



ITEM – 05

Balanço Patrimonial do município (Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para 2015.

PREFEITURA MUNICIPAL DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

1 of 14

CONSOLIDADO

ATIVO		PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	
ATIVO CIRCULANTE	4.720.406,27	1.997.753,82	PASSIVO CIRCULANTE	7.369.716,73
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.529.765,55	195.950,23	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	3.550.339,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.529.765,55	195.950,23	PESSOAL A PAGAR	1.412.533,07
CONTA ÚNICA	1.529.765,55	195.950,23	PESSOAL A PAGAR DO EXERCÍCIO	280.378,85
CREDITOS A LONGO PRAZO	116.946,55	1.801.803,59	PESSOAL A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.132.154,22
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	108.325,08	383.906,37	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	594,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	69.544,50	343.167,09	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	700,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	38.781,38	40.739,28	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.307.193,38
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	8.620,67	1.417.897,22	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	3.073.694,17	1.417.897,22	INSS A PAGAR	2.077.813,63
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	2.898.540,50	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	1.741,37
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO APURADOS EM PROCESSOS JU	2.898.540,50	0,00	INSS A PAGAR	73.427,62
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	175.153,67	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	43.899,78
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	175.153,67	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.262.637,25
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.490.020,19	9.296.642,38	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	3.262.637,25
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	632.851,52	40.283,22	FORNECEDORES NACIONAIS	3.254.997,03
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	632.851,52	40.283,22	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	7.640,22
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	701.083,43	40.283,22	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	11.288,18
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	2.084,93	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	11.288,18
(-) ALISTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-70.316,84	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	545.451,92
IMOBILIZADO	9.857.168,67	9.256.359,16	VALORES RESTITUIVEIS	545.451,92
BENS MÓVEIS	4.848.903,57	4.812.924,96	CONSIGNAÇÕES	464.503,80
BENS DE INFORMÁTICA	14.015,00	14.015,00	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.105,50
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	394.469,80	386.376,80	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	79.842,62
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	250,00	250,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	8.109.097,08
VEÍCULOS	538.983,31	537.990,31	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	7.803.199,89
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	164.413,00	164.413,00	PESSOAL A PAGAR	1.632,83
DEMAIS BENS MÓVEIS	3.736.772,46	3.709.879,85	PRECATÓRIOS DE PESSOAL	1.632,83
BENS IMÓVEIS	5.008.295,70	4.443.464,80	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	7.801.566,76
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	129.684,55	0,00	INSS A PAGAR	7.801.566,76
BENEFÍCIOS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	6.800,00	6.800,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	305.897,49
DEMAIS BENS IMÓVEIS	4.871.811,15	4.436.664,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ	305.897,49
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-30,60	-30,60	FORNECEDORES NACIONAIS	305.897,49
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-30,60	-30,60	TOTAL PASSIVO	15.478.813,81
TOTAL	15.210.426,46	11.294.396,20	ESPECIFICAÇÃO	
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
			Exercício Atual	-268.387,35
			Exercício Anterior	3.006.824,00



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA AMALIA SILVA DO EGITO
 Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1922ace-60D2-44e7-4625-265e1d06ac5e7

PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

3 of 14

ESPECIFICAÇÃO		Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)				
ESPECIFICAÇÃO				
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)				
COMPENSAÇÕES			4.790.376,61	37.700,00
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS			4.790.376,61	37.700,00
TOTAL			4.790.376,61	37.700,00

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO
341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA AMALIA SILVA DO EGITO
 Acesse em: <https://ctcc.tce.pa.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 1922aace-60d2-44e7-8625-265e1d06a5e7

Data/hora da emissão: 28/mar/2016 23h e 10m

PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

NOTA EXPLICATIVA

MUNICÍPIO DE BELÉM DE MARIA (PE)

PRESTAÇÃO DE CONTAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2015

APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

O Município de Belém de Maria conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 11.888 habitantes (<http://www.ibge.gov.br/cidadesat>), está situado à 156 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 75,141 km².

Uma melhor caracterização do município pode ser analisada no quadro a seguir:

Descrição	Valor/Obj	Unidade
População	11.888	Pessoas
Área da unidade territorial	75,141	km ²
Estabelecimentos de Saúde SUS	8	estabelecimento s
Matrícula - Ensino fundamental - 2012	1.994	matrículas
Matrícula - Ensino médio - 2012	482	matrículas
Número de unidades locais	54	unidades
Pessoal ocupado total	582	pessoas
PIB per capita a preços correntes - 2012	5.333,65	reais
População residente	11.353	pessoas
População residente - Homens	5.635	pessoas

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
 PREFEITO
 341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR



PREFEITURA MUNICIPAL DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

6 of 14

NOTA EXPLICATIVA

- c) Fundo Municipal de Saúde
- d) Fundo Municipal de Assistência Social
- e) Consórcio de Municípios do Agreste e Mata Sul

DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Instituto de Previdência vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis do Município, foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial;

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

A contabilização das variações patrimoniais, é feita no sistema Fiorilli S/C LTDA Software, permitindo que sejam abrangidos os atos e fatos relativos a Execução

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO

341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR

Data/hora da emissão: 28/mar/2016 23h e 10m

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA AMALIA SILVA DO EGITO
Acesse em: <https://stc.ce.ce.gov.br/epv/validar/20150318094800> do documento: 1922aace-60d2-44e7-8625-265e1d06a5e7



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

NOTA EXPLICATIVA

Orçamentária, Financeira e Patrimonial, bem como os Independentes da Execução Orçamentária.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

Com relação à avaliação do Ativo, a entidade vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que em 2016, os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.

As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.

Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado.

O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, e em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor é obtido com base no valor patrimonial definido nos termos da doação, ou na falta deste, em avaliação de valor justo de mercado.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Objetivando facilitar a interpretação das Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas relativas a cada uma delas serão apresentadas da seguinte forma:

BALANÇO PATRIMONIAL

Critérios contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

Aspectos Gerais.

a) O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO
341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR

341.089.634-15



PREFEITURA MUNICIPAL DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

8 of 14

NOTA EXPLICATIVA

quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

b) Pode-se usar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

- a) **Ativo** – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.
- b) **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.
- c) **Patrimônio Líquido** – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.
- d) **Contas de Compensação** – compreende os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Critérios contábeis de Mensuração dos Ativos

a) **Ativo Circulante** – O ativo circulante está demonstrado pelo seu valor de realização. Assim devem satisfazer os seguintes critérios:

- Estão disponíveis para realização imediata;
 - Têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.
- b) **Ativo não Circulante** – Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.
- c) Durante o exercício em foco foram incorporados ao patrimônio os bens móveis adquiridos no exercício

Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos.

a) **Passivo circulante** – Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados até doze meses após a data das demonstrações contábeis, sendo dividido da seguinte forma:

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo** – Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO

341.090.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR

024634128410

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA AMALIA SILVA DO EGITO
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epd/validar/024634128410> do documento: 1922aace-60d2-44e7-4623-265e1d06a5e7

Data/hora da emissão: 28/mar/2016 23h e 10m



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

10 of 14

NOTA EXPLICATIVA

- **Obrigações Fiscais a Longo Prazo** – Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis.
 - **Demais Obrigações a Longo Prazo** – Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.
 - **Provisões a Longo Prazo** – Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com prazo provável após doze meses da data das demonstrações contábeis
 - **Resultado Diferido** – Compreende o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008, composto de variação patrimonial aumentativa (VPA) diferida e o respectivo custo diferido.
- c) **Patrimônio Líquido** – Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto. Seguem as definições:
- **Patrimônio Social e Capital Social** – Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.
 - **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital** – Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.
 - **Reservas de Capital** – Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).
 - **Ajustes de Avaliação Patrimonial** – Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.
 - **Reservas de Lucros** – Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.
 - **Demais Reservas** – Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO

341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

11 of 14

NOTA EXPLICATIVA

- **Resultados Acumulados** – Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquido das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.
- **Ações / Cotas em Tesouraria** – Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

Análise do Balanço Patrimonial.

a) Comparativo do Balanço Patrimonial apurado em 2015, com o exercício anterior:

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual	
	2014	%	2015	%
ATIVO				
Ativo Circulante	1.997.753,82	17,69%	4.720.406,27	31,03%
Ativo não Circulante	9.296.642,38	82,31%	10.490.020,19	68,97%
Total	11.294.396,20	100,00%	15.210.426,46	100,00%
				34,67%
PASSIVO				
Passivo Circulante	4.851.325,64	58,54%	7.369.716,73	47,61%
Passivo não Circulante	3.436.246,56	41,46%	8.109.097,08	52,39%
Total	8.287.572,20	100,00%	15.478.813,81	100,00%
				86,77%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Resultados Acumulados	3.006.824,00	100,00%	-268.387,35	100,00%
Lucros e Prejuízos Acumulados	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	3.006.824,00	100,00%	-268.387,35	100,00%
				-108,93%
				-
				-108,93%

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
 PREFEITO

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA AMALIA SILVA DO EGITO
 Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epv/validaDocumento.asp?Codigo=19222aacc-60d2-44e7-8625-265c1d06a5e7>

Data/hora da emissão: 28/mar/2016 23h e 10m



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

12 of 14

NOTA EXPLICATIVA

Análise do Ativo

- a) No Ativo Circulante há o registro de "Outros créditos a receber e valores de curto prazo" no montante de R\$ 175.153,67 que corresponde ao reconhecimento do ente receptor. Deve reconhecer o direito a receber relativo às Transferências Constitucionais e Legais no sistema de contas patrimonial no momento da arrecadação pelo ente transferidor, ou seja não houve o repasse integral dos recursos Federais (Saúde, Educação e Assistência Social) para o Município sendo reconhecido a diferença deste repasse no balanço.
- b) Em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor público, o qual elenca os procedimentos contábeis para registro e controle da Dívida Ativa, o encaminhamento para inscrição, a movimentação dos créditos inscritos e a respectiva baixa, pela apuração de certeza e liquidez de valores inscritos, o Balanço Patrimonial evidencia tempestivamente a apuração de valores de curto e longo prazo.
- c) No circulante devem ser registrados os valores inscritos cuja expectativa de recebimento é até o encerramento do próximo exercício. Portanto, a divisão da Dívida Ativa deve-se de acordo com esta regra. A curto prazo foram reconhecidos o montante de R\$ 108.325,88. Para o não circulante foi registrado o valor de R\$ 701.063,43. Os valores inscritos e atualizados foram evidenciados em conformidade com a informação fornecida pelo Departamento Tributário Municipal. Para a Dívida Ativa não Tributária houve um levantamento para apuração real. O saldo final para o circulante é de R\$ 8.260,67 e não tributária de R\$ 2.084,93.
- d) Com base no histórico de recebimento e para que o patrimônio público seja evidenciado adequadamente, é necessária a constituição de um ajuste para refletir as prováveis perdas de créditos tributários a receber, classificados no ativo circulante, decorrentes da inadimplência dos contribuintes, uma vez que tais fatos são recorrentes e interferem significativamente nos processos de tomada de decisão na gestão das entidades públicas. O método de constituição para ajustes de perdas de créditos relativos a tributos é pela média dos períodos anteriores. Foi constituído para o exercício o montante de -70.316,84.
- e) O imobilizado teve um crescimento real de R\$ 600.809,51 o que corresponde 6,49% o total de aumento do imobilizado sobre o total de Ativo.
- f) Não houve, no exercício, reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2016, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.
- g) O ativo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 136,29%. Isto se verifica no aumento do imobilizado, com aquisição de equipamentos e reformas, reconhecimento de direitos a receber do órgão transferidor e reconhecimento de créditos por dano ao Patrimônio.

"Operação Pulverização" e seus reflexos na entidade

A entidade reconheceu em seu patrimônio o montante de R\$ 2.898.540,50 (dois milhões, oitocentos e noventa e oito mil, quinhentos e quarenta reais e cinquenta centavos), referente a valores pagos a empresas elencadas na Ação Civil Pública impetrada pelo Ministério Público de Pernambuco com o auxílio do Grupo de Atuação Especial de Combate às Organizações Criminosas (GAECO).

O Ministério Público concentrou suas investigações envolvendo fornecedores da entidade e descobriu uma relação de pagamentos *indevidos*, formalizados pelo

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO

341.069.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

13 of 14

NOTA EXPLICATIVA

pagamento de 369 (trezentos e sessenta e nove) empenhos mediante dispa de licitação, conforme documentos levantados pelo MPPE.

Quando a entidade divulgou os balanços de 2013 e 2014, não havia evidências disponíveis sobre as investigações da "pulverização" que pudessem modificar o patrimônio da entidade com relação ao fato de que aquelas demonstrações representavam adequadamente sua situação patrimonial e a existência do esquema de pagamentos indevidos não havia sido tornada pública. A operação apurou a soma de 5 empresas, que somados os valores, correspondem ao montante acima apurado. Como, na própria ação, foi solicitado o bloqueio, indisponibilidade e sequestro de importância monetária e bens imóveis em nome dos envolvidos até o limite de valores apontados, tornando-se indisponível os bens registrados, a medida que for recuperado o patrimônio para o Município, haverá a baixa deste valor apurado.

Segundo o MPPE, o montante pode ser maior, mas em consonância com o Princípio da Prudência, conforme vislumbra a Resolução CFC nº1.282/2010:

"Art. 10. O Princípio da PRUDÊNCIA determina a adoção do menor valor para os componentes do ATIVO e do maior para os do PASSIVO, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido.
Parágrafo único. O Princípio da Prudência pressupõe o emprego de certo grau de precaução no exercício dos julgamentos necessários às estimativas em certas condições de incerteza, no sentido de que ativos e receitas não sejam superestimados e que passivos e despesas não sejam subestimados, atribuindo maior confiabilidade ao processo de mensuração e apresentação dos componentes patrimoniais."

O princípio da prudência adquire relevância quando são feitas estimativas, tais como os passivos contingentes que representam obrigações possíveis, ou ativos contingentes que são possíveis ativos, cuja existência depende de fatores imprevisíveis, tais como resultados dos julgamentos de processos judiciais. Desta feita, caso seja um valor maior recuperado, será evidenciado em balanços dos próximos exercícios.

Análise do Passivo

- a) No Passivo Circulante, o valor de R\$ 545.451,92 (quinhentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e noventa e dois centavos), registrado como "Demais Obrigações a Curto Prazo" refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão.
- b) houve restos a pagar processados no exercício e de exercícios anteriores. O valor registrado a pagar corresponde ao registro no montante de R\$ 6.603.649,13.
- c) O passivo total houve um aumento em comparação com o exercício anterior de 51,91%. Este resultado houve influencia da crise econômica bem como dos atrasos de pagamento.
- d) A regra para a evidenciação de dívidas é a mesma quando se trata de Circulante e não- Circulante. A Dívida de maior evidencia no balanço trata-se das Obrigações Vinculadas ao Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS). O valor total registrado é de R\$ 7.801.566,76 cuja representação corresponde a 96,21% do total do passivo. Cabe salientar que esta dívida foi atualizada em conformidade com os registros da Receita Federal o qual contempla, inclusive, o saldo de débitos constituídos que se encontram em discussão administrativa; para débitos incluídos em parcelamento ainda não consolidados, não foram deduzidas as antecipações pagas por meio de GPS/DARF nem consideradas eventuais reduções previstas em lei.

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO

341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2015)

Exercício de 2015

14 of 14

NOTA EXPLICATIVA

e) Também existe o registro de fornecedores e contas a pagar no valor de R\$ 94.144,85 para o Fundo Municipal de Saúde e R\$ 126.486,07 na entidade Prefeitura, totalizando R\$ 220.630,92. A execução da despesa do município, no exercício de 2015, em determinadas despesas, não atenderam aos requisitos previstos na referida Lei: 4.320/64. Existiram despesas sem o prévio empenho e atesto que comprove a execução e fornecimento do bem ou serviço contratado. As Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.4 Transações no Setor Público) e outros atos normativos que dispõem sobre a contabilidade geral e pública, depreende que ocorrendo o fato gerador de uma despesa, mesmo nos casos sem dotação no orçamento, a contabilidade deverá registrá-la.

f) Nesta mesma conta Contábil foi registrado o valor de R\$ 85.266,57 referente a dívida fundada junto à COMPESA, evidenciada através de relatório de dívida junto a entidade.

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
PREFEITO
341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA AMALIA SILVA DO EGITO
Acesse em: https://stc.ce.gov.br/epv/validar/validar_documento.do documento: 1922aace-60d2-44e7-8625-265e1d06a5e7

Data/hora da emissão: 28/mar/2016 23h e 10m



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2015

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.529.765,55	195.950,23	7.149.101,05	4.851.325,64
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.529.765,55	195.950,23	3.329.723,70	1.872.538,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.529.765,55	195.950,23	1.191.917,39	564.644,89
CONTA ÚNICA	1.529.765,55	195.950,23	59.763,17	0,00
TOTAL	1.529.765,55	195.950,23	1.132.154,22	700,00
			594,00	1.307.193,38
			2.137.212,31	1.188.124,61
			2.077.813,63	73.427,62
			0,00	0,00
			78,52	1.741,37
			1.741,37	43.899,78
			57.578,79	2.346.115,81
			3.262.637,25	2.346.115,81
			3.262.637,25	2.344.235,81
			3.254.997,03	1.880,00
			7.640,22	652,79
			11.288,18	652,79
			11.288,18	652,79
			11.288,18	652,79
			545.451,92	632.018,77
			545.451,92	632.018,77
			79.842,62	0,00
			464.503,80	630.913,27
			1.105,50	1.105,50
			0,00	1.052.796,07
			0,00	1.052.796,07
			0,00	1.052.796,07
			0,00	1.052.796,07
TOTAL	7.149.101,05	5.904.121,71	7.149.101,05	5.904.121,71

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
 PREFEITO
 341.089.634-15

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR



PREFEITURA MUNIC. DE BELÉM DE MARIA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2015

DEZEMBRO(31/12/2015)

1 of 1

CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Anual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	3.190.640,72	1.801.803,59	220.615,68	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	116.946,55	1.801.803,59	220.615,68	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	108.325,88	383.906,37	220.615,68	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	69.544,50	343.167,09		
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	38.781,38	40.739,28		
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	8.620,67	1.417.897,22		
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	3.073.694,17	0,00		
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO				
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO APURADOS EM PROCESSOS JU	2.898.540,50	0,00		
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	2.898.540,50	0,00		
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	175.153,67	0,00		
ATIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	10.490.020,19	9.296.642,38		
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	632.851,52	40.283,22		
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	701.083,43	40.283,22		
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	2.084,93	0,00		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-70.316,84	0,00		
IMOBILIZADO				
BENS MÓVEIS	9.857.168,67	9.256.389,16		
BENS DE INFORMÁTICA	4.848.903,57	4.812.924,96		
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	14.015,00	14.015,00		
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	394.469,80	386.376,80		
VEÍCULOS	250,00	250,00		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	538.983,31	537.990,31		
DEMAIS BENS MÓVEIS	164.413,00	164.413,00		
BENS IMÓVEIS	3.736.772,46	3.709.879,85		
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	5.008.295,70	4.443.464,80		
BENEFICÓRIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	129.684,55	0,00		
DEMAIS BENS IMÓVEIS	6.800,00	6.800,00		
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4.871.811,15	4.436.664,80		
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-30,60	-30,60		
TOTAL	13.680.660,91	11.898.445,97	8.329.712,76	3.436.246,56

MARIA AMÁLIA EGITO E SILVA
 PREFEITO

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR

341.089.634-15

Data/hora da emissão: 28/12/2016 23h e 09m

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA AMALIA SILVA DO EGITO
 Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epv/validarDoc.aspx?Codigo=128110>



