28.256.403,50
Transferência de Recursos do FUNDEB		85.693.848,57	81.081.588,76
Transferências de Recursos da União para a Saúde		19.702.616,76	14.438.263,95
Transferências de Recursos da União para a Educação		8.686.274,49	8.704.113,50
Transferências de Recursos da União para a Assistência Social		5.214.491,89	2.498.270,55
Transferência da União Lei Complementar 173		27.862.085,42	0,00
Outras Transferências da União		7.496.702,65	8.254.926,35
Transferências de Recursos do Estado para a Saúde		4.978.158,58	4.260.157,50
Outras Transferências do Estado		5.625.400,74	6.495.454,73
Multa trânsito		4.648.969,46	7.367.344,52
Outras Transferências Recebidas		3.147.210,51	1.403.048,04
Total		366.533.871,48	325.995.247,15

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 3 – VPA - Outras Transferências Patrimoniais Aumentativas

A composição de Outras Transferências Patrimoniais Aumentativas é demonstrada na tabela a seguir:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício 2020	Exercício 2019
Ganhos com incorporação de Ativos	17.806.123,22	7.036.343,23
Ganhos com desincorporação de Passivos	2.267,80	4.045,75
Reversão de Provisões	338.029,06	0,00
Outras Variações Patrimoniais	1.432.153,88	3.032.963,65
Total	19.578.573,96	10.073.352,63

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 4 – VPD – Pessoal e Encargos

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas de Pessoal e Encargos é demonstrada na tabela a seguir:

PESSOAL E ENCARGOS	Exercício 2020	Exercício 2019
Vencimentos e Vantagens	213.066.681,91	199.438.494,44
Encargos de Patronais	34.067.923,64	31.666.705,38
Benefícios a Pessoal	17.467.594,83	15.815.002,74
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.381.356,83	805.954,08
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.313.919,93	2.117.438,27
Total	268.297.477,14	249.843.594,91

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 5 – VPD – Uso de Bens e Serviços

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas pelo uso de Bens e Serviços é demonstrada na tabela a seguir:

USO DE BENS E SERVIÇOS	Exercício 2020	Exercício 2019
Consumo de Material	21.666.787,68	21.117.232,56
Serviços Recebidos	84.776.253,23	101.576.543,66
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.785.049,98	7.476.896,11
Total	115.228.090,89	130.170.672,33

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 6 – VPD – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras é demonstrada na tabela a seguir:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	Exercício 2020	Exercício 2019
Juros e Encargos de Empréstimos	3.143.456,40	5.294.302,58
Juros de Obrigações Previdenciárias	543.001,84	759.093,70
Variação Monetária e Cambial de Empréstimos	11.758.405,66	2.051.114,04
Descontos por Antecipação de Pagamento	7.715.373,02	
Total	23.160.236,92	8.104.510,32

Nota 7 – VPD – Transferências e Delegações Concedidas

A composição da Variações Patrimoniais Diminutivas de Transferências e Delegações Concedidas é demonstrada na tabela a seguir:

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	Exercício 2020	Exercício 2019
Cota Concedida Câmara de Vereadores	17.261.146,17	16.727.693,82
Cota Concedida Hospital Beneficente Cesar Santos	10.460.391,41	9.918.763,36
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Aposentadorias	51.648.336,46	48.680.017,28
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Pensões	6.153.608,69	5.641.330,12
Restituição de Transferências Governamentais	2.736.021,60	999.441,53
Transferências a Instituições Privadas s/fins lucrativos	4.007.818,61	2.254.054,34
Total	92.267.322,94	84.221.300,45

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 8 – VPD – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

A composição de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas é demonstrada na tabela a seguir:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício 2020	Exercício 2019
Incorporação de Passivos	3.398,13	0,00
Desincorporação de Ativos	3.555.326,23	17.269.213,25
Contribuições Sociais - PASEP	5.004.266,90	4.607.605,39
Resultado Negativos de Equivalência Patrimonial	5.358.303,71	1.390.166,01
Outras Variações Patrimoniais	1.688.835,58	3.634.719,01
Total	15.610.130,55	26.901.703,66

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento