



Prefeitura Municipal de Taubaté  
Estado de São Paulo

**Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis – Exercício de 2017**

Estas Notas Explicativas tem como objetivo de destacar os principais aspectos na composição das demonstrações contábeis, na execução orçamentária, financeira e patrimonial.

**Balanco Patrimonial**

O Balanco Patrimonial visa demonstrar a situação patrimonial da entidade pública, através de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

**1. Ativo Financeiro – Disponível**

O disponível é composto por valores em caixa, bancos e aplicações financeiras de curto prazo.

A Prefeitura Municipal de Taubaté, ao final do exercício de 2017, em seus Ativo Financeiro, apresentou uma Disponibilidade no montante de R\$ 70.640.202,37 (Setenta milhões, seiscentos e quarenta mil, duzentos e dois reais e trinta e sete centavos), composto da seguinte maneira: Caixa, o valor de R\$ 0,00, Banco Conta Movimento o valor de R\$ 792.407,94 (Setecentos e noventa e dois mil, quatrocentos e sete reais e noventa e quatro centavos) que representa 1,12% do total da disponibilidades e Aplicações Financeiras o valor de R\$ 69.847.794,43 (Sessenta e nove milhões, oitocentos e quarenta e sete mil, setecentos e noventa e quatro reais e quarenta e três centavos) que representa 98,88% do total das disponibilidades.

**2. Demais Créditos a Curto Prazo**

Neste grupo de contas temos o valor de R\$ 4.456.972,32 (Quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e seis mil, novecentos e setenta e dois reais e trinta e dois centavos) que se referem aos depósitos efetuados junto ao Tribunal de Justiça destinados a pagamentos de precatórios que terá baixa do Passivo somente após o recebimento da informação de que efetivamente ocorreu a quitação por aquela instituição. Esta informação é disponibilizada pelo Tribunal de Justiça à Auditoria Geral da Prefeitura.



Prefeitura Municipal de Taubaté  
Estado de São Paulo

### 3. Ativo Realizável a Longo Prazo

De uma forma geral, são classificáveis no Realizável a Longo Prazo contas da mesma natureza das do Ativo Circulante, que, todavia, tenham sua realização certa ou provável após o término do exercício seguinte, o que, normalmente, significa realização num prazo superior a um ano a partir do próprio balanço.

Entre os Créditos a Longo Prazo destaca-se o proveniente de Dívida Ativa que perfaz um total de R\$ 508.258.289,73 (Quinhentos e oito milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, duzentos e oitenta e nove reais e setenta e três centavos), e nesta mesma conta também com um valor provisionado um valor de R\$ 22.538.370,53 (Vinte e dois milhões, quinhentos e trinta e oito mil, trezentos e setenta reais e cinquenta e três centavos) que se refere a possível perdas de débitos não ajuizados, não protestados e prescritos e da média de cancelamentos efetuados nos exercícios de 2014, 2015 e 2016.

### 4. Passivo Circulante

No grupo denominado "Passivo Circulante" são escrituradas as obrigações da entidade, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do ativo não-circulante, quando se vencerem no exercício seguinte (prazo de 12 meses seguintes ao do balanço). Entre estas obrigações estão incluídas os valores restituíveis no montante de R\$ 9.023.795,39 (Nove milhões, vinte e três mil, setecentos e noventa e cinco mil e trinta e nove centavos) que se referem a valores com empréstimos e financiamentos, cauções, pensão alimentícia, sindicato, associação dos funcionários públicos municipais, entre outros. Ainda no grupo de Passivo Circulante, foram inscritos o montante de R\$ 35.663.835,66 (Trinta e cinco milhões, seiscentos e sessenta e três mil, oitocentos e trinta e cinco reais e sessenta e seis centavos) referentes a inscrição de Restos a Pagar processados.

### 5. Passivo Não Circulante

Entre as Obrigações a Longo Prazo, destacam-se o valor de R\$ 14.292.934,79 (Quatorze milhões, duzentos e noventa e dois mil, novecentos e trinta e quatro reais e setenta e nove centavos) que se refere a Contratos de Financiamento, com a instituição financeira Desenvolve SP – Agência de Fomento do Estado de São Paulo, que através do Programa de Modernização da Administração Pública – PMAT, visa a adequação de Distritos Industriais e Linha de Iluminação Pública e Programa Pró Transporte, ainda entre as obrigações a longo prazo o Balanço Patrimonial apresenta um montante de R\$ 97.022.102,59 (Noventa e sete milhões, vinte e dois mil, cento e dois reais e cinquenta e nove centavos) que tem em sua composição a Dívida Confessada oriundas dos serviços de fornecimento de Água e Esgoto aos imóveis de responsabilidade da Prefeitura Municipal de Taubaté no valor de R\$ 35.222.116,86 e de Precatórios no valor de R\$ 61.799.985,73 (Sessenta e um milhões, setecentos e noventa e nove mil, novecentos e oitenta e cinco reais e setenta e três centavos).



Prefeitura Municipal de Taubaté  
Estado de São Paulo

## 6. Resultado Financeiro

Foi apurado um déficit financeiro no exercício de 2017 no montante de R\$ 33.176.842,88 (Trinta e três milhões, cento e setenta e seis mil, oitocentos e quarenta e dois reais e oitenta e oito centavos), em decorrência do Ativo Financeiro do exercício de 2017 encerrar com o montante de R\$ 78.041.353,53 (Setenta e oito milhões, quarenta e um mil, trezentos e cinquenta e três reais e cinquenta e três centavos) e o Passivo Financeiro encerrou o exercício com o montante de R\$ 111.218.196,41 (Cento e onze milhões, duzentos e dezoito mil, cento e noventa e seis reais e quarenta e um centavos).

## 7. Patrimônio Líquido:

Ocorreu um aumento do Patrimônio Líquido da Prefeitura em relação ao exercício anterior, que totalizou no exercício de 2017 um montante de R\$ 1.016.477.327,10 (Um bilhão, dezesseis milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, trezentos e vinte e sete reais e dez centavos) e no exercício de 2016 um montante de R\$ 974.996.652,58 (Novecentos e setenta e quatro milhões, novecentos e noventa e seis mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e oito centavos) um aumento de R\$ 41.480.674,52 (Quarenta e um milhões, quatrocentos e oitenta mil, seiscentos e setenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos) tendo como fator principal deste aumento um crescimento na Conta Imobilizado, que totalizava no final do exercício de 2016 um montante de R\$ 552.893.878,59 (Quinhentos e cinquenta e dois milhões, oitocentos e noventa e três mil, oitocentos e setenta e oito reais e cinquenta e nove centavos) e ao final do exercício de 2017 totalizava um montante de R\$ 586.403.181,60 (Quinhentos e oitenta e seis milhões, quatrocentos e três mil, cento e oitenta e um reais e sessenta centavos).



Prefeitura Municipal de Taubaté  
Estado de São Paulo

## Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente.

### 1. Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas no exercício de 2017 cresceram em torno de 41,42% em relação ao exercício de 2016.

Entre as Variações Patrimoniais Aumentativas, destacamos os Ganhos com Desincorporação de Passivos, que se referem a valores de precatórios amortizados, que totalizaram no exercício de 2017 um montante de 16.239.344,63 (Dezesseis milhões, duzentos e trinta e nove mil, trezentos e quarenta e quatro reais e sessenta e três centavos).

### 2. Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Diminutivas no exercício de 2017 cresceram em torno de 37,05% em relação ao exercício de 2015.

Entre as Variações Patrimoniais Diminutivas a Conta Desvalorização e Perda de Ativos apresenta um valor de R\$ 50.225.314,36 (Cinquenta milhões, duzentos e vinte e cinco mil, trezentos e quatorze reais e trinta e seis centavos) deste montante o Cancelamento de Dívida Ativa no valor de R\$ 45.556.638,88 (Quarenta e cinco milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e trinta e oito reais e oitenta e oito centavos), é a conta principal desta variação diminutiva.

### 3. Superávit das Variações Patrimoniais

No exercício de 2017 as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram um montante de R\$ 1.336.362.115,23 (Um bilhão, trezentos e trinta e seis milhões, trezentos e sessenta e dois mil, cento e quinze reais e vinte e três centavos) e as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram um montante de R\$ 1.294.881.440,71 (Um bilhão, duzentos e noventa e quatro milhões, oitocentos e oitenta e um mil, quatrocentos e quarenta reais e setenta e um centavos), resultando com isto um Superávit no Resultado Patrimonial na ordem de R\$ 41.480.674,52 (Quarenta e um milhões, quatrocentos e oitenta mil, seiscentos e setenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos).



Prefeitura Municipal de Taubaté  
Estado de São Paulo

### Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro - Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

Receita		Despesa	
Receita Orçamentária	900.234.664,38	Despesa Orçamentária	920.285.407,15
Transferências Financeiras Recebidas	79.135,23	Transferências Financeiras Concedidas	28.553.000,00
Receita Extraorçamentária	193.850.672,49	Despesa Extraorçamentária	164.422.736,29
Saldo do Exercício Anterior	89.736.873,71	Saldo para o Exercício Seguinte	70.640.202,37
<b>Total</b>	<b>1.183.901.345,81</b>	<b>Total</b>	<b>1.183.901.345,81</b>



Prefeitura Municipal de Taubaté  
Estado de São Paulo

### Balanco Orçamentário

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública. O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).

A Prefeitura Municipal de Taubaté, apresentou um déficit orçamentário no montante de R\$ 48.524.607,54 (Quarenta e oito milhões, quinhentos e vinte e vinte e quatro mil, seiscentos e sete reais e cinquenta e quatro centavos) conforme demonstrativo abaixo:

Receita		Despesa	
(+) Receita Arrecadada	900.234.664,38	Despesa Orçamentária	920.285.407,15
(+) Transferências Financeiras Recebidas	79.135,23	Transferências Financeiras Concedidas	28.553.000,00
<b>(=) Total da Receita Arrecadada (I)</b>	<b>900.313.799,61</b>	<b>(=) Total da Despesa Realizada (II)</b>	<b>948.838.407,15</b>
<b>(=) Déficit na Execução Orçamentária (I-II): 48.524.607,54</b>			

José Bernardo Ortiz Monteiro Junior  
Prefeito Municipal

Marco Antônio Campos  
Contador da Prefeitura Municipal de Taubaté  
C.R.C. 1SP199857/O-7

Isabelle Rocha Couto de Campos  
Contadora da Prefeitura Municipal de Taubaté  
C.R.C. 1SP316359/O-7