



**MUNICÍPIO DE BELO CAMPO**  
**CONSOLIDADO**  
**BAHIA**  
**14.237.333/0001-43**  
**ANEXO XIV - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**BALANÇO - EXERCÍCIO DE 2018**

| ATIVO   |                      |                      | PASSIVO  |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>   | <b>8.055.163,47</b>  | <b>7.970.786,91</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>  | <b>3.158.185,96</b>  | <b>2.489.911,74</b>  |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                                       | 6.996.935,39         | 7.053.660,38         | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO | 843.500,47           | 940.579,62           |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO  | 1.058.228,08         | 917.126,53           | PESSOAL A PAGAR  | 353.905,79           | 513.715,85           |
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER                                      | 213,34               | 43,39                | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR   |                      |                      |
| CLIENTES  |                      |                      | BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR   |                      |                      |
| CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER                                | 939.570,28           | 823.083,14           | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR   | 489.594,68           | 426.863,77           |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS                             |                      |                      | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO                                     |                      |                      |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA   | 118.444,46           | 94.000,00            | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO                                    | 638.774,61           | 538.888,76           |
| DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA   |                      |                      | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO   | 18.877,96            | 11.571,39            |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO                      |                      |                      | OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES  |                      |                      |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO                             |                      |                      | PROVISÕES A CURTO PRAZO  |                      |                      |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO                |                      |                      | PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO                                |                      |                      |
| ESTOQUES  |                      |                      | PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO                                    |                      |                      |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE            |                      |                      | PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO                                      |                      |                      |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>   | <b>28.706.930,50</b> | <b>27.298.127,63</b> | PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO                             |                      |                      |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO                                      | 1.611.415,68         | 1.486.264,87         | PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO             |                      |                      |
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO  | 1.611.415,68         | 1.486.264,87         | OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO   |                      |                      |
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER                                      |                      |                      | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO  | 1.657.032,92         | 998.871,97           |
| CLIENTES  |                      |                      | <b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>  | <b>10.050.489,31</b> | <b>10.480.575,05</b> |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS                             |                      |                      | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO | 10.013.804,07        | 10.422.344,29        |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA   | 1.341.483,51         | 1.226.089,28         | PESSOAL A PAGAR  | 512.263,98           | 345.104,74           |
| DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA   | 269.932,17           | 260.175,59           | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR   |                      |                      |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO                      |                      |                      | BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR   |                      |                      |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO                             |                      |                      | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR   | 9.501.540,09         | 10.077.239,55        |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO                |                      |                      | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO                                     |                      |                      |
| ESTOQUES  |                      |                      | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO                                    |                      |                      |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE            |                      |                      | OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO   | 36.685,24            | 58.230,76            |
| INVESTIMENTOS   |                      |                      | PROVISÕES A LONGO PRAZO  |                      |                      |
| PARTICIPAÇÕES PERMANENTES   |                      |                      | PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO                                |                      |                      |
| PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL     |                      |                      | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO                            |                      |                      |
| PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE CUSTO                        |                      |                      | PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO                                     |                      |                      |
| PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO                                      |                      |                      | PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO                                      |                      |                      |
| INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO                                |                      |                      | PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO                             |                      |                      |
| DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES                                    |                      |                      | PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO             |                      |                      |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE INVESTIMENTOS                           |                      |                      | OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO   |                      |                      |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS                   |                      |                      | DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO  |                      |                      |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS - PARTICIPAÇÕES   |                      |                      | RESULTADO DIFERIDO   |                      |                      |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTOS |                      |                      | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>  | <b>13.208.675,27</b> | <b>12.970.486,79</b> |



**MUNICÍPIO DE BELO CAMPO**  
**CONSOLIDADO**  
**BAHIA**  
**14.237.333/0001-43**  
**ANEXO XIV - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**BALANÇO - EXERCÍCIO DE 2018**

|   |                      |                      | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                     |                        |                           |
|---|----------------------|----------------------|---|------------------------|---------------------------|
|   |                      |                      | <b>ESPECIFICAÇÃO</b>  | <b>Exercício Atual</b> | <b>Exercício Anterior</b> |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS         |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS - DEMAIS INVEST |                      |                      |   |                        |                           |
| IMOBILIZADO   | 27.095.514,82        | 25.811.862,76        |   |                        |                           |
| BENS MÓVEIS   | 9.236.290,41         | 8.711.962,58         |   |                        |                           |
| BENS IMÓVEIS  | 23.289.539,07        | 20.907.712,83        |   |                        |                           |
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS                 | (5.430.314,66)       | (3.807.812,65)       | PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL                            |                        |                           |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS                            | (3.361.851,81)       | (2.535.070,52)       | ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL                   |                        |                           |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS                           | (2.068.462,85)       | (1.272.742,13)       | RESERVAS DE CAPITAL   |                        |                           |
| (-) EXAUSTÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS                              |                      |                      | AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL                              |                        |                           |
| (-) EXAUSTÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS                             |                      |                      | RESERVAS DE LUCROS  |                        |                           |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS                           |                      |                      | DEMAIS RESERVAS   |                        |                           |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS                          |                      |                      | RESULTADOS ACUMULADOS   | 23.553.418,70          | 22.298.427,75             |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO                   |                      |                      | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO                           | 1.079.885,86           | (1.933.683,64)            |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS MÓVEIS     |                      |                      | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES               | 22.473.532,84          | 24.232.111,39             |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS IMÓVEIS    |                      |                      | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                              |                        |                           |
| INTANGÍVEL  |                      |                      | SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO |                        |                           |
| SOFTWARES   |                      |                      | LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                    |                        |                           |
| MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS                           |                      |                      | RESULTADOS APURADOS POR EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO               |                        |                           |
| DIREITO DE USO DE IMÓVEIS   |                      |                      | (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA                                 |                        |                           |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA   |                      |                      | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                            | <b>23.553.418,70</b>   | <b>22.298.427,75</b>      |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES                             |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - MARCAS, DIREITOS E PATENTES           |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - DIREITO DE USO DE IMÓVEIS             |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL                    |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL - SOFTWARES        |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL - MARCAS, DIREITOS |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL-DIREITO DE USO     |                      |                      |   |                        |                           |
| DIFERIDO  |                      |                      |   |                        |                           |
| GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS                          |                      |                      |   |                        |                           |
| GASTOS DE REORGANIZAÇÃO   |                      |                      |   |                        |                           |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA   |                      |                      |   |                        |                           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>36.762.093,97</b> | <b>35.268.914,54</b> | <b>TOTAL</b>  | <b>36.762.093,97</b>   | <b>35.268.914,54</b>      |



**MUNICÍPIO DE BELO CAMPO**  
**CONSOLIDADO**  
**BAHIA**  
**14.237.333/0001-43**  
**ANEXO XIV - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**BALANÇO - EXERCÍCIO DE 2018**

|                          |               |               |                    |                      |                      |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| ATIVO FINANCEIRO         | 6.996.935,39  | 7.053.660,38  | PASSIVO FINANCEIRO | 2.630.849,15         | 1.651.583,25         |
| ATIVO PERMANENTE         | 29.765.158,58 | 28.213.907,71 | PASSIVO PERMANENTE | 10.877.448,47        | 11.418.086,06        |
| <b>SALDO PATRIMONIAL</b> |               |               |                    | <b>23.253.796,35</b> | <b>22.197.898,78</b> |

**Compensações**

| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual   | Exercício Anterior |
|--|-----------------|--------------------|--|-------------------|--------------------|
| <b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>                          |                 |                    | <b>Saldo dos Atos Potenciais Passivos</b>                          |                   |                    |
| EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                              |                 |                    | EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                              | 130.000,00        | 130.000,00         |
| EXECUÇÃO DE GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS                |                 |                    | EXECUÇÃO DE GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS                 |                   |                    |
| EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERE |                 |                    | EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERE |                   |                    |
| EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS                                 |                 |                    | EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS                                 | 130.000,00        | 130.000,00         |
| EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                        |                 |                    | EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                        |                   |                    |
| <b>TOTAL</b>   |                 |                    | <b>TOTAL</b>   | <b>130.000,00</b> | <b>130.000,00</b>  |

\_\_\_\_\_  
JOSE HENRIQUE SILVA TIGRE  
PREFEITO - Assinado Digitalmente  
CPF:998.267.805-10

\_\_\_\_\_  
CLOVES VINÍCIO AMARAL SANTOS  
CONTADOR - Assinado Digitalment  
CRC: BA-035136/O-0

BELO CAMPO

PODER EXECUTIVO

Prefeitura Municipal de Belo Campo

14.237.333/0001-43

**DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL**

BALANÇO ANUAL - EXERCÍCIO DE 2018

| Destinação dos Recursos  | Exercício Atual     |
|--|---------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>   | <b>40.336,56</b>    |
| 82111010100000 - Recursos Tesouro - Fonte 00   | 40.336,56           |
| <b>Recursos Vinculados</b>   | <b>4.325.836,38</b> |
| 82111020100000 - Educação – 25% - Fonte 01   | -20.469,96          |
| 82111020200000 - Saúde – 15% - Fonte 02  | -23.615,88          |
| 82111020400000 - Salário Educação - Fonte 04   | 704.404,04          |
| 82111020500000 - Transferências de Recursos – SUS - Fonte 14   | 739.259,18          |
| 82111020600000 - Transferências de Recursos - FNDE - Fonte 15  | 70.260,86           |
| 82111020700000 - CIDE - Fonte 16   | 13.153,33           |
| 82111020800000 - Transferências FUNDEB- 60% - Fonte 18   | 202.565,76          |
| 82111020900000 - Transferências FUNDEB- 40% - Fonte 19   | -194.253,91         |
| 82111021000000 - Transferências de Convênios – Educação - Fonte 22                                     | 207.884,19          |
| 82111021100000 - Transferências de Convênios – Saúde - Fonte 23  | 120.185,07          |
| 82111021200000 - Transferências de Convênios – Outros - Fonte 24                                       | 1.510.101,65        |
| 82111021300000 - Transferências de Recursos – FNAS - Fonte 29  | 293.085,54          |
| 82111021400000 - Transferências - FIES - Fonte 30  | 0,00                |
| 82111021500000 - Royalties/FEP /Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Minerais - Fonte 42 | 40.398,04           |
| 82111021800000 - Alienação de Bens - Fonte 92  | 35,95               |
| 82111022000000 - Remuneração de Depósitos Bancários - Fonte 94   | 0,00                |
| 82111022100000 - FCBA - Fundo de Cultura do Estado da Bahia - Fonte 10                                 | 10.519,10           |
| 82111022200000 - Fundo Estadual de Assistência Social - FEAS - Fonte 28                                | 61.884,86           |
| 82111029900000 - Outras Fontes Vinculadas - FUNDEF PRECATÓRIOS - F95                                   | 590.438,56          |
| 82111030100000 - Entradas Compensatórias   | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4.366.172,94</b> |

\_\_\_\_\_  
José Henrique Silva Tigre  
Prefeito - Ass. Digitalmente

\_\_\_\_\_  
Cloves Vinício Amaral Santos  
Contador - Ass. Digitalmente



# PREFEITURA MUNICIPAL BELO CAMPO

## ESTADO DA BAHIA

**Balanco Anual – Exercício de 2018**

### **NOTA EXPLICATIVA**

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) tem como objetivo fornecer aos seus usuários informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor público, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e a instrumentalização do controle social.

O Sistema de Contabilização, bem como as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com o MCASP 6ª Edição, com a Lei nº 4.320/1964, pelas NBCASP, pela Lei Nº 101/2000 e Resolução Nº 1060/03 Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, sendo compostas pelas demonstrações por elas exigidas, ressalva-se aqui que o Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, no uso de suas atribuições, facultou até a data de elaboração das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) deste exercício, a não evidenciação das Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC) e da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

### **Balanco Patrimonial(BP) e Anexos do Patrimônio**

O Balanco Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio. Na esfera pública, considerando o disposto na Lei 4.320/64, no MCASP, e determinações do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, as informações do BP são complementadas pelos anexos XV ( Demonstrações das Variações Patrimoniais), anexo XVI Demonstração da Dívida Fundada Interna e Externa, anexo XVII Demonstração da Dívida Flutuante e dos Créditos a Receber e pelo anexo XVIII Inventário das Contas do Ativo Permanente e este último pelo inventário do Patrimônio. Assim as informações do BP devem ser analisadas em conjunto com os anexos citados.



# PREFEITURA MUNICIPAL BELO CAMPO

## ESTADO DA BAHIA

Desta forma a presente nota explicativa visa agregar informações de natureza objetiva, das movimentações sofridas no patrimônio e evidenciadas nos respectivos anexos, as quais tiveram origem em ajustes contábeis, em critérios não explicitados na execução orçamentária ou mesmo naquelas operações que independem desta. Neste último caso, citamos os respectivos processos administrativos que subsidiaram a movimentação contábil. Esta nota explicativa e seus apensos são portanto parte fundamental do Balanço Anual e deve ser analisada conjuntamente com os anexos citados.

### **Nota Explicativas – Execução Orçamentária**

N1 - O resultado orçamentário apresentou um Déficit de R\$ 1.035.990,89. Este déficit se deu devido a utilização do montante de R\$ 2.510.000,00 de superávit financeiro do exercício anterior.

### **Nota Explicativa – Abertura de Créditos por Superávit Financeiro E Excesso de arrecação por Fonte de recurso.**

N2 - Os recursos utilizados para abertura de créditos suplementares no exercício de 2018, foram aqueles originários de anulação de dotação (R\$ 20.482.479,31), além do montante de 2.510.000,00 através de Superávit Financeiro conforme se verifica nos decretos nº 7 e 14, e o montante R\$ 2.425.740,48 por excesso de arrecadação, ambos nas fontes específicas, conforme se verifica nos decretos nº 13 e 15, em conformidade com as orientações exaradas por esta corte de contas, respeitadas o disposto no art. 8º da Lei 101/2000 e Art. 43 da Lei 4.320/64.

### **Nota Explicativa - Créditos a Realizar**

N3 - As receitas das transferências constitucionais e pactuadas com as demais esferas de governo, bem como as de natureza tributária cuja a liquidez e montante pode-se estimar com relativo grau de certeza, foram lançadas no ativo realizável do ente, conforme procedimentos



## PREFEITURA MUNICIPAL BELO CAMPO ESTADO DA BAHIA

patrimoniais do MCASP, contra as contas específicas (Ativo realizável curto prazo 112 - Atributo P) e respectivas VPA, conforme se pode observar no BP e Demonstrativo de Créditos a Realizar, em valores totais de R\$ R\$ 939.783,62

### **Nota Explicativa - Atualização e movimentação da Dívida Ativa**

N4- As dívidas ativas Tributárias e não Tributárias foram atualizadas conforme determina a legislação vigente. Os lançamentos Contábeis se deram contra as contas de VPA juros e correções da Dívida e representaram uma elevação da Dívida da ordem de R\$ 129.183,14.

N5- Em consonância ao disposto no MCASP informamos que foi realizada a Reclassificação da Dívida Ativa do Ativo não Circulante para o Circulante com base em estimativas. O critério utilizado para estimar o valor foi o do percentual de dívida ativa arrecadado no exercício em relação ao saldo da dívida no inicial. Observe-se que foi reclassificado os valores pertinentes as estimativas e quando necessário, valores decorrentes de ajustes das previsões dos exercícios anteriores. O saldo encontra-se devidamente demonstrado no Anexo XIV, e as referidas movimentações podem ser evidenciadas no anexo XVIII. Apensamos a presente o Demonstrativo Da Dívida ativa, onde se evidencia as movimentações sofridas na dívida, segregando-as as dependentes da Execução das Independentes

### **Projeção da Capacidade de Arrecadação Dívida Ativa**

| <b>Dívida</b>            | <b>Total</b> | <b>Arrecadação %</b> | <b>Reclassificação AC</b> |
|--------------------------|--------------|----------------------|---------------------------|
| <b>Divida Ativa IPTU</b> | 1.459.927,97 | 9,31%                | 135.876,75                |

### **Nota Explicativa Invetário - Ativo Permanente**

N6 - O Valor registrado de R\$ 626.492,51 registrado como baixa refere-se a anulação de liquidações, tendo em vista falha contábil no seu registro.

N7 - A diferença entre os valores de inscrição das contas de controle dos Bens móveis e o valor das liquidações registradas no elemento 4490520000 cujo resultado é uma diferença de R\$



## PREFEITURA MUNICIPAL BELO CAMPO ESTADO DA BAHIA

580.420,00, referem-se a soma dos movimentos de anulação da liquidação no montante de R\$ 576.640,00, somados com a liquidação de Restos a Pagar Não Processados no montante de R\$ 3.780,00

N8 - A diferença entre os valores de inscrição das contas de controle dos Bens móveis e o valor das liquidações registradas no elemento 4490510000 cujo resultado é uma diferença de R\$ 48.852,51, referem-se a soma dos movimentos de anulação da liquidação.

N9 - Foram registrados no exercício valores das depreciações de Bens Móveis e Imóveis, pelo método linear, tendo em vista a estimativa de tempo de utilidade de cada grupode bens e projeção do valor residual, os valores das respectivas depreciações podem ser observados no Demonstrativo do Ativo Permanente.

$$D = (\text{Valor do Bem} - \text{Valor Residual}) / \text{Vida Útil}$$

Com relação aos parâmetros de Vida Útil e de valor residual, devido à ausência de regulamentação sobre a matéria foi utilizada a Tabela do SIAFI, disponível na Versão Online no sitio da Secretaria do Tesouro Nacional, para que se pudesse basear os parâmetros de taxa de depreciação e valor residual, conforme pode ser observado no Demonstrativo dos Bens Móveis e Imóveis.

### **Nota Explicativa - Estoques**

N10 - O município utiliza de aquisição de estoques para consumo imediato, cujos controles se dão no local e pela unidade de consumo, não existindo no município almoxarifado central. Assim as movimentações de estoque registram baixa imediata destes ativos, ou seja a Variação Patrimonial Diminutiva ocorre no mesmo momento em que se registra sua respectiva aquisição.

### **Nota Explicativa - Movimentações do Passivo Flutuante**

N11 - Os valores registrados a título de Encampação e Cancelamento nos valores de R\$ 10.378,42 e 10.378,42 decorrem de movimentações sofridas entre as contas do mesmo grupo, tendo em vista ajustes contábeis no processamento de receitas e despesas extra-orçamentárias



## PREFEITURA MUNICIPAL BELO CAMPO ESTADO DA BAHIA

### **Nota Explicativa - Movimentações do Passivo Permanente**

N12 - As Dívidas Fundadas (parceladas) foram atualizadas conforme certidões emitidas pelos respectivos credores que vão anexadas a presente prestação de contas.

N13 – Da dívida com INSS, cabe ressaltar que foram amortizados R\$ 514.731,63, ao passo que foram registrados a atualização de R\$ 1.763,08, com isso, o saldo previsto para a dívida fundada com INSS foi de R\$ 9.991.134,77, conforme certidão. Desse valor, conforme percentual de amortização em 2018, foi reclassificado para o passivo circulante a monta de R\$ 489.594,68.

N14 – Da dívida com PASEP, cabe ressaltar que foram amortizados R\$ 23.017,71, ao passo que foram registrados a atualização de R\$ 8.778,76, com isso, o saldo previsto para a dívida fundada com PASEP foi de R\$ 55.563,20, conforme certidão. Desse valor, conforme percentual de amortização em 2018, foi reclassificado para o passivo circulante a monta de R\$ 18.877,96.

N15 – Da dívida com precatórios, cabe ressaltar que foram amortizados R\$ 180.589,33, ao passo que foram registrados a inscrição de R\$ 167.159,24, com isso, o saldo previsto para a dívida fundada com precatórios foi de R\$ 830.750,50, sendo R\$ 131.310,75 do TRR5 e R\$ 699.439,75 do TJ-BA, conforme certidões. Desse valor, conforme percentual de amortização em 2018, foi reclassificado para o passivo circulante a monta de R\$ 318486,52.

N16 - De acordo com os preceitos do MCASP, foi realizada a reclassificação da Parcela Exigível ao curto prazo da Dívida Fundada de acordo com critérios de percentual de pagamento da dívida no ano de 2018, conforme detalhamento das movimentações abaixo:

Pela reclassificação da Dívida Fundada Permanente em Circulante de acordo com a taxa de amortização do exercício.



# PREFEITURA MUNICIPAL BELO CAMPO

## ESTADO DA BAHIA

| <b>Código</b>    | <b>Nome</b>  | <b>Valor Débito</b> | <b>Valor Crédito</b> |
|------------------|--|---------------------|----------------------|
| 22111020201000.P | PRECATORIOS DE PESSOAL DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - ANTERIORES<br>05/05/2000 (P) | 318.486,52          |                      |
| 21111030201000.P | PRECATÓRIOS DE PESSOAL DE EXERC. ANTERIORES - ANTES DE 05/05/2000 (P)          |                     | 318.486,52           |
| 22141010100000.P | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO (P)                           | 489.594,68          |                      |
| 21143010200000.P | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DEBITO PARCELADO                                       |                     | 489.594,68           |
| 22411010000000.P | PASSIVO FISCAL DIFERIDO - PASEP  | 18.877,96           |                      |
| 21411110100000.P | PIS/PASEP A RECOLHER (P)   |                     | 18.877,96            |

---

**Cloves Vinicio Amaral Santos**  
**Contador CRC- BA-03.5136/O-0**  
**Assinado Digitalmente**