

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

Exercício de 2022

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 2022	Exercício 2021
Recursos próprios	205.836.437,40	120.099.377,18
Recursos vinculados à saúde	56.262.580,26	50.888.531,22
Recursos vinculados à educação	25.235.800,64	36.352.233,43
Recursos vinculados à assistência social	5.857.546,76	5.178.385,46
Outros recursos vinculados	42.593.382,85	25.286.026,06
Total	335.785.747,91	237.804.553,35

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 2023, demonstrados na tabela a seguir:

Créditos a Curto Prazo	Exercício 2022	Exercício 2021
Créditos Tributários a Receber	25.062.796,56	25.130.123,86
IPTU exercício	18.521.150,14	23.047.799,77
Créditos decorrentes de transferências a receber	6.541.646,42	2.082.324,09
Dívida Ativa Tributária	23.262.676,62	12.415.926,41
Dívida Ativa IPTU	15.849.886,96	8.206.714,72
Dívida Ativa ITBI	6.844,52	6.936,48
Dívida Ativa ISS	6.733.756,30	3.761.609,27
Dívida Ativa de Taxas	629.839,27	396.874,41
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	42.349,57	43.791,53
Dívida Ativa Não Tributária	750.193,00	1.298.311,19
Outras Dívidas Ativas	750.193,00	1.298.311,19
Total	49.075.666,18	38.844.361,46

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 2024, demonstrados na tabela a seguir:

Créditos a Longo Prazo	Exercício 2022	Exercício 2021
Dívida Ativa IPTU	35.278.780,64	40.068.077,73
Dívida Ativa ITBI	50.193,18	62.428,34
Dívida Ativa ISS	30.675.998,91	30.434.838,64
Dívida Ativa de Taxas	3.569.089,19	2.910.412,34
Dívida Ativa de Contribuição de Melhoria	663.476,61	686.067,27
Outras Dívidas Ativas Não Tributárias	14.443.667,03	11.874.800,68
Total	84.681.205,56	86.036.625,00

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\$ 17.767.482,00 em 31/12/2022 e R\$ 15.314.193,15 em 31/12/2021.

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 2021 a Companhia apresentou Patrimônio Líquido negativo de R\$ 24.268.000,00 que foi avaliado e contabilizado pelo Método de Equivalência Patrimonial, representado R\$ 23.976.784,00 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\$ 23.408.254,00 em Perdas em Investimentos no Passivo Não Circulante.

Nota 5 – Imobilizado

O imobilizado do Município representa 75,54% do Ativo Não Circulante, sendo 90,97% 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 0,11% 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 2022
Férias	7.762.835,14	,00	7.762.835,14
13º salário	0,00	,00	,00
Licença Prêmio	19.190.303,90	28.374.473,25	47.564.777,15
Precatórios de Pessoal	9.201.749,88	28.486.449,90	37.688.199,78
Parcelamentos Previdenciários	1.728.026,17	14.393.336,77	16.121.362,94
Demais Encargos Sociais a pagar	9.613,70	0,00	9.613,70
Total	37.892.528,79	71.254.259,92	109.146.788,71

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

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 2022	(1) Amortização
CEF - Pró-transporte - Setor 8	689.576,98	9.405.417,87	10.094.994,85	2033
CEF - Pró-transporte - Setor 9	564.820,73	7.530.853,28	8.095.674,01	2033
CEF - Pró-transporte - 399.775-97	1.300.071,28	25.382.382,81	26.682.454,09	2036
CEF - Pró-transporte - 399.770-45	782.840,32	15.284.048,68	16.066.889,00	2036
Total	3.337.309,31	57.602.702,64	60.940.011,95	

Empréstimos Externos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2022	(1) Amortização
CEF - BIB - PRODIN	2.578.140,67	29.648.617,72	32.226.758,39	2035
Total	2.578.140,67	29.648.617,72	32.226.758,39	

Total Empréstimos	5.915.449,98	87.251.320,36	93.166.770,34	
--------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	--

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

(1) Ano final de amortização

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

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\$ 10.464.499,00 são compostos por restos a pagar processados de 2022 e de exercícios anteriores. Os restos a pagar de 2022 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 2022
Valores Restituíveis	6.040.956,35		6.040.956,35
Precatórios de Terceiros	4.489.421,10	15.653.838,72	20.143.259,82
Adiantamento de Tributos	16.021.538,09		16.021.538,09
Outras Obrigações	36.418,00		36.418,00
Total	26.588.333,54	15.653.838,72	42.242.172,26

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Demais Obrigações	Curto Prazo	Longo Prazo	Total 2021
Valores Restituíveis	3.079.396,74	,00	3.079.396,74
Precatórios de Terceiros	3.721.013,89	14.051.302,17	17.772.316,06
Adiantamento de Tributos	15.580.204,82	,00	15.580.204,82
Outras Obrigações	36.418,00	,00	36.418,00
Total	22.417.033,45	14.051.302,17	36.468.335,62

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Nota 11 – Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

A composição dos saldos do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes é demonstrada na tabela a seguir:

Ativo Financeiro	Exercício 2022	Exercício 2021
Caixa e Equivalentes de Caixa	335.785.747,91	237.804.553,35
Depósitos Restituíveis	298.325,18	136.894,00
Créditos Salário Maternidade e Salário Família	2.315,93	11.875,12
Total	336.086.389,02	237.953.322,47

Ativo Permanente	Exercício 2022	Exercício 2021
Créditos Tributários a Receber (IPTU 2022)	18.521.150,14	23.047.799,77
Créditos de Transferências a Receber (RP 2022)	6.541.646,42	2.082.324,09
Dívida Ativa Tributária de Curto Prazo	23.262.676,62	12.415.926,41
Dívida Ativa Não Tributária de Curto Prazo	750.193,00	1.298.311,19
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	10.660,90	310.476,10
Conta Especial - Precatórios	2.320.363,24	2.526.668,66
Estoques - Material de Consumo	5.856.945,96	5.428.020,56
Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente	37.439,98	31.467,34
Total do Ativo Não Circulante	421.520.205,19	381.063.728,13
Total	478.821.281,45	428.204.722,25

Passivo Financeiro	Exercício 2022	Exercício 2021
Pessoal a pagar oriundos de liquidação de empenhos	0,00	131,00
Fornecedores a Pagar	10.465.052,14	8.484.625,67
Valores Restituíveis	6.040.956,35	3.079.396,74
Disponibilidade por destinação de recursos - RP não liquidados	75.409.486,90	39.425.809,82
Total	91.915.495,39	50.989.963,23

Passivo Permanente	Exercício 2022	Exercício 2021
Apropriações de Pessoal a Pagar de Curto Prazo	37.920.414,03	30.650.499,17
Empréstimos a Pagar de Curto Prazo	5.915.449,98	5.819.142,86
Provisões de Curto Prazo	9.258.833,41	6.332.698,48
Outras Obrigações de Curto Prazo	20.547.377,19	19.337.636,71
Total do Passivo Não Circulante	197.567.673,00	193.254.732,46
Total	271.209.747,61	255.394.709,68

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 2022, 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
9000019-90.2021.8.21.0021	23.422,26
9001024-50.2021.8.21.0021	5.028,41
9002537-53.2021.8.21.0021	7.140,39
5016219-12.2022.8.21.0021	7.484,03
5000096-70.2021.8.21.0021	2.384,01
5018649-34.2022.8.21.0021	6.653,00
5001780-30.2021.8.21.0021	117.015,93
Total	169.128,03

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 2022	Exercício 2021
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	94.928.267,39	91.382.321,56
IRRF Imposto de Renda Retido na Fonte	37.666.311,85	32.195.945,86
ITBI Imposto de Transmissão de Bens Imóveis	32.498.465,98	31.922.207,86
ISS Imposto Sobre Serviços	91.878.717,38	73.659.667,78
Taxas	7.709.207,92	5.142.122,54
Contribuição de Melhoria	1.359,58	538,02
Total	264.682.330,10	234.302.803,62

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 2022	Exercício 2021
FPM	98.048.922,81	77.742.365,21
ICMS	114.658.131,26	126.927.537,50
IPVA	42.482.819,61	35.467.054,36
ITR	1.659.045,82	1.707.801,93
IPI - Municípios	1.140.436,66	1.712.557,07
Transferência de Recursos do FUNDEB	116.004.647,56	114.184.315,89
Transferências de Recursos da União para a Saúde	18.009.748,72	16.219.403,02
Transferências de Recursos da União para a Educação	10.696.130,38	10.314.347,81
Transferências de Recursos da União para a Assistência Social	1.325.050,81	1.242.507,18
Transferência da Compensação Financeira de Recuros Naturais	4.896.309,66	1.838.305,63
Outras Transferências da União	6.180.237,73	3.087.754,77
Transferências de Recursos do Estado para a Saúde	4.859.647,89	8.273.885,82
Outras Transferências do Estado	10.307.448,48	9.966.599,67
Fundo Municipal de gestão Compartilhada	6.780.605,57	5.787.505,00
Multa trânsito	11.028.068,23	4.236.958,34
Outras Transferências Recebidas	7.047.409,89	1.845.550,90
Total	455.124.661,08	420.554.450,10

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 2022	Exercício 2021
Ganhos com incorporação de Ativos	6.657.869,09	368.650,51
Ganhos com desincorporação de Passivos	1.044.070,62	80.933,70
Reversão de Provisões	5.947.962,06	0,00
Outras Variações Patrimoniais	11.393.736,19	1.329.445,41
Total	25.043.637,96	1.779.029,62

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, ENCARGOS E BENEFÍCIOS	Exercício 2022	Exercício 2021
Vencimentos e Vantagens	261.327.422,24	223.460.995,78
Encargos de Patronais	46.389.395,01	39.007.487,71
Benefícios a Pessoal	19.588.519,42	17.480.477,66
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.188.192,54	1.799.042,09
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.410.476,66	2.319.425,36
Total	330.904.005,87	284.067.428,60

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 2022	Exercício 2021
Consumo de Material	42.482.887,98	24.764.507,41
Serviços Recebidos	132.220.632,43	99.097.348,67
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.940.616,22	9.241.527,47
Total	184.644.136,63	133.103.383,55

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 2022	Exercício 2021
Juros e Encargos de Empréstimos	5.714.846,53	5.692.668,70
Juros de Obrigações Previdenciárias	2.009.249,48	7.409,33
Variação Monetária e Cambial de Empréstimos	487.024,53	4.796.309,62
Descontos por Antecipação de Pagamento	7.079.818,66	6.763.784,49
Total	15.290.939,20	17.260.172,14

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 2022	Exercício 2021
Cota Concedida Câmara de Vereadores	18.364.349,61	16.440.170,79
Cota Concedida Hospital Beneficente Cesar Santos	16.289.658,67	10.178.585,37
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Aposentadorias	59.773.461,26	54.990.058,41
Repasse concedido ao RPPS p/ pagamento de Pensões	7.070.073,80	6.011.551,35
Restituição de Transferências Governamentais	540.247,68	251.351,50
Transferências a Instituições Privadas s/fins lucrativos	7.601.670,48	6.326.002,66
Total	109.639.461,50	94.197.720,08

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 2022	Exercício 2021
Ajustes para perdas de Dívida Ativa	0,00	4.128.763,91
Desincorporação de Ativos	387.877,23	12.663.830,06
Contribuições Sociais - PASEP	7.585.194,10	5.133.364,76
Resultado Negativos de Equivalência Patrimonial	8.225.708,29	0,00
Provisão para Riscos Cíveis	5.627.139,55	2.809.674,40
Outras Variações Patrimoniais	3.299.066,74	2.610.746,48
Total	25.124.985,91	27.346.379,61

Fonte: Sistema de Contabilidade e Orçamento

Pedro Cezar de Almeida Neto
Prefeito Municipal
CPF 657.414.550-34

Dorlei Francisco Maffi
Secretário de Finanças
CPF 196.955.940-34

Jorge Fernandes Mattos
Contador CRC/RS 46959
CPF 461.663.940-04