



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 BALÇO PATRIMONIAL

O Balço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 105 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\$ 55.312.355,79
- Poder Executivo Administração Indireta - SAAE	R\$ 1.201.625,78
- Poder Executivo Administração Indireta - SMTT	R\$ 1.193.660,36
- Poder Legislativo	R\$ 87.674,56
Total das Disponibilidade Financeira	R\$ 57.795.316,49

- 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 Secretaria 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 feito 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.

***Ressalva Contábil:** No exercício 2018 não ocorreu registro contábil de depreciação de bens. O setor de patrimônio está adequando os procedimentos ao MCASP.

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 dois grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

Passivo Circulante	R\$	44.024.279,38
Passivos Financeiros - Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados a Pagar	R\$	9.798.769,99
Passivos Financeiros - Consignações/Retenções e Depósitos	R\$	8.697.612,74
Passivos Permanente não Parcelados e Provisões	R\$	13.107.822,84
- 21111010101 - Salários, Remunerações e Benefícios (p)	R\$	142.689,82
- 21143010101 - Contribuições ao Rgps Sobre Salários e Remunerações (p)	R\$	2.978.209,14
- 2126101010001 - Corporação Andina de Fomento - CAF - Juros de Empréstimos Externos (p)	R\$	223.116,26
- 21311010101 - Fornecedores Não Financiados a Pagar (p)	R\$	9.761.249,87
- 21311030101 - Contas Não Financiadas a Pagar (p)	R\$	38,10
- 21891010201 - Indenizações e Restituições Diversas do Exercício (p)	R\$	2.519,65
Passivos Permanente em Parcelamento Interno (art. 29 da LC 101/00)	R\$	12.420.073,81
Passivo Não Circulante	R\$	103.757.134,21
Passivos Permanente em Parcelamento Interno (art. 29 da LC 101/00)	R\$	74.593.125,16
Passivos Permanente em Parcelamento Externo (art. 29 da LC 101/00)	R\$	29.164.009,05



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 exercícios anteriores resultou devedor no valor de R\$ 9.867.237,31, pelos fatos abaixo narrados:

PL - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Saldo do Exercício Anterior	-R\$ 16.067.948,04
Débitos Lançados em 2018 – Independente da Execução	R\$ 3.333.895,81
1 - Desincorporação de Ativos mediante Baixa de Adiantamento a Servidor por Prestação de Contas Aprovada pela Controladoria	R\$ 4.000,00
2 - Desincorporação de Ativos mediante Baixa de Adiantamento a Fornecedor – Despesa de Exercício Anterior	R\$ 162.500,00
3 - Reconhecimento de dívida com Fornecedores referente anos anteriores	R\$ 73.419,89
4 - Reconhecimentos de Precatórios Vencidos e Não Pagos de anos anteriores	R\$ 583.472,59
5 - Reconhecimentos de Obrigações Previdenciárias (GFIP) de anos anteriores	R\$ 164.940,73
6 - Reconhecimentos de Obrigações Fiscais de Exercícios Anteriores	R\$ 2.345.562,60
Débitos Lançados em 2018 – Resultantes da Execução	R\$ 7.535.911,73
7 - Empenhos Liquidados - Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 7.535.911,73
Créditos Lançados em 2018 – Independente da Execução Orçamentária	R\$ 17.070.518,27
Transferência do saldo de 2017 - 237110200 - Superávit/Déficit de Exercícios Anteriores	R\$ 16.067.948,04
8 - Reconhecimento de Créditos Tributários a Receber – Impostos Retidos – Exercícios Anteriores	R\$ 1.002.570,23
Créditos Lançados em 2018 – Resultantes da Execução	R\$ -
Saldo do Exercício	-R\$ 9.867.237,31

d) Demonstrativo do Superávit Financeiro

- O Superávit Financeiro apresentado no Anexo14 – Balço Patrimonial, no valor de R\$ 35.042.581,11, 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