

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

Exercício de 2021

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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observando as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição, aplicado à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios e válido a partir do exercício de 2019 conforme portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria Conjunta STN/SOF/ME Nº 21, de 23 de fevereiro de 2021. Observa, também, 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.

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

O Balanço Patrimonial conforme artigo 105 da Lei 4.320/1964, evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2021. Está estruturado de acordo com o Plano de Contas Aplicado pelo Setor Público – PCASP editado pela Secretaria do Tesouro Nacional e complementado pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS

O Balanço Patrimonial apresenta as contas com Informações de Natureza Patrimonial, registrando, processando e evidenciando os fatos financeiros e não financeiros do patrimônio público, representados pelas contas que integram o Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

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 2021	Exercício 2020
Recursos próprios	120.099.377,18	37.565.121,93
Recursos vinculados à saúde	50.888.531,22	36.491.495,10
Recursos vinculados à educação	36.352.233,43	14.390.065,50
Recursos vinculados à assistência social	5.178.385,46	5.823.283,65
Outros recursos vinculados	25.286.026,06	19.865.261,59
Total	237.804.553,35	114.135.227,77

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

A composição dos créditos de curto prazo, recebíveis até o final do exercício de 2022, demonstrados na tabela a seguir:

Créditos a Curto Prazo	Exercício 2021	Exercício 2020
Créditos Tributários a Receber	25.130.123,86	25.502.109,24
IPTU exercício	23.047.799,77	23.749.388,86
Créditos decorrentes de transferências a receber	2.082.324,09	1.752.720,38
Dívida Ativa Tributária	12.415.926,41	12.327.500,25
Dívida Ativa IPTU	8.206.714,72	5.924.971,50
Dívida Ativa ITBI	6.936,48	264.930,07
Dívida Ativa ISS	3.761.609,27	5.458.259,96
Dívida Ativa de Taxas	396.874,41	578.545,49
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	43.791,53	100.793,23
Dívida Ativa Não Tributária	1.298.311,19	1.773.524,98
Outras Dívidas Ativas	1.298.311,19	1.773.524,98
Total	38.844.361,46	39.603.134,47

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 3 – Créditos a Longo Prazo

A composição dos créditos de longo prazo, com projeção de recebimento a partir do exercício de 2023, demonstrados na tabela a seguir:

Créditos a Longo Prazo	Exercício 2021	Exercício 2020
Dívida Ativa IPTU	40.068.077,73	36.396.253,52
Dívida Ativa ITBI	62.428,34	1.627.427,59
Dívida Ativa ISS	30.434.838,64	33.529.311,18
Dívida Ativa de Taxas	2.910.412,34	3.553.922,30
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	686.067,27	619.158,42
Outras Dívidas Ativas Não Tributárias	11.874.800,68	11.084.510,57
Total	86.036.625,00	86.810.583,58

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Demais Créditos e valores a Longo prazo referem-se à Inscrição de Certidão de Decisão do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul com saldo de R\$ 15.314.193,15 em 31/12/2021 e R\$ 15.314.193,15 em 31/12/2020.

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 73,24% do Ativo Não Circulante, sendo 94,20% 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 2021
Férias	8.613.783,02	,00	8.613.783,02
13º salário	0,00	,00	,00
Licença Prêmio	9.888.100,29	28.374.473,25	38.262.573,54
Precatórios de Pessoal	8.190.304,80	23.937.155,67	32.127.460,47
Parcelamentos Previdenciários	3.001.508,74	6.872.233,26	9.873.742,00
Demais Encargos Sociais a pagar	956.933,32	0,00	956.933,32
Total	30.650.630,17	59.183.862,18	89.834.492,35

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
Demais Encargos Sociais a pagar	45.545,58		45.545,58
Total	30.012.379,30	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 2021	(1) Amortização
CEF - PNAFM	,00	,00	,00	
CEF - Pró-transporte - Setor 8	643.576,31	10.002.674,46	10.646.250,77	2033
CEF - Pró-transporte - Setor 9	527.222,56	8.022.857,47	8.550.080,03	2033
CEF - Pró-transporte - 399.775-97	1.208.466,80	26.332.134,98	27.540.601,78	2036
CEF - Pró-transporte - 399.770-45	714.783,55	15.574.922,58	16.289.706,13	2036
Total	3.094.049,22	59.932.589,49	63.026.638,71	

Empréstimos Externos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2021	(1) Amortização
CEF - BIB - PRODIN	2.725.093,64		2.725.093,64	2035
Total	2.725.093,64	34.063.664,92	2.725.093,64	

Total Empréstimos	5.819.142,86	93.996.254,41	65.751.732,35	
--------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	--

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	
--------------------------	---------------------	----------------------	-----------------------	--

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

(1) Ano final de amortização

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\$ 8.484.625,67 são compostos por restos a pagar processados de 2021 e de exercícios anteriores. Os restos a pagar de 2021 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	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2021
Valores Restituíveis	3.079.396,74	,00	3.079.396,74
			17.772.316,0
Precatórios de Terceiros	3.721.013,89	14.051.302,17	6
			15.580.204,8
Adiantamento de Tributos	15.580.204,82	,00	2
Outras Obrigações	36.418,00	,00	36.418,00
			36.468.335,6
Total	22.417.033,45	14.051.302,17	2

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Demais Obrigações	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2020
Valores Restituíveis	2.726.420,79	,00	2.726.420,79
Precatórios de Terceiros	1.825.569,62	11.371.873,36	13.197.442,98
Adiantamento de Tributos	8.800.183,52	,00	8.800.183,52
Outras Obrigações	36.418,00	,00	36.418,00
Total	13.388.591,93	11.371.873,36	15.923.863,77

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

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 2021, para os quais a probabilidade de perda é considerada "Possível", de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 04.

Estão registrados nas contas de Controle do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP (Grupo 7 e 8).

PASSIVOS CONTINGENTES - DEMANDAS JUDICIAIS CIVEIS

Processo	Valor Estimado
021/1.13.0016959-3	1.731.000,00
021/1.10.0010731-2	537.455,90
	1.500.000,00
Total	3.768.455,90

1.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP, exigido pela Lei nº 4.320/64, que tem o objetivo de evidenciar variações ocorridas no patrimônio da entidade do setor público durante o exercício financeiro. Além das variações patrimoniais a DVP evidencia o resultado patrimonial do exercício resultante da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

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 2021	Exercício 2020
IPTU -	Imposto Predial e Territorial Urbano	91.382.321,56	99.924.519,73
IRRF	Imposto de Renda Retido na Fonte	32.195.945,86	28.699.140,24
ITBI	Imposto de Transmissão de Bens Imóveis	31.922.207,86	22.014.242,51
ISS	Imposto Sobre Serviços	73.659.667,78	59.215.975,20
Taxas		5.142.122,54	6.209.018,94
Contribuição de Melhoria		538,02	1.058,88
Total		234.302.803,62	216.063.955,50

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 2021	Exercício 2020
FPM		77.742.365,21	59.248.180,93
ICMS		126.927.537,50	104.145.433,39
IPVA		35.467.054,36	30.084.498,09
ITR		1.707.801,93	1.495.106,69
IPI - Municípios		1.712.557,07	1.895.867,54
Transferência de Recursos do FUNDEB		114.184.315,89	85.693.848,57
Transferências de Recursos da União para a Saúde		16.219.403,02	19.702.616,76
Transferências de Recursos da União para a Educação		10.314.347,81	8.686.274,49
Transferências de Recursos da União para a Assistência Social		1.242.507,18	5.214.491,89
Transferência da União Lei Complementar 173		0,00	27.862.085,42
Outras Transferências da União		4.926.060,40	6.001.595,96
Transferências de Recursos do Estado para a Saúde		8.273.885,82	4.978.158,58
Outras Transferências do Estado		866.599,67	2.729.533,21
Fundo Municipal de gestão Compartilhada		5.787.505,00	4.107.644,34
Multa trânsito		4.236.958,34	4.648.969,46
Recurso do Estado - Obra Hospital Beneficente Cesar Santos		9.100.000,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		1.845.550,90	39.566,16
Total		420.554.450,10	366.533.871,48

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 3 – VPA - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

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

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício 2021	Exercício 2020
Ganhos com incorporação de Ativos	368.650,51	17.806.123,22
Ganhos com desincorporação de Passivos	80.933,70	2.267,80
Reversão de Provisões	0,00	338.029,06
Outras Variações Patrimoniais	1.383.299,85	1.432.153,88
Total	1.832.884,06	19.578.573,96

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 2021	Exercício 2020
Vencimentos e Vantagens	223.460.995,78	213.066.681,91
Encargos de Patronais	39.007.487,71	34.067.923,64
Benefícios a Pessoal	17.480.477,66	17.467.594,83
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.799.042,09	1.381.356,83
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.319.425,36	2.313.919,93
Total	284.067.428,60	268.297.477,14

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 2021	Exercício 2020
Consumo de Material	24.764.507,41	21.666.787,68
Serviços Recebidos	99.097.348,67	84.776.253,23
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.241.527,47	8.785.049,98
Total	133.103.383,55	115.228.090,89

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 2021	Exercício 2020
Juros e Encargos de Empréstimos	5.692.668,70	3.143.456,40
Juros de Obrigações Previdenciárias	7.409,33	543.001,84
Variação Monetária e Cambial de Empréstimos	4.796.309,62	11.758.405,66
Descontos por Antecipação de Pagamento	6.763.784,49	7.715.373,02
Total	17.260.172,14	23.160.236,92

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

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 2021	Exercício 2020
Cota Concedida Câmara de Vereadores	16.440.170,79	17.261.146,17
Cota Concedida Hospital Beneficente Cesar Santos	10.178.585,37	10.460.391,41
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Aposentadorias	54.990.058,41	51.648.336,46
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Pensões	6.011.551,35	6.153.608,69
Restituição de Transferências Governamentais	251.351,50	2.736.021,60
Transferências a Instituições Privadas s/fins lucrativos	6.326.002,66	4.007.818,61
Total	94.197.720,08	92.267.322,94

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 2021	Exercício 2020
Ajustes para perdas de Dívida Ativa	4.128.763,91	3.398,13
Desincorporação de Ativos	12.663.830,06	3.555.326,23
Contribuições Sociais - PASEP	5.133.364,76	5.004.266,90
Resultado Negativos de Equivalência Patrimonial	0,00	5.358.303,71
Outras Variações Patrimoniais	5.420.420,88	1.688.835,58
Total	27.346.379,61	15.610.130,55

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento