



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017** **BALÇO PATRIMONIAL**

O Balço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

1) Critérios Contábeis adotados para o Balço Patrimonial - Anexo 14

a) Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos

- Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.
- Os ativos circulantes registrados no balanço patrimonial fornecem recursos para pagamento de obrigações ou manutenção de operações.
- **Caixa e Equivalente de Caixa:** Compreende dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez. O saldo apresentado no Balço Patrimonial é apurado conforme os dados apresentados a seguir:

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

| | |
|---|--------------------------|
| - Poder Executivo Administração Direta (Prefeitura e Fundos Públicos) | R\$ 51.583.187,81 |
| - Poder Executivo Administração Indireta - SAAE | R\$ 641.441,72 |
| - Poder Executivo Administração Indireta - SMTT | R\$ 202.229,33 |
| - Poder Legislativo | R\$ 42.112,38 |
| Total das Disponibilidade Financeira | R\$ 52.468.971,24 |

- As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

- As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do balanço patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

- **CRÉDITOS A CURTO PRAZO E LONGO:** Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

- O item Créditos Tributários a Receber refere-se principalmente ao reconhecimento pelo Princípio da Competência em observância a IPC 02 - Instrução de Procedimentos da Secretária do Tesouro Nacional. Os Créditos Tributários a Receber foram avaliados pelo valor de recebimento acrescido das atualizações, juros e multas com base em relatório fornecido pelo Departamento de Tributos, estando registrados no sistema de contabilidade de forma sintética.



- As atualizações, juros e multas apuradas são contabilizados em contas de resultado pelo regime de competência.

- A conta Crédito de Transferências a Receber representa, basicamente, os valores a receber relativos ao Fundo de Participação dos Municípios – FPM, ITR, Cota-parte da Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Minerais, FUNDEB, ICMS, IPVA e do Fundo Nacional de Assistência Social, conforme relação de Créditos e Valores a Receber no Curto Prazo integrante da Prestação de Contas.

- A Conta Dívida Ativa Tributária é proveniente de crédito tributário dessa natureza, regularmente inscrito na repartição administrativa competente depois de esgotado o prazo fixado para pagamento pela lei ou por decisão final proferida em processo regular.

Os Créditos da Dívida Ativa Tributária foram avaliados pelo valor de recebimento acrescido das atualizações, juros e multas com base em relatório fornecido pelo Departamento de Tributos, estando registrados no sistema de contabilidade de forma sintética.

Os valores contabilizados são registrados pelo valor corrente, para a inscrição, cancelamento, recebimento e os ajustes correspondentes evidenciados no Demonstrativo de Movimentação da Dívida Ativa Tributária integrante da Prestação de Contas

- A Conta Dívida Ativa Não Tributária corresponde aos demais créditos da Fazenda Pública, tais como os provenientes de multas e ressarcimentos impostos pelo TCM, preços públicos, contribuições estabelecidas e outros dessa natureza, regularmente inscritos na repartição administrativa competente depois de esgotado o prazo fixado, para pagamento pela lei ou por decisão final proferida em processo regular.

Os valores contabilizados são registrados pelo valor corrente, para a inscrição, cancelamento, recebimento e os ajustes correspondentes evidenciado no Demonstrativo de Movimentação Dívida Ativa Não Tributária integrante da Prestação de Contas

- **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Compreendem os valores a receber por demais transações. Esse grupo de contas é composto de contas de Adiantamentos Concedidos, Tributos a Recuperar, Créditos por Danos ao Patrimônio, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e Outros Créditos a Receber, e estão mensurados ou avaliados pelo valor original.
- **ESTOQUE:** Compreende o valor dos bens adquiridos para utilização própria no curso normal das atividades. O registro físico das aquisições, incorporações e baixas é feita pela Unidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social.
- **IMOBILIZADO DO ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os valores dos Bens Móveis e Imóveis foram registrados pelos valores nominais (custo de aquisição) atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o artigo 106, II, da Lei nº 4320/64.



- **Depreciação, Amortização e Exaustão:** são calculadas pelo método linear sobre o valor dos bens, de acordo com as taxas admitidas pela legislação fiscal. O material identificado como permanente está sujeito à depreciação, observadas as normas técnicas aplicáveis à taxa estabelecida na Instrução Normativa nº 162, de 31 de dezembro de 1998, da Secretaria da Receita Federal.

b) Critérios Contábeis de Mensuração do Passivo

- são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços. Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.
- Os passivos dizem respeito principalmente aos empenhos liquidados e não pagos em exercícios anteriores e aos inscritos na data do encerramento do exercício. Estes são reconhecidos como passivos para o ano fiscal específico.
- Os passivos são registrados pelo valor nominal, ajustados juros e encargos conforme necessários.
- Os passivos classificados como circulantes correspondem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos estão classificados como não circulantes e do patrimônio líquido;
- O Passivo é composto em quatro grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

| | | |
|--|------------|----------------------|
| Passivo Circulante | R\$ | 23.427.185,77 |
| Passivos Financeiros - Restos a Pagar Processados | R\$ | 4.015.599,01 |
| Passivos Financeiros - Consignações/Retenções e Depósitos | R\$ | 5.282.503,99 |
| Passivos Permanente não Parcelados e Provisões | R\$ | 5.701.664,59 |
| - 21111010101 - Salários, Remunerações e Benefícios (p) | R\$ | 25.619,71 |
| - 21111010301 - Férias (p) | R\$ | 193.680,23 |
| - 21143010101 - Contribuições ao Rgps Sobre Salários e Remunerações (p) | R\$ | 636.346,58 |
| - 2126101010001 - Cooperação Andina de Fomento - CAF - Juros de Empréstimos Externos (p) | R\$ | 21.644,09 |
| - 21311010101 - Fornecedores Não Financiados a Pagar (p) | R\$ | 4.819.707,63 |
| - 21311030101 - Contas Não Financiadas a Pagar (p) | R\$ | 4.666,35 |
| Passivos Permanente em Parcelamento Interno (art. 29 da LC 101/00) | R\$ | 8.427.418,18 |
| Passivo Não Circulante | R\$ | 69.280.698,74 |
| Passivos Permanente em Parcelamento Interno (art. 29 da LC 101/00) | R\$ | 59.597.458,39 |
| Passivos Permanente em Parcelamento Externo (art. 29 da LC 101/00) | R\$ | 9.683.240,35 |

c) Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido corresponde ao que as NBC T 16 (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público) denominam “Ativos Líquidos/Patrimônio Líquido”. O Patrimônio Líquido, também chamado de Saldo Patrimonial ou Situação



Líquida Patrimonial, é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos exigíveis.

No Patrimônio Líquido são evidenciados o capital social e o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. Integram o Patrimônio Líquido: Resultado Acumulado e Ajustes do Patrimônio.

• AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

- O saldo da conta ajuste de exercício anteriores resultou devedor no valor de R\$ 16.067.948,04, pelos fatos abaixo narrados:

| PL - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | |
|--|--------------------|
| Saldo do Exercício Anterior | R\$ 1.917.469,73 |
| Débitos Lançados em 2017 – Independente da Execução | R\$ 6.357.225,03 |
| Transferência do saldo de 2016 - 237110200 - Superávit/Déficit de Exercícios Anteriores | R\$ 1.917.469,73 |
| BAIXA CONTÁBIL PROCESSO 7666/2017 DO VEÍCULO AMBULÂNCIA PLACA OUG 1665 CHASSI 936ZCWMNCD2105712 MARCA MODELO PEUGEOT BOXER RONTAN 2012/2013 Nº TOMBO 36434 QUE DEU PERDA TOTAL APÓS UM SINISTRO OCORRIDO EM 02/01/2016 | R\$ 122.750,00 |
| Desincorporação de Ativos Financeiros por Insubsistência | R\$ 434.303,14 |
| Ajustes contábil referente às Incorporação de dados Contábeis do SAAE com base no Balanço Patrimonial de 2016 decorrente de incorreções na consolidação. | R\$ 226.158,26 |
| Reconhecimentos de Obrigações Previdenciárias (GFIP) de anos anteriores | R\$ 190.890,37 |
| Reconhecimentos de Obrigações - Sentenças Judiciais de Exercícios Anteriores | R\$ 3.465.653,53 |
| Débitos Lançados em 2017 – Resultantes da Execução | R\$ 12.120.068,61 |
| Empenhos Liquidados - Despesas de Exercícios Anteriores - Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 3.516.534,89 |
| Empenhos Liquidados - Despesas de Exercícios Anteriores - Outras Despesas Correntes | R\$ 6.529.286,44 |
| Empenhos Liquidados - Indenizações e Restituições - Restituição de Receitas Arrecadada | R\$ 2.074.247,28 |
| Créditos Lançados em 2017 – Independente da Execução Orçamentária | R\$ 491.875,87 |
| Incorporação de Disponibilidades Financeira | R\$ 491.875,87 |
| Créditos Lançados em 2017 – Resultantes da Execução | R\$ - |
| Saldo do Exercício | -R\$ 16.067.948,04 |

d) Demonstrativo do Superávit Financeiro

- O Superávit Financeiro apresentado no Anexo14 – Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 36.576.534,14, corresponde à diferença positiva entre o saldo do Ativo Financeiro em Espécie vinculado a cada fonte de recursos e demais haveres financeiros realizáveis deduzidos do Passivo Financeiro evidenciado no Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante.

JOAQUIM BELARMINO CARDOSO NETO
PREFEITO Mat.19153

HAMAIANA RIOS ALMEIDA
Contadora - CRC/BA 039251/O