



Prefeitura Municipal de Taubaté
Estado de São Paulo

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis – Exercício de 2019

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 Balanço 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 2019, em seus Ativo Financeiro, apresentou uma Disponibilidade no montante de R\$ 63.150.279,24 (Sessenta e três milhões, cento e cinquenta mil, duzentos e setenta e nove reais e vinte e quatro centavos), composto da seguinte maneira: Caixa, o valor de R\$ 0,00, Banco Conta Movimento o valor de R\$ 365.563,45 (Trezentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e três reais e quarenta e cinco centavos) que representa 0,58% do total das disponibilidades e Aplicações Financeiras o valor de R\$ 62.784.715,79 (Sessenta e dois milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e quinze reais e setenta e nove centavos) que representa 99,42% do total das disponibilidades.

2. Demais Créditos a Curto Prazo

Neste grupo de contas temos o valor de R\$ 6.928.870,67 (Seis milhões, novecentos e vinte e oito mil, oitocentos e setenta reais e sessenta e sete centavos) que se referem aos depósitos efetuados junto ao Tribunal de Justiça destinado 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\$ 584.022.126,11 (Quinhentos e oitenta e quatro milhões, vinte e dois mil, cento e vinte e seis reais e onze centavos), e nesta mesma conta também com um valor provisionado um valor de R\$ 26.543.884,38 (Vinte e seis milhões, quinhentos e quarenta e três mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e trinta e oito centavos) referente a perdas de débitos não ajuizados, não protestados e prescritos e da média de cancelamentos efetuados nos exercícios de 2015, 2016, 2017 e 2018.

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 estes vencerem no exercício seguinte (prazo de 12 meses seguintes ao do balanço). Entre estas obrigações estão incluídas os valores restituíveis no montante de R\$ 8.909.441,40 (Oito milhões, novecentos e nove mil, quatrocentos e quarenta e um reais e quarenta 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\$ 114.788.202,08 (Cento e catorze milhões, setecentos e oitenta e oito mil e duzentos e dois reais e oito 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\$ 186.650.747,02 (Cento e oitenta e seis milhões, seiscentos e cinquenta mil, setecentos e quarenta e sete reais e dois 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, Linha de Iluminação Pública e Programa Pró Transporte e Programa de Melhoria da Mobilidade Urbana – Corporação Andina de Fomento – C.A.F. , ainda entre as obrigações a longo prazo o Balanço Patrimonial apresenta um montante de R\$ 36.472.763,82 (Trinta e seis milhões, quatrocentos e setenta e dois mil, setecentos e sessenta e três reais e oitenta e dois 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
Estado de São Paulo

Prefeitura Municipal de Taubaté no valor de R\$ 36.923.469,99 (Trinta e seis milhões, novecentos e vinte e três mil, quatrocentos e sessenta e nove reais e noventa e nove centavos) e de Precatórios no valor de R\$ 8.947.886,25 (Oito milhões, novecentos e quarenta e sete mil, oitocentos e oitenta e seis reais e vinte e cinco centavos).

6. Resultado Financeiro

Foi apurado um deficit financeiro no exercício de 2019 no montante de R\$ 154.551.780,09 (Cento e cinquenta e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e um mil, setecentos e oitenta reais e nove centavos), em decorrência do Ativo Financeiro do exercício de 2019 encerrar com o montante de R\$ 74.836.176,37 (Setenta e quatro milhões, oitocentos e trinta e seis mil, cento e setenta e seis reais e trinta e sete centavos) e o Passivo Financeiro encerrou o exercício com o montante de R\$ 229.387.956,46 (Duzentos e vinte e nove milhões, trezentos e oitenta e sete mil, novecentos e cinquenta e seis reais e quarenta e seis centavos).

7. Patrimônio Líquido:

Ocorreu uma redução do Patrimônio Líquido da Prefeitura em relação ao exercício anterior, que totalizou no exercício de 2019 um montante de R\$ 984.935.338,84 (Novecentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e trinta e cinco mil, trezentos e trinta e oito reais e oitenta e quatro centavos) e no exercício de 2018 um montante de R\$ 998.605.648,81 (Novecentos e noventa e oito milhões, seiscentos e cinco mil, seiscentos e quarenta e oito reais e oitenta e um centavos) uma redução de R\$ 13.670.309,97 (Treze milhões, seiscentos e setenta mil, trezentos e nove reais e noventa e sete centavos).

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 2019 cresceram em torno de 3,39% em relação ao exercício de 2018.

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 2019 um montante de R\$ 20.431.513,06 (Vinte milhões, quatrocentos e trinta e um mil, quinhentos e treze reais e seis centavos).



Prefeitura Municipal de Taubaté
Estado de São Paulo

2. Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Diminutivas no exercício de 2018 decresceram em torno de 3,02% em relação ao exercício de 2018.

Entre as Variações Patrimoniais Diminutivas a Conta Desvalorização e Perda de Ativos apresenta um valor de R\$ 12.703.984,72 (Doze milhões, setecentos e três mil, novecentos e oitenta e quatro reais e setenta e dois centavos) deste montante destacamos o Cancelamento de Dívida Ativa no valor de R\$ 70.270.241,76 (Setenta milhões, duzentos e setenta mil, duzentos e quarenta e um reais e setenta e seis centavos).

3. Déficit das Variações Patrimoniais

No exercício de 2019 as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram um montante de R\$ 1.263.413.193,05 (Um bilhão, duzentos e sessenta e três milhões, quatrocentos e treze mil, cento e noventa e três reais e cinco centavos) e as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram um montante de R\$ 1.277.083.503,02 (Um bilhão, duzentos e setenta e sete milhões, oitenta e três mil, quinhentos e três reais e dois centavos), resultando com isto em um Déficit das Variações Patrimoniais no montante de R\$ 13.670.309,97.

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 Dispendios 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	1.093.757.946,13	Despesa Orçamentária	1.106.894.446,21
Transferências Financeiras Recebidas	305.401,66	Transferências Financeiras Concedidas	30.539.333,33
Receita Extraorçamentária	325.515.612,97	Despesa Extraorçamentária	279.019.896,75



Prefeitura Municipal de Taubaté
Estado de São Paulo

Saldo do Exercício Anterior	60.024.997,77	Saldo para o Exercício Seguinte	63.150.279,24
Total	1.479.603.955,53	Total	1.479.603.955,53

Balanço 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\$ 43.370.431,75 (Quarenta e três milhões, trezentos e setenta mil, quatrocentos e trinta e um reais e setenta e cinco centavos) conforme demonstrativo abaixo:

Receita		Despesa	
(+) Receita Arrecadada	1.093.757.946,13	Despesa Orçamentária	1.106.894.446,21
(+) Transferências Financeiras Recebidas	305.401,66	Transferências Financeiras Concedidas	30.539.333,33
(=) Total da Receita Arrecadada (I)	1.094.063.347,79	(=) Total da Despesa Realizada (II)	1.137.433.779,54
(=) Déficit na Execução Orçamentária (I-II): 43.370.431,75			

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