



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO DE 2021

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

1 – INTRODUÇÃO

O Município de Marilândia-ES, com fundação em 15 de maio de 1980, foi emancipado do Município de Colatina objetivando desenvolvimento justo e solidário, fundamentado na autonomia, cidadania, dignidade da pessoa humana, valores sociais do trabalho e pluralismo político, exercendo o seu poder de decisão dos Municípios, através de seus representantes eleitos legalmente (Art. 1º da Lei Orgânica Municipal).

Inscrito sob CNPJ nº 27.744.176/0001-04 e natureza jurídica 124-4 – Município, tem a agricultura como fonte principal de sua economia, sendo dependente de transferências constitucionais e legais para manutenção de suas atividades, uma vez que a receita tributária municipal corresponde a menos que 5% do total das receitas de um exercício.

Em 2015 foi efetuado a desconcentração administrativa do Fundo Municipal de Saúde e Fundo Municipal de Assistência Social, sendo registrado como unidade gestora no Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo sob código 046E050002 e 046E050001 respectivamente, onde a gestão e contabilização dos recursos públicos da saúde e assistência social foram separados da Prefeitura. Mantendo o controle e contabilização da Educação e demais secretarias vinculados à Prefeitura Municipal através da UG 046E0700001.

A partir de 2015, as incorporações de bens móveis e imóveis foram contabilizados separadamente nas Unidades Gestoras Saúde e Assistência Social (além da Unidade Gestora Prefeitura Municipal), sendo realizada depreciação mensal efetuada com base na tabela da Receita Federal do Brasil e utilizando o método linear de depreciação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

A referida Nota Explicativa é relacionada ao Balanço Patrimonial – Anexo 14, referente ao exercício financeiro de 2021, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Esta nota explicativa faz parte das demonstrações contábeis e contém informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação.

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP).

Em atendimento à Lei 4320/64, o Balanço Patrimonial também demonstra o Ativo e o Passivo em Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para sua realização. Tal informação, auxilia para identificar o Superávit Financeiro do exercício, o qual poderá ser utilizado como fonte de suplementação posteriormente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

2 – INFORMAÇÕES RELEVANTES CONTIDAS NA DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL

ATIVO

✓ DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA – PROVISÃO PARA PERDA DE DÍVIDA ATIVA

A provisão para perda da dívida ativa foi elaborada considerando a média dos últimos cinco anos entre o valor total da dívida ativa e o recebimento por exercício.

Considerando a necessidade de demonstrar a real possibilidade de realização dos direitos demonstrados no Ativo, foi efetuado cálculo para o ajuste de perda da dívida ativa tributária levando em consideração a arrecadação dos últimos 5 anos (2017 a 2021) em confronto com os valores inscritos em dívida ativa tributária. A partir do percentual resultante do cálculo citado, foi identificado o a estimativa de ajuste para perda de dívida ativa ao final do exercício de 2021, como segue:

| MÉDIA 2017 A 2021 | R\$ |
|--|--------------|
| VALOR MÉDIO - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA REGISTRADA NO ATIVO (média 5 anos) | 2.870.781,75 |
| VALOR MÉDIO - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA RECEBIDA (média 5 anos) | 98.543,98 |
| % RECEBIDO/REALIZADO (média 5 anos) | 3,43% |
| % DE PERDA DA DÍVIDA ATIVA (a) | 96,57% |
| TOTAL DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - 2021 (b) | 4.352.172,10 |
| VALOR TOTAL DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (c) = b * a | 4.202.777,13 |

✓ INVESTIMENTOS



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

Na categoria de investimentos, este órgão possui participação em consórcio, sendo sua equivalência patrimonial contabilizada mediante encaminhamentos pelos consórcios públicos do arquivo APROPAT, contendo a participação deste município nos consórcios conforme segue:

| CONSÓRCIO | PARCITIPAÇÃO CONFORME APROPAT ENCAMINHADO |
|---|---|
| Consórcio Público da Região Doce Oeste do Espírito Santo - CONDOESTE | R\$ 32.415,68 |
| Consórcio Público Intermunicipal para Fortalecimento da Produção e Comercialização de Produtos Hortifrutigranjeiros - COINTER | R\$ 39.237,35 |
| Consórcio Público da Região Noroete - CIM Noroeste | R\$ 219.686,56 |
| PARTICIPAÇÕES EM CONSÓRCIOS CONTABILIZADAS | R\$ 291.339,59 |

Ressalta-se que o consórcio Cim Noroeste possui participação deste Ente tanto na UG Prefeitura como na UG Saúde, e que não foi encaminhado a este setor contábil o arquivo APROPAT contendo o valor da participação separada para cada área, sendo a contabilização apresentada de R\$ 219.686,56 oriunda dos contratos de rateio realizados até o exercício de 2021. Contudo, durante o exercício de 2022 será realizada reavaliação de tal valor no momento que o referido consórcio encaminhar o valor da equivalência patrimonial..

✓ IMOBILIZADO

Em 2012 foi iniciado o levantamento e reavaliação dos bens móveis e imóveis da Prefeitura Municipal. Tal serviços, foi encerrado em 2013 e as alterações e correções foram lançadas na contabilidade daquele exercício, ensejando a real situação patrimonial deste Ente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

Os bens móveis somaram R\$ 19.712.272,65 em 31/12/2021, ensejando em um aumento de 8,29% (R\$ 1.509.575,89) ante o exercício anterior. Tal capitalização advém da aquisição de equipamentos e veículos e de doações recebidas como segue:

| AQUISIÇÕES | Valor Incorporado |
|---|-----------------------|
| Caminhão Caçamba - Pregão Eletrônico 002/2021 | R\$ 259.000,00 |
| Equipamentos de Informática - Pregão Presencial 031/2021 | R\$ 48.321,00 |
| Container para Lixeiras - Pregão Presencial 065/2020 | R\$ 94.500,00 |
| Playgrounds - Ata de Registro de Preços 218402/2021 - Jaguaré | R\$ 138.450,00 |
| 3 Veículos Renault Kwid para o Fundo de Saúde | R\$ 136.420,00 |
| Demais equipamentos adquiridos | R\$ 101.475,80 |
| TOTAL DAS INCORPORAÇÕES POR AQUISIÇÃO | R\$ 778.166,80 |

| DOAÇÕES RECEBIDAS - BENS MÓVEIS | Valor Incorporado |
|---|-----------------------|
| Pulverizador - Termo de Entrega 032/2021 | R\$ 15.799,00 |
| Caminhão Placa RBE-9A20 - Termo de Entrega 031/2021 | R\$ 139.400,00 |
| Veículo Pick-Up Strada RBF-2H64 - Termo de Entrega 028/2021 | R\$ 52.401,00 |
| Caminhão Mercedes Benz - SEAG | R\$ 158.409,09 |
| Secador de Café Cilíndrico Rotativo 120sc - Contrato Doação Seag 243/2021 | R\$ 73.000,00 |
| Secador de Café 800sc - Contrato Doação Seag 243/2021 | R\$ 66.400,00 |
| Trator Agrícola 4x4 75cv Yannar - Contrato Doação Seag 216/2021 | R\$ 153.000,00 |
| Secador de Café Cilíndrico Rotativo 120sc | R\$ 73.000,00 |
| TOTAL DAS INCORPORAÇÕES POR DOAÇÕES | R\$ 731.409,09 |

As depreciações dos bens imóveis foram calculadas considerando o método linear, e a vida útil do bem e taxa de depreciação foi considerada a tabela da Receita Federal do Brasil.

Os bens imóveis totalizaram R\$ 65.427.735,31 em 31/12/2021, ensejando aumento de 3,73% (R\$ 2.350.955,43) em relação ao exercício anterior, oriundo de obras como:

- Drenagem e Pavimentação de Ruas: R\$ 606.304,47;



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savergnini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

- Sistema de Tratamento e Distribuição de Água: R\$ 419.974,53;
 - Manutenção e reforma de Quadras de Esporte: R\$ 232.300,03;
 - Reforma do Posto de Saúde Maximiliano Lorencini – Monte Sinai: 46.796,37
- Dentre outros.

As depreciações dos imóveis foram efetuadas considerando os padrões adotados nos bens móveis, porém com as peculiaridades de cada bem.

2 – PASSIVO

✓ PASSIVO CIRCULANTE

- PESSOAL A PAGAR - PRECATÓRIOS / PROVISÃO

No exercício de 2021 foi encaminhado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo precatórios para serem inscritos e seus pagamentos serem programados para 2022 no total de R\$ 1.245.269,75, sendo em sua totalidade natureza alimentícia e classificado como obrigação na classe “Pessoal a Pagar” do Passivo Circulante. Tal classe inclusive (que totalizou R\$ 2.463.668,35) além de registrar os precatórios citados, também consigna o saldo de R\$ 1.216.197,60 relativo a reconhecimento de provisão de férias e abono de férias.

- DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

O montante de R\$ 512.293,71 registrado nesta rubrica evidencia o saldo das consignações ao final do exercício, sendo em sua maioria empréstimo consignado, INSS, IRRF e empréstimo consignado relativo à folha de pagamento de



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

dezembro/2021 e férias de competência janeiro/2022, cujo pagamento tem vencimento (no caso do INSS competência dezembro/2021) em 20/01/2022, sendo as consignações de empréstimos consignados também pagas no exercício de 2022.

✓ **PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

- PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO

Dentre as obrigações de longo prazo, este órgão possui parcelamento previdenciário contabilizado no parte no Passivo Não Circulante que encerrou 2021 com saldo de R\$ 471.662,44. Tais valores vem sendo atualizado levando-se em consideração as informações constantes no e-CAC no site da Receita Federal, onde identifica-se o montante atual da dívida. O referido parcelamento é debitado junto à primeira parcela do FPM de cada mês.

- EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO

No exercício de 2018 foi efetuado financiamento com a Caixa Econômica Federal através do programa FINISA – Contrato 0498440-45 - para melhoria no sistema de iluminação pública do Município de Marilândia-ES. Sendo o total da obrigação remanescente registrada no Ativo Não Circulante que soma R\$ 1.640.284,66 em 31/12/2021.

✓ **PATRIMÔNIO LÍQUIDO – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

SAAE

Durante exercício de 2021 ocorreram movimentações que culminaram na evidenciação em ajuste de exercícios anteriores no Patrimônio Líquido na ordem R\$ 1.208,70 (Hum mil,



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

duzentos e oito reais e setenta centavos) em virtude de ajuste no saldo das provisões de férias e respectivos encargos de exercícios anteriores.

PREFEITURA

Durante o exercício de 2021, foi realizado levantamento por parte do Departamento de Contabilidade onde algumas obrigações e direitos foram identificadas com saldos incompatíveis com o cenário atual. Tal análise foi direcionada no Ativo à participação em capital de consórcios públicos e no Passivo em relação às obrigações junto ao parcelamento de dívida previdenciária.

Diante das análises realizadas no Ativo, foi confrontado as informações constantes no arquivo APROPAT encaminhado pelos consórcios públicos ao final do exercício relativo à equivalência patrimonial, com as informações contabilizadas nos investimentos do Ativo Não Circulante deste órgão. Assim, foi identificado que os direitos contabilizados neste órgão referente à participação nos consórcios advém dos valores de cada contrato de rateio de anos anteriores. Contudo, há necessidade de adequação da equivalência patrimonial para que o ativo deste órgão reflita a real participação em cada consórcio público. Sendo assim, e considerando ainda que até o exercício de 2021 os consórcios ainda não haviam encaminhado tal informação a este órgão, foi realizada contabilização adequando os saldos dos investimentos à informação encaminhada pelos consórcios públicos através do arquivo APROPAT conforme tabela abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

| LANÇAMENTOS NO PL - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | LANÇAMENTO NO PL REDUZINDO VALOR DO ATIVO |
|---|---|
| Consórcio Público da Região Doce Oeste do Espírito Santo - CONDOESTE | R\$ 13.584,32 |
| Consórcio Público Intermunicipal para Fortalecimento da Produção e Comercialização de Produtos Hortifrutigranjeiros - COINTER | R\$ 762,65 |
| VALOR CONTABILIZADO EM AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR RELATIVO À EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL | R\$ 14.346,97 |

Tais valores representavam informações de exercícios anteriores que reduziram a participação registrada no ativo deste órgão em relação aos consórcios citados, sendo necessário seu ajuste diretamente no Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercícios Anteriores para que não seja influenciado o resultado do exercício corrente.

As obrigações relativas a parcelamento e INSS também foram objeto de análise em 2021, uma vez que em consulta ao site da receita federal foi constatado que o referido parcelamento apresentava valor contabilizado abaixo do saldo informado no e-CAC como saldo devedor. Diante de tal análise, e identificando que a referida divergência advém em ampla maioria de exercícios anteriores, foi proferida a contabilização de R\$ 443.074,74 de atualização da dívida junto ao parcelamento com o INSS, debitando-se diretamente no Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercícios Anteriores, com objetivo de não haver qualquer interferência no resultado do exercício corrente e passando a referida obrigação a refletir seu real saldo ao final de 2021.

Ainda em relação à lançamentos realizados diretamente Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercícios Anteriores, ainda fora contabilizado uma baixa no almoxarifado de exercícios anteriores no valor de R\$ 4.921,00, após identificado que constava no estoque do Ativo Não Circulante tal valor erroneamente incorporado em 2019 sob liquidação de nº 64/2019 de materiais de construção. Vale ressaltar que o estoque



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

que faz referência ao controle do setor de almoxarifado e em decorrência apresentado no inventário anual de 2020 controlou somente o saldo do estoque de curto prazo (ativo circulante), não sendo identificado à época tal divergência pelo fato de tal valor estar contabilizado erroneamente em estoque de longo prazo (ativo não circulante).

Diante das explicações citadas, a conta do Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercícios Anteriores figurou um saldo de R\$ 462.342,71 que é proveniente das explicações acima assim detalhadas:

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | VALOR CONTABILIZADO |
|---|-----------------------|
| Ajuste da equivalência patrimonial dos consórcios citados | R\$ 14.346,97 |
| Atualização do saldo de parcelamento previdenciário | R\$ 443.074,74 |
| Baixa de bem em estoque do Ativo Não Circulante | R\$ 4.921,00 |
| VALOR CONTABILIZADO EM AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR RELATIVO À EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL | R\$ 462.342,71 |

FUNDO DE SAÚDE

Ainda no exercício de 2021, foi identificado valor de R\$ 95,21 de consignação na UG Fundo Municipal de Saúde advindo vários exercícios anteriores que não mais contemplava os parâmetros de obrigações que deveriam ser consideradas no passivo daquela UG, sendo sua baixa contabilizada no Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercícios Anteriores, para fins de apresentação da real situação patrimonial deste Ente e regularizando assim os registros das obrigações ao final de 2021.

✓ PATRIMÔNIO LÍQUIDO – RESULTADO DO EXERCÍCIO

O resultado do exercício financeiro de 2021 totalizou R\$ 7.407.082,02, ratificado principalmente pela retomada da economia nacional e estadual, o que impactou



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARILÂNDIA

Rua Ângela Savernini, 93 - CEP 29725-000 - Marilândia – ES
CNPJ 27.744.176/0001-04

diretamente no forte excesso de arrecadação e proporcionou a possibilidade dos direitos sobressaírem de forma consistente às obrigações. Tal resultado superavitário fica ainda mais consistente quando comparado ao do exercício de 2020, quando – apesar da pandemia da Covid-19 – foi realizado contenção de gastos e paralização de serviços públicos que culminou em um resultado positivo de R\$ 3.795.479,87.

Vale ressaltar ainda, que tal resultado superavitário proporcionou não somente uma demonstração de controle nas contas públicas, como também possibilitou um ativo financeiro bem superior ao passivo financeiro (disponibilidades em confronto com obrigações financeiras), encerrando 2021 com um superávit financeiro de R\$ 11.748.429,96, e garantindo assim (através da possibilidade de suplementação do orçamento da despesa) maior tranquilidade e consistência para o a execução e controle orçamentário, fiscal e financeiro no exercício de 2022.