



ESTADO DE SÃO PAULO
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAUBATÉ
Departamento de Contabilidade

NOTAS EXPLICATIVAS
EXERCÍCIO DE 2020

A Prefeitura Municipal de Taubaté é um órgão com personalidade jurídica de direito público, do Estado de São Paulo, que consolidou sua Lei Orgânica Municipal na data de 3 de abril de 1990. Com sede na Av. Tiradentes, Jd. Nações, 520, Taubaté/SP.

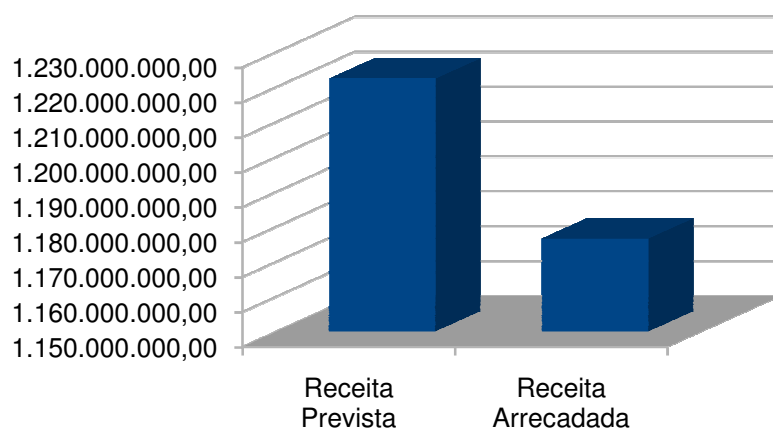
As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrange, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCTSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP- 9ª edição).

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo MCASP) e são compostas por: Balanço Patrimonial (BP); Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); Balanço Orçamentário (BO); Balanço Financeiro (BF); Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e Notas Explicativas (NE).

Notas Explicativas dos Itens das Demonstrações Contábeis

Nota 1 – Execução da Receita Orçamentária

No Balanço Orçamentário, evidencia-se que a Prefeitura, arrecadou até dezembro de 2020, o montante de R\$ 1.176.629.690,42. Observa-se que a previsão de arrecadação da receita estava estimada em R\$ 1.222.400.000,00, a execução representa 96,25% do valor total para o exercício. Conforme quadro abaixo:



Nota 2 – Superávit Orçamentário

Na tabela abaixo, o cálculo efetuado demonstra a diferença entre as receitas estimadas e as despesas orçamentárias fixadas para o mesmo exercício.

Nota-se que no exercício de 2020 a execução orçamentária atingiu o superávit o que indica que houve uma gestão orçamentária dos recursos de forma que as receitas se mantiveram superiores as despesas do período.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA ANUAL	
RECEITA ARRECADADA	1.176.629.690,42
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	4.704.324,41
Total (I)	1.181.334.014,83
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	1.136.532.738,79
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	34.200.000,00
Total (II)	1.170.732.738,79
Superávit Orçamentário	10.601.276,04



ESTADO DE SÃO PAULO
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAUBATÉ
Departamento de Contabilidade

Nota 3 – Balanço 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.

Ativo Financeiro – Disponível: O disponível é composto por valores em caixa, bancos e aplicações financeiras de curto prazo. A Prefeitura Municipal de Taubaté, no encerramento do exercício de 2020, apresentou uma disponibilidade no montante de R\$ 117.254.424,98 (Cento e dezessete milhões duzentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e noventa e oito centavos). Composto da seguinte forma:

Caixa e Equivalentes de Caixa: são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros propósitos. Para que um investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição. Os investimentos em instrumentos patrimoniais (de patrimônio líquido) não estão contemplados no conceito de equivalentes de caixa, a menos que eles sejam, substancialmente, equivalentes de caixa, como, por exemplo, no caso de ações preferenciais resgatáveis que tenham prazo definido de resgate e cujo prazo atenda à definição de curto prazo. O montante foi de R\$ 122.126.920,33 (cento e vinte e dois milhões, cento e vinte e seis mil, novecentos e vinte reais e trinta e três centavos).

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo: Neste grupo de contas temos o valor de R\$ 36.964.758,72 (Trinta e seis milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, setecentos e cinquenta e oito reais e setenta 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.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo. O valor correspondente a títulos e valores mobiliários do RPPS é de R\$ 268.760.434,30 (Duzentos e sessenta e oito milhões, setecentos e sessenta mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e trinta centavos).

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\$ 641.240.406,30 (Seiscentos e quarenta e um milhões, duzentos e quarenta mil, quatrocentos e seis reais e trinta centavos), e nesta mesma conta também com um valor provisionado um valor de R\$ 7.384.748,90 (Sete milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, setecentos e quarenta e oito reais e noventa centavos) referente a perdas de débitos não ajuizados, não protestados e prescritos e da média de cancelamentos efetuados nos exercícios de 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020.

Passivo Circulante: No grupo denominado "Passivo Circulante" é escriturado 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\$ 9.805.277,94 (Nove milhões, oitocentos e cinco mil, duzentos e setenta e sete reais e noventa e quatro 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\$ 119.643.101,95 (Cento e dezenove milhões, seiscentos e quarenta e três mil, cento e um reais e noventa e cinco centavos) referentes a inscrição de Restos a Pagar processados.

Passivo não-circulante: Entre as Obrigações a Longo Prazo, destacam-se o valor de R\$ 267.716.647,90 (Duzentos e sessenta e sete milhões, setecentos e dezesseis mil, seiscentos e quarenta e sete reais e noventa 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\$ 21.482.309,33 (Vinte e um milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil, trezentos e nove reais e trinta e três 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\$ 31.519.760,11



ESTADO DE SÃO PAULO
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAUBATÉ
Departamento de Contabilidade

(Trinta e um milhões, quinhentos e dezenove mil, setecentos e sessenta reais e onze centavos) e de Precatórios no valor de R\$ 10.779.390,90 (Dez milhões, setecentos e setenta e nove mil, trezentos e noventa reais e noventa centavos).

Resultado Financeiro: foi apurado um déficit financeiro no exercício de 2020 no montante de R\$ 122.500.479,38 (Cento e vinte e dois milhões, quinhentos mil e quatrocentos e setenta e nove reais e trinta e oito centavos), em decorrência do Ativo Financeiro do exercício de 2020 encerrar com o montante de R\$ 130.235.800,56 (Cento e trinta milhões, duzentos e trinta e cinco mil, oitocentos reais e cinquenta e seis centavos) e o Passivo Financeiro encerrou o exercício com o montante de R\$ 252.736.279,94 (Duzentos e cinquenta e dois milhões, setecentos e trinta e seis mil, duzentos e setenta e nove reais e noventa e quatro centavos).

RESULTADO FINANCEIRO	
ATIVO FINANCEIRO	130.235.800,56
PASSIVO FINANCEIRO	252.736.279,94
Déficit Financeiro	-122.500.479,38

Patrimônio Líquido: ocorreu um aumento do Patrimônio Líquido da Prefeitura em relação ao exercício anterior, que totalizou no exercício de 2020 um montante de R\$ 1.085.157.262,07 (Um bilhão, oitenta e cinco milhões, cento e cinquenta e sete mil, duzentos e sessenta e dois e sete centavos) e 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) um aumento de R\$ 100.221.923,23 (Cem milhões, duzentos e vinte e um mil, novecentos e vinte e três reais e vinte e três centavos).

Nota 4 – Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício-DRE do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

Variações Patrimoniais Aumentativas: entre as Variações Patrimoniais Aumentativas, destacamos os Ganhos com Alienação e Desincorporação de Passivos, que se referem a valores de precatórios amortizados, que totalizaram no exercício de 2020 um montante de R\$ 31.424.085,73 (Trinta e um milhões quatrocentos e vinte e quatro mil oitenta e cinco reais e setenta e três centavos).

Variações Patrimoniais Diminutivas: entre as Variações Patrimoniais Diminutivas a Conta Desvalorização e Perda de Ativos apresentam um valor de R\$ 9.476.228,38 (Nove milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, duzentos e vinte e oito reais e trinta e oito centavos).

Resultado Patrimonial do Exercício: No exercício de 2020 as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram um montante de R\$ 1.411.578.909,50 (Um bilhão, quatrocentos e onze milhões, quinhentos e setenta e oito mil, novecentos e nove reais e cinquenta centavos) e as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram um montante de R\$ 1.311.356.986,27 (Um bilhão, trezentos e onze milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, novecentos e oitenta e seis reais e vinte e sete centavos), resultando com isto em um Superávit Patrimonial.



ESTADO DE SÃO PAULO
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAUBATÉ
Departamento de Contabilidade

RESULTADO PATRIMONIAL	
VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	1.411.578.909,50
VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	1.311.356.986,27
Superávit Patrimonial	100.221.923,23

Nota 5 – 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:

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	1.176.629.690,42	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	1.136.532.738,79
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA		TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA	
RECEBIDA	4.704.324,41	CONCEDIDA	34.200.000,00
RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA	318.116.208,69	DESPESA EXTRAORÇAMENTÁRIA	274.613.338,99
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	63.150.279,24	SALDO PARA O EXERCÍCIO	
		SEGUINTE	117.254.424,98
Total	1.562.600.502,76	Total	1.562.600.502,76

José Antonio Saud Junior
Prefeito Municipal

Isabelle Rocha Couto de Campos
Contadora
C.R.C. 1SP316359/O-7