



BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO – 2018

Município: Porto Velho			UF: Estado de Rondonia		
Período: Exercício de 2018			Balanco Patrimonial		
Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO					
ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.054.035.478,19	882.667.374,28	PASSIVO CIRCULANTE	161.393.805,44	23.394.606,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	254.435.085,82	201.745.920,74	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	3.746.684,78	1.410.387,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	254.435.085,82	201.745.920,74	PESSOAL A PAGAR	843.351,23	1.276.478,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	254.435.085,82	201.745.920,74	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	843.351,23	1.276.478,98
CONTA ÚNICA RPPS	3.620.021,94	1.271.768,75	PESSOAL A PAGAR	503.902,61	1.276.478,98
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	15.302.143,56	10.168.704,61	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	339.448,62	-
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	235.512.920,32	190.305.447,38	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.903.333,55	133.908,70
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	6.089.673,53	354.608,41	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO	71.627,55	133.908,70
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	5.316,53	172.263,41	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	24.727,08	18.725,16
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO	5.316,53	170.314,54	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	-	64.496,64
IMPOSTOS	5.316,53	170.314,54	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	46.900,47	-
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - INTER OFSS - ESTADO	-	1.948,87	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	-	50.686,90
IMPOSTOS	-	1.948,87	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	2.831.706,00	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	182.345,00	182.345,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	2.831.706,00	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	182.345,00	182.345,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	5.242.064,88	369.232,58
EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS	182.345,00	182.345,00	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	607.907,55	369.232,58
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.902.012,00	-	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO - CONSOLIDAÇÃO	-	369.232,58
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CONSOLIDAÇÃO	5.902.012,00	-	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	-	369.232,58
CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	5.902.012,00	-	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO - INTER OFSS - ESTADO	607.907,55	-



DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	159.847.504,55	106.718.441,79	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	607.907,55	-
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	229.181,18	215.588,18	FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	4.634.157,33	-
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	229.181,18	215.588,18	FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO- INTERNO - CONSOLIDAÇÃO	4.634.157,33	-
SUPRIMENTO DE FUNDOS	229.181,18	215.588,18	FINANCIAMENTOS INTERNOS	4.634.157,33	-
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	-	19.361,76	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	136.899.800,61	10.594.670,59
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - CONSOLIDAÇÃO	-	19.361,76	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	136.899.800,61	10.594.670,59
IRRF A COMPENSAR	-	19.361,76	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	136.899.800,61	10.594.670,59
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	124.637.716,03	68.192.250,06	FORNECEDORES NACIONAIS	6.899.800,61	10.594.670,59
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	124.637.716,03	68.192.250,06	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	130.000.000,00	-
DEPÓSITOS ESPECIAIS	1.599.816,78	10.293.458,77	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	25.559,28	-
CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	123.037.899,25	57.898.791,29	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	25.559,28	-
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	34.980.607,34	38.291.241,79	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO - INTRA OFSS	25.559,28	-
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	34.980.607,34	38.291.241,79	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	25.559,28	-
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	34.980.607,34	38.291.241,79	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	15.479.695,89	11.020.315,95
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	618.884.834,26	566.634.116,67	VALORES RESTITUÍVEIS	15.479.695,89	11.020.315,95
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	624.198.084,64	570.621.053,73	VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	15.479.695,89	11.020.315,95
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS- CONSOLIDAÇÃO	624.198.084,64	570.621.053,73	CONSIGNAÇÕES	8.739.085,10	6.408.571,10
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	591.878.252,66	538.301.221,75	DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	6.740.610,79	4.611.744,85
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	32.319.831,98	32.319.831,98	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	1.028.914.729,44	1.217.319.308,67
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	-5.313.250,38	-3.986.937,06	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PR	53.827.771,06	35.452.156,16
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS - CONSOLIDAÇÃO	-5.313.250,38	-3.986.937,06	PESSOAL A PAGAR	36.519.263,06	35.080.774,16
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	-5.313.250,38	-3.986.937,06	PESSOAL A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO	36.519.263,06	35.080.774,16
ESTOQUES	14.778.380,03	7.214.286,67	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	36.519.263,06	35.080.774,16



ALMOXARIFADO	14.778.380,03	7.214.286,67	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	17.308.508,00	371.382,00
ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	14.778.380,03	7.214.286,67	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO	17.308.508,00	371.382,00
MATERIAL DE CONSUMO	12.917.320,60	5.844.506,95	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	17.168.485,85	-
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	49.393,88	94.805,20	FGTS - DÉBITO PARCELADO	140.022,15	-
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	27.198,78	25.162,95	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	-	371.382,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	1.687.254,60	1.213.362,77	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	107.436.863,28	116.940.668,30
MATERIAL DE EXPEDIENTE	72.862,90	14.820,38	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	2.181.174,96	116.940.668,30
MATERIAIS A CLASSIFICAR	24.349,27	21.628,42	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO - CONSOLIDAÇÃO	-	116.940.668,30
ATIVO NÃO CIRCULANTE	356.882.562,58	777.869.514,50	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	-	116.940.668,30
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	37.893.885,63	457.473.733,43	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO - INTER OFSS - ESTADO	2.181.174,96	-
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	33.285.525,62	452.859.509,37	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	2.181.174,96	-
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	32.748.460,93	452.322.444,68	FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	105.255.688,32	-
CLIENTES	-	6.086,42	FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO- INTERNO - CONSOLIDAÇÃO	105.255.688,32	-
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	404.845.820,50	451.307.802,39	FINANCIAMENTOS INTERNOS	105.255.688,32	-
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	1.008.548,60	1.008.555,87	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	293.836.941,24	451.396.653,06
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-373.105.908,17	-	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	293.836.941,24	451.396.653,06
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTER OFSS - MUNICÍPIO	537.064,69	537.064,69	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	293.836.941,24	451.396.653,06
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	537.064,69	537.064,69	FORNECEDORES NACIONAIS	3.390.578,97	-
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	4.608.360,01	4.613.522,52	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	290.446.362,27	451.396.653,06
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	4.608.360,01	4.613.522,52	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	385.466,76	166.616,06
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO PROVENIENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	4.093.097,83	4.093.097,83	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	385.466,76	166.616,06
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	467.890,22	467.890,22	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - INTRA OFSS	385.466,76	-
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A LONGO PRAZO	47.371,96	52.534,47	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	385.466,76	-
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO	-	701,54	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO	-	166.616,06
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	-	701,54	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	-	166.616,06



TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	-	701,54	PROVISÕES A LONGO PRAZO	573.427.687,10	590.492.740,01
INVESTIMENTOS	3.613,54	3.613,54	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	573.427.687,10	590.423.016,73
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	3.613,54	3.613,54	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	573.427.687,10	590.423.016,73
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES - CONSOLIDAÇÃO	3.613,54	3.613,54	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	70.910.569,66	60.508.851,01
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	3.613,54	3.613,54	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	214.827.608,35	292.964.750,63
IMOBILIZADO	318.985.063,41	320.392.167,53	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	14.730.564,58	16.292.846,47
BENS MOVEIS	207.747.496,47	197.571.294,02	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	203.027.415,01	220.656.568,62
BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	207.747.496,47	197.571.294,02	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	69.931.529,50	-
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	66.547.302,79	63.147.832,07	OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	-	69.723,28
BENS DE INFORMÁTICA	17.179.435,91	16.069.018,59	OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	-	69.723,28
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	36.823.339,55	36.113.194,91	OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	-	69.723,28
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	2.956.613,94	3.654.327,42	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	-	22.870.475,08
VEÍCULOS	64.913.867,22	61.959.440,53	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	-	22.870.475,08
DEMAIS BENS MÓVEIS	19.326.937,06	16.627.480,50	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO- CONSOLIDAÇÃO	-	22.870.475,08
BENS IMÓVEIS	141.514.242,37	142.796.827,12	OUTROS CREDORES A LONGO PRAZO	-	22.870.475,08
BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	141.514.242,37	142.796.827,12	PATRIMÔNIO LIQUIDO	220.609.505,89	419.822.973,31
BENS DE USO ESPECIAL	58.226.653,03	42.793.732,71	RESULTADOS ACUMULADOS	220.609.505,89	419.822.973,31
BENS DE USO COMUM DO POVO	37.881.943,49	3.667.111,42	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	220.609.505,89	419.822.973,31
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	8.178.640,13	64.010.092,98	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	220.609.505,89	419.822.973,31
INSTALAÇÕES	689.822,14	689.822,14	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-204.514.836,33	-404.433.836,06
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	67.023,15	67.023,15	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	419.822.973,31	823.779.452,16
DEMAIS BENS IMÓVEIS	36.470.160,43	31.569.044,72	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.301.368,91	477.357,21
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-30.276.675,43	-19.975.953,61			
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	-30.276.675,43	-19.975.953,61			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-29.809.602,31	-19.580.737,89			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-467.073,12	-395.215,72			
TOTAL	1.410.918.040,77	1.660.536.888,78	TOTAL	1.410.918.040,77	1.660.536.888,78



QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)	1.410.918.040,77	1.660.536.888,78
ATIVO FINANCEIRO	1.003.270.886,49	840.559.224,53
ATIVO PERMANENTE	407.647.154,28	819.977.664,25
PASSIVO (II)	1.261.629.991,23	1.279.996.406,09
PASSIVO FINANCEIRO	232.715.261,79	62.677.097,42
PASSIVO PERMANENTE	1.028.914.729,44	1.217.319.308,67
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	149.288.049,54	380.540.482,69
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	-	-
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	-	-
DIREITOS CONTRATUAIS	-	-
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	-	-
OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	5.769,24	5.769,24
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	-	-
OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	5.769,24	5.769,24
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
100 Recursos do Tesouro - Recursos Ordinário	45.797.318,87	110.007.171,14
101 Recursos do Tesouro- Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos- Educação	769.585,22	-663.518,32
102 Recursos do Tesouro- Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos- Saúde	961.041,20	-
103 Recursos do Tesouro- contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social -RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	624.120.861,98	571.050.794,94
105 Recursos do Tesouro- Ações e Serviços de Saúde	1.334.359,89	1.616.989,67
107 Recursos do Tesouro- Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde -SUS	22.020.564,51	20.639.037,65
108 Recursos do Tesouro- Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação- FNDE	3.999.724,33	5.752.281,18
109 Recursos do Tesouro- Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico -CIDE	80.853,19	-
110 Recursos do Tesouro- Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública- COSIP	5.089.983,67	-
111 Recursos do Tesouro- Transferência do FUNDEB	1.200.849,30	-457.629,06
112 Recursos do tesouro - Transferência do fundo nacional de assistência social	-	8.397.537,72
115 Recursos do Tesouro- Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social- FNAS	7.783.116,94	142.762,35
117 Recursos do Tesouro - Recursos Destinados a Fundos	2.063.371,76	-21.124,84
118 Recursos do Tesouro - Transferências Destinadas a Empresas Públicas	-	77.241,31
123 Cota-parte da Compensação Financeira dos Recursos Hídricos	20.226.720,70	-4.437.031,93
126 Recursos de Multas de Trânsito - Art. 320 da Lei 9.503/1997.	2.787.298,66	-768.054,43
190 Recursos do Tesouro- Operações de Créditos Internas	-4.847.935,58	-631.503,92
194 Recursos do Tesouro- Renumeração de Depósitos Bancários	-1.351.641,71	-570.000,00
212 Recursos de Outras Fontes- Transferências de Convênios- Educação	7.575.733,99	2.862.636,24
213 Recursos de Outras Fontes- Transferências de Convênios- Saúde	270.966,79	1.007.861,09
214 Recursos de Outras Fontes- Transferências de Convênios- Outros (não relacionados à educação/saúde)	30.672.850,99	63.876.676,32
Total das Fontes de Recursos:	770.555.624,70	777.882.127,11



NOTAS EXPLICATIVAS

1 - CONTEXTO ORGANIZACIONAL

A Prefeitura de Porto Velho realiza suas funções por meio da Administração Pública composta pelos seus órgãos que compõem sua estrutura, agentes e entidades (fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes), que compõem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social.

A Prefeitura de Porto Velho tem em suas operações a natureza predominante da prestação de serviços públicos, contando para tal mister as atividades principais, quais sejam a arrecadação de tributos e contribuições de competência própria ou por intermédio de transferências constitucionais ou legais, bem como a contratação de operações de créditos e as transferências voluntárias e a execução de despesa orçamentária para atender às suas finalidades precípuas.

A organização administrativa da prefeitura em 2018 apresenta a seguinte estrutura:

AUTARQUIAS

Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho – IPAM

O Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Porto Velho – IPAM foi instituído como órgão gestor único do Regime Próprio de Previdência Social de Porto Velho. Possui personalidade jurídica de direito público, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

Tem como atribuição principal captar e capitalizar os recursos necessários à garantia de pagamento dos benefícios previdenciários atuais e futuros dos segurados e dependentes, incumbindo também, o gerenciamento e a operacionalização do RPPS, incluindo a arrecadação e a gestão de recursos financeiros e previdenciários, a concessão, o pagamento e a manutenção dos benefícios previdenciários e ainda prestar assistência médica, hospitalar, odontológica e social a seus beneficiários, em fundo assistencial específico, nos termos da legislação.

FUNDAÇÕES

Fundação Cultural de Porto Velho – FUNCULTURAL

A Fundação Cultural de Porto Velho – FUNCULTURAL é entidade de direito público, com autonomia técnica, administrativa e financeira vinculada ao Gabinete do Prefeito, de fins não lucrativos, com a finalidade de promover, aperfeiçoar e desenvolver a Cultura e a Arte no Município de Porto Velho.



A) EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES

EMPRESAS PÚBLICAS

Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR

A Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR é pessoa jurídica de direito privado, com capital exclusivamente público, para a prestação de serviços públicos relativos ao desenvolvimento urbano, auxiliando a Municipalidade no cumprimento de suas atividades/obrigações;

A Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR, não possui capacidade contributiva, pois não distribui lucros ou resultados direta ou indiretamente a particulares nem têm por objetivo principal conceder acréscimo patrimonial ao Poder Público Municipal, não recebendo contraprestação ou pagamento de taxas (espécie tributária) ou tarifa (preços públicos), vez que executa serviços públicos gerais (coletivos, indivisíveis), custeada com recursos municipais que lhe são destinados por meio de Leis (PPA, LDO e LOA), sendo a fonte de tais recursos o próprio tesouro municipal (produto da arrecadação dos impostos gerais e COSIP);

A Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR, não concorre com nenhuma empresa privada, pois não é exploradora de atividade econômica com o fim meramente especulativo, mas delegatária de serviços públicos de desenvolvimento urbano de competência exclusiva dos Municípios, agindo em nome do Município de Porto Velho e do interesse público, visto que a execução da política de desenvolvimento urbano é de competência exclusiva dos Municípios;

2 - Demonstrativo elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, parte V - Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público e conforme Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 04 - Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial E Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal -TCERO.

3 - O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

4 - Foi elaborado com a utilização da classe 1 (Ativo) e da classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como das contas que representam passivos financeiros. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.

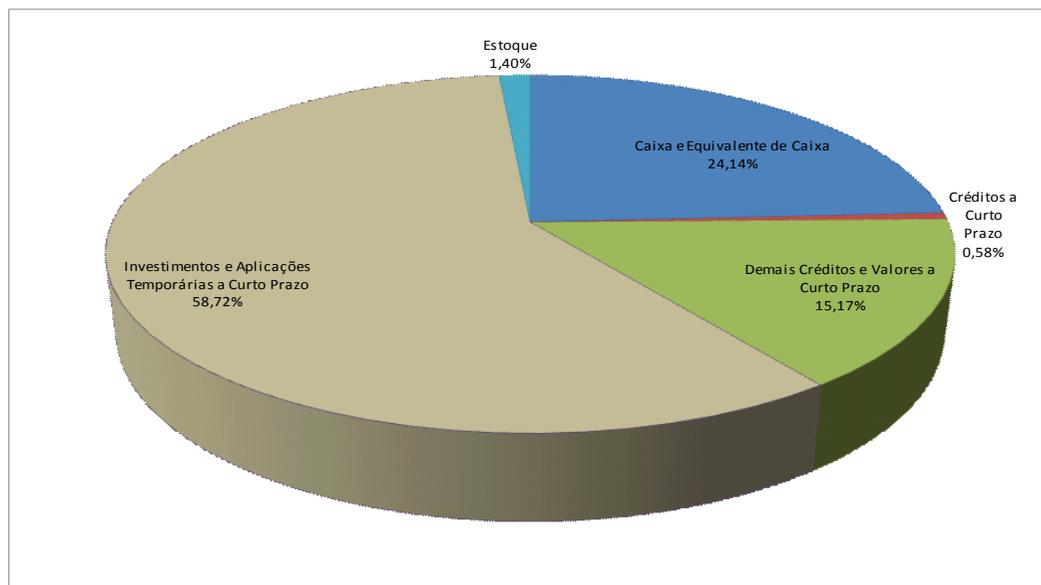


5 – ATIVO CIRCULANTE

O **Ativo Circulante** compreende o disponível para a realização imediata, e os direitos realizáveis até o término do exercício seguinte, compreende o somatório das contas Caixa Equivalente de Caixa, Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo e Estoques.

Ativo Circulante	2018	%	2017	%
Caixa e Equivalente de Caixa	254.435.085,82	24,14	201.745.920,74	22,86
Créditos a Curto Prazo	6.089.673,53	0,58	354.608,41	0,04
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	159.847.504,55	15,17	106.718.441,79	12,09
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	618.884.834,26	58,72	566.634.116,67	64,20
Estoque	14.778.380,03	1,40	7.214.286,67	0,82
Total do Ativo Circulante	1.054.035.478,19	100,00	882.667.374,28	100,00

Composição do Ativo Circulante – exercício 2018





Caixa e equivalentes de caixa incluem o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, bem como seus equivalentes, além das aplicações financeiras de liquidez imediata, ou seja, de alta liquidez, cujos vencimentos originais são inferiores a três meses e não há restrições para o seu uso imediato.

Na composição do Ativo Circulante apresentado na tabela acima, pode-se observar que maior parte dele em 2018 está concentrado nas contas de Caixa e Equivalente de Caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, 24,14 % e 58,72% respectivamente.

Caixa e Equivalentes de Caixa alcançou o valor de R\$ 254.435.085,82 no exercício atual enquanto totalizou R\$201.745.920,74 no exercício anterior. Na comparação de um ano para outro, constatou-se uma diferença positiva de R\$ 52.689.165,08, bem como houve um aumento de R\$ 52.250.717,59 com relação ao ano anterior na conta de Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, o que contribuiu de forma decisiva para o acréscimo do Ativo Circulante.

O saldo da Conta Caixa e Equivalente de Caixa no Balanço Patrimonial somado aos saldo de Investimentos e Aplicações Financeiras do RPPS que totaliza o valor de R\$ 873.319.920,08 e Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 124.637.716,03, deve conciliar com o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa do Demonstrativo de Fluxo de Caixa, pois são disponibilidades financeiras, de livre movimentação e, portanto “caixa e equivalente de caixa”, em atendimento a IPC 08 - Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Conciliação do Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa no BP e na DFC	VALOR
1. Caixa e Equivalente de Caixa (Balanço Patrimonial)	254.435.085,82
2. Investimentos e Aplicações Financeiras RPPS (Balanço Patrimonial)	618.884.834,26
3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Balanço Patrimonial)	124.637.716,03
4. Total	997.957.636,11
5. Caixa e Equivalente de Caixa (DFC) - (1+2+3)=(4)	997.957.636,11

6 - PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo Circulante é composto pelo agrupamento dos compromissos exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. Compreende as seguintes obrigações de curto prazo: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar, Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores e Contas a Pagar, Obrigações Fiscais e Demais Obrigações.



Houve um aumento no Passivo Circulante com relação ao exercício anterior na ordem de 589,88%, passando de R\$ 23.394.606,80 para R\$ 161.393.805,44, ocasionado principalmente pelo aumento da conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo que passou de R\$ 10.594.670,59 para R\$ 136.899.800,61, sendo que esta conta representa em 2018, 84,82% do total do passivo circulante, antes representando 45,29%.

Composição do Passivo Circulante

Passivo Circulante	2018	%	2017	%
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.746.684,78	2,32	1.410.387,68	6,03
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	5.242.064,88	3,25	369.232,58	1,58
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	136.899.800,61	84,82	10.594.670,59	45,29
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	25.559,28	0,02	-	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	15.479.695,89	9,59	11.020.315,95	47,11
Total do Ativo Circulante	161.393.805,44	100,00	23.394.606,80	100,00

Este aumento foi ocasionado, principalmente, pela transferência do valor de R\$ 130.000.000,00 de longo prazo para curto prazo, sendo referente ao precatório com prioridade de pagamento conforme relação do Tribunal de Justiça do Estado de Rondônia, processo 2001650-12.1993.8.22.000 da Empresa Cota Construtora Amazônia S/A. Abaixo pode ser visualizado o Razão de Contabilidade com o lançamento do valor em questão.

Estado de Rondonia
Prefeitura Municipal de Porto Velho

Razao de Contabilidade

Folha: 1

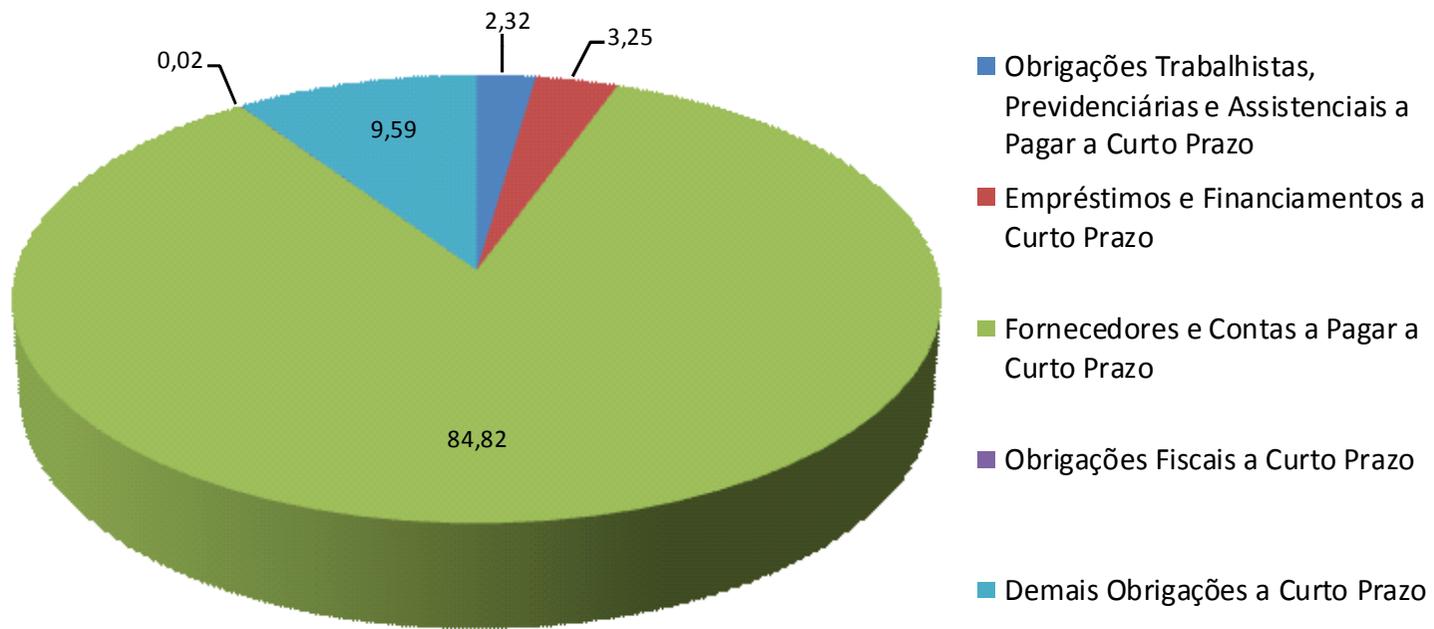
Unidade Gestora: PREFEITURA MUNICIPAL
Conta Contabil: 20123 COTA - CONSTRUTORA AMAZONIA S/A - 2001650-12.1993.8.22.0000
Nivel Contabil: 2.1.3.1.1.05.01.01.00.00

Movimentacao do Período: 01/01/2018 ate 31/12/2018
Debitos = 0,00
Creditos = 130.000.000,00

UG	Lancto	Data	Historico	No e Data do Documento	Empenho	Contrapartida	Valor
0000	914348	31/12/2018	VALOR LANCAMENTO REF.			17309 COTA - CONSTRUTORA	130.000.000,00-
			TRANSFERENCIA PARA CURTO PRAZO DE PRECATORIO, COM PRIORIDADE DE PAGTO NA RELACAO DO TJ ATE FINAL DO EXERCICIO SEGUINTE, PROC.No - 2001650-12.1993.8.22.0000 COTA - CONSTRUTORA AMAZONIA S/A				
Saldo Atual :							130.000.000,00-



Composição do Passivo Circulante – exercício de 2018.





No passivo circulante, as Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a curto prazo correspondem a um montante de R\$ 3.746.684,78 que equivale a 2,32% do total deste grupo e tem sua composição conforme abaixo:

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	Saldo Atual
2.0.0.0.0.00.00.00.00.00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.410.387,68	3.746.684,78
2.1.0.0.0.00.00.00.00.00	PASSIVO CIRCULANTE	1.410.387,68	3.746.684,78
2.1.1.0.0.00.00.00.00.00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.410.387,68	3.746.684,78
2.1.1.1.0.00.00.00.00.00	PESSOAL A PAGAR	1.276.478,98	843.351,23
2.1.1.1.1.00.00.00.00.00	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	1.276.478,98	843.351,23
2.1.1.1.1.01.00.00.00.00	PESSOAL A PAGAR	1.276.478,98	503.902,61
2.1111010100.00.00	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	1276.478,98	503.902,61
2.1.1.1.1.04.00.00.00.00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	-	339.448,62
2.1.1.1.1.04.02.00.00.00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PAGOS	-	339.448,62
2.111104020100.00	ESPOLIO DE FRANCISCO VERIANO DA COSTA - PROC. 101023-78.2005.8.22.0000	-	339.448,62
2.1.1.4.0.00.00.00.00.00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	133.908,70	2.903.333,55
2.1.1.4.1.00.00.00.00.00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO	133.908,70	71.627,55
2.1.1.4.1.01.00.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	18.725,16	24.727,08
2.114.10102.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	18.725,16	24.727,08
2.114.106.00.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	64.496,64	-
2.1.1.4.1.07.00.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	-	46.900,47
2.114.107.0100.00.00	Parcelamento CAIXA ECONOMICA - FGTS Processo 02.4100069/2011- EM DUR	-	46.900,47
2.114.198.00.00.00.00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	50.686,90	-
2.1.1.4.3.00.00.00.00.00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	-	2.831.706,00
2.1.1.4.3.06.00.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	-	2.831.706,00
2.114.3.06.05.00.00.00	IPAM CAMARA	-	351369,00
2.114.3.06.06.00.00.00	IPAM PMPV	-	2.480.337,00
Total Geral		1410.387,68	3.746.684,78

O saldo apresentado da conta 2.1.1.1.1.01.00.00.00.00 – Pessoal a Pagar no montante de R\$ 503.902,61, refere-se à Salários, remunerações e benefícios oriundos da folha de pagamento dos servidores do Município. Já o saldo da conta 2.1.1.4.0.00.00.00.00.00 – Encargos Sociais a pagar, totalizando um montante de R\$ 2.903.333,55, referem-se aos parcelamentos a pagar do Regime Geral da Previdência Social – RGPS (INSS), Caixa Econômica Federal (FGTS) e com o Regime Próprio de Previdência dos Servidores – RPPS.

7 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

Ativo Não Circulante compreende os ativos que têm a expectativa de realização após os 12 meses seguintes à data da publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos e Imobilizado.



Conforme apresentado abaixo a maior parte do Ativo não circulante compreende o Imobilizado, com o valor na ordem de R\$ 318.985.063,41 (89,38%), seguido do ativo realizável a longo prazo no valor de R\$ 37.893.885,63 (10,62%) e com os investimentos representado por um valor irrisório face as outras contas.

Verificamos no quadro abaixo que o ativo realizável a longo prazo representava o maior valor no exercício de 2017, tendo uma diminuição significativa no exercício de 2018 na ordem de 91,72%.

Ativo Não Circulante	2018	%	2017	%
Ativo Realizável a Longo Prazo	37.893.885,63	10,62	457.473.733,43	58,81
Investimentos	3.613,54	0,00	3.613,54	0,00
Imobilizado	318.985.063,41	89,38	320.392.167,53	41,19
Total do Ativo Não Circulante	356.882.562,58	100,00	777.869.514,50	100,00

A diminuição no valor do ativo realizável a longo prazo se deve, principalmente pela constituição do ajuste para reconhecimento de prováveis perdas de créditos duvidosos, conforme podemos verificar na imagem do razão de contabilidade a seguir, que demonstra o lançamento no valor de R\$ 373.105.908,17 na conta Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária, sendo que esta é uma conta redutora do Ativo não Circulante. (Mais detalhes deste ajuste para perdas estarão mais abaixo na continuação das notas explicativas)

Estado de Rondonia
Prefeitura Municipal de Porto Velho

Razao de Contabilidade

Folha: 1

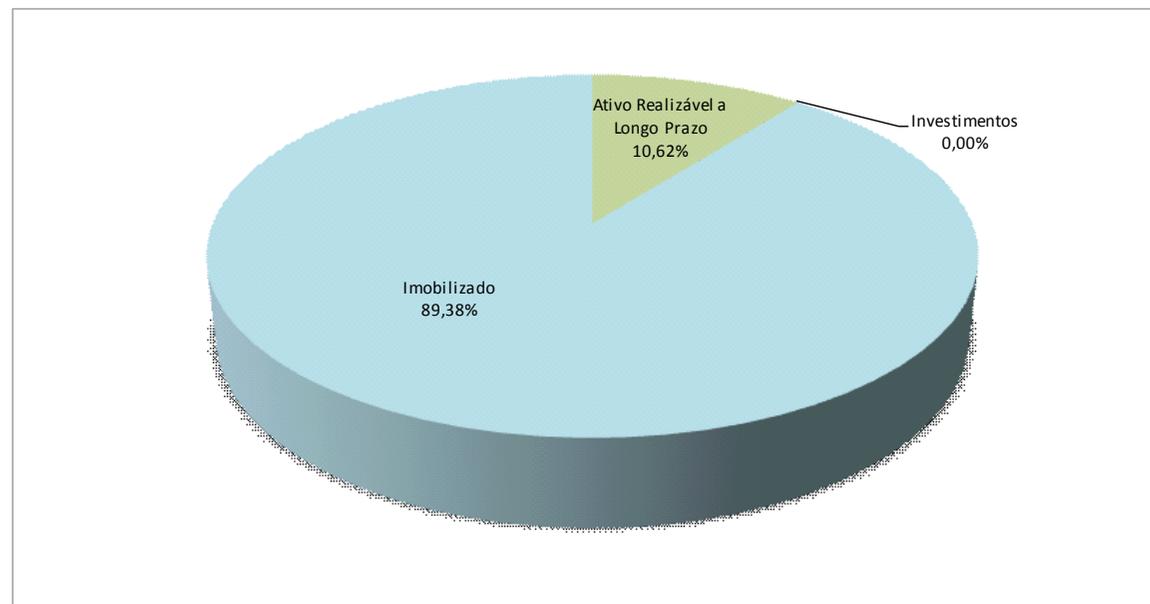
Unidade Gestora: CONSOLIDADO
Conta Contabil: 411 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA
Nivel Contabil: 1.2.1.1.1.99.04.00.00.00

Movimentacao do Período: 01/01/2018 ate 31/12/2018
Debitos = 0,00
Creditos = 373.105.908,17

UG	Lancto	Data	Historico	No e Data do Documento	Empenho	Contrapartida	Valor
0000	914838	31/12/2018	VALOR LANCAMENTO REF. Constituicao de Ajuste para reconhecer as perdas provaveis para os creditos de recebimento ou liquidacao duvidosa, conforme metodologia de calculo pelo historico das medias percentuais de recebimento de receita nos ultimos 3 anos. Memoria de calculo contida no processo 06.13340/2018.			10912 DIVIDA ATIVA TRIBUT	373.105.908,17-
Saldo Atual :							373.105.908,17-



Composição do Ativo Não Circulante – exercício de 2018.





Dívida Ativa Tributária

Em 2018, a Dívida Ativa Tributária do Município apresenta um saldo contábil de R\$ 410.747.832,50, sendo R\$ 404.845.820,50 a Longo Prazo e R\$ 5.902.012,00 a Curto Prazo. O registro no Curto Prazo representa o valor que se espera receber nos próximos doze meses e tem por base o valor orçado para 2019.

Dívida Ativa Tributária	2018			2017		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Dívida antes do Ajuste de Perdas	5.902.012,00	404.845.820,50	410.747.832,50	-	451.307.802,39	451.307.802,39
(-) Ajuste de Perdas da D.A.	-	373.105.908,17	373.105.908,17	-	-	-
Dívida após o Ajuste de Perdas	5.902.012,00	31.739.912,33	37.641.924,33	-	451.307.802,39	451.307.802,39

Curto prazo

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual
112.0.0.00.00.00.00.00	CRÉDITOS A CURTO PRAZO	354.608,41	D	8.091427,55	2.356.362,43	6.089.673,53
112.110100.00.00.00.00	IMPOSTOS	170.314,54	D	1376.067,99	1541065,20	5.316,53
112.14.0100.00.00.00.00	IMPOSTOS	1948,87	D	-	1948,87	-
112.4.0.00.00.00.00.00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	182.345,00	D	-	-	182.345,00
112.5.0.00.00.00.00.00	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	-		5.902.012,00	-	5.902.012,00
Total Geral		354.608,41	D	8.091427,55	2.356.362,43	6.089.673,53

Longo Prazo

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual
12.11100.00.00.00.00.00	CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	452.322.444,68	D	247.439,31	419.821423,06	32.748.460,93
12.11102.00.00.00.00.00	CLIENTES	6.086,42	D	-	6.086,42	-
12.11104.00.00.00.00.00	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	451.307.802,39	D	247.439,31	46.709.42120	404.845.820,50
12.11105.00.00.00.00.00	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	1008.555,87	D	-	7,27	1008.548,60
12.11199.00.00.00.00.00	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-		-	373.105.908,17	373.105.908,17
Total Geral		452.322.444,68	D	247.439,31	419.821423,06	32.748.460,93



Créditos tributários inscritos em dívida ativa no exercício de 2018

No exercício de 2018 foi alterada a metodologia de registro da inscrição em dívida ativa, pois foi identificado que até o exercício de 2017 o registro da inscrição estava sendo feito no ano da constituição da dívida, momento em que os créditos não se tratavam ainda de dívida ativa. Dessa forma foi aplicado o entendimento que o registro deve ser feito no exercício seguinte ao da constituição da dívida. Dessa forma, no exercício de 2018 não foi efetuado o registro da inscrição da dívida ativa, pois o registro dos créditos do ano de 2018, inscritos em dívida será feito em 2019.

Inscrições e Baixas de Dívida Ativa Tributária – Exercícios 2016, 2017 e 2018.

Dívida Ativa 2016		Dívida Ativa 2017		Dívida Ativa 2018	
Saldo Anterior	346.070.901,14	Saldo Anterior	456.668.637,54	Saldo Anterior	451.307.802,39
Inscrições		Inscrições		Inscrições	
Multas por Autos de Infração	59.469.940,86	Multas por Autos de Infração	-	Multas por Autos de Infração	-
IPTU	32.642.052,87	IPTU	33.678.263,36	IPTU	-
Demais Taxas	7.301.225,79	Demais Taxas	8.843.782,95	Demais Taxas	-
ISS	11.477.565,29	ISS	12.056.367,20	ISS	-
Multa - Não adesão NF-e	151.291,68	Multa - Não adesão NF-e	94.332,85	Multa - Não adesão NF-e	-
Licença para Funcionamento Regular	3.431.971,82	Licença para Funcionamento Regular	3.310.099,05	Licença para Funcionamento Regular	-
Total das Inscrições	114.474.048,31	Total das Inscrições	57.982.845,41	Total das Inscrições	-
Baixas		Baixas		Baixas	
Multas por Autos de Infração	1.864.345,32	Multas por Autos de Infração	-	Multas por Autos de Infração	-
ISS	359.383,34	ISS	651.054,02	ISS	9.922.495,18
Demais Taxas	1.624.167,88	Demais Taxas	2.114.508,32	Demais Taxas	1.656.457,93
IPTU	28.415,37	IPTU	2.551.624,15	IPTU	11.232.835,08
Por Recebimento	3.876.311,91	Por Recebimento	5.317.186,49	Por Recebimento	22.811.788,19
Por cancelamento	-	Por cancelamento	58.026.494,07	Por cancelamento	17.748.181,70
Total das Baixas	3.876.311,91	Total das Baixas	63.343.680,56	Total das Baixas	40.559.969,89
Saldo Atual	456.668.637,54	Saldo Atual	451.307.802,39	Saldo Atual	410.747.832,50

Cancelamentos de Dívida Ativa Tributária

Os valores cancelados no exercício de 2018, que totalizam R\$ 17.748.181,70, se referem ao cancelamento da Dívida Ativa Tributária a título de baixas por prescrição, isenções/imunidade e cumprimento de determinação judicial, reconhecidos através dos processos administrativos 06.18525/2018 e 06.18541/2018 (IPTU); 06.18522/2018 (ITU); 06.18553/2018, 06.18542/2018 e 06.18550/2018 (TRSD); 06.18549/2018, 06.18548/2018 e 06.18546/2018 (ISS); 06.18527/2018 e 06.18551/2018 (Alvará de Funcionamento); 06.18532/2018, 06.18533/2018 e 06.18530/2018 (Auto de Infração) e 06.18544/2018 (Foros).



Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Tributária

A 7ª edição do MCASP, aprovada pela Portaria STN nº 840/2016, não especifica uma metodologia para o cálculo do ajuste para perdas, cabendo o uso da estimativa a cada ente da Federação.

Conforme regem as normas contábeis, torna-se necessário o reconhecimento dos riscos, os quais são registrados em contas de ajustes de perdas.

A metodologia utilizada nessas demonstrações é a Média Percentual de Recebimentos Passados. A média percentual de recebimentos passados utiliza a média ponderada dos recebimentos com relação aos montantes inscritos dos três últimos exercícios.

Do estoque total da dívida ativa em Longo Prazo (R\$ 404.845.820,50), apenas uma pequena parte tem efetiva possibilidade de cobrança (7,84%). Isto porque a maior parte dos valores é considerada sem lastro, como é o caso de créditos que já atingiram o prazo prescricional sem que houvesse cobrança judicial.

Dessa forma, no ano de 2018 foi lançado o valor de R\$ 373.105.908,17 em ajustes de perdas de Dívida Ativa Tributária, que representa 92,16% dos valores a receber a longo prazo, sendo que este percentual é a diferença entre o saldo da dívida ativa e a média percentual de recebimentos dos últimos três exercícios, que foi de 7,84% das inscrições em dívida ativa.

Dívida Ativa Não Tributária

O valor de dívida ativa não tributária totaliza R\$ 1.008.555,87, registrado em 10.01.2017. Esse valor corresponde à inscrição em dívida ativa decorrente do processo 00366/96-TCERO em desfavor de Antônio Orlandino Gurgel do Amaral, pela Prestação de Contas da Câmara Municipal de Porto Velho, referente ao exercício de 1995.

Dívida Ativa Não Tributária	2018			2017		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Valores	-	1.008.555,87	1.008.555,87	-	1.008.555,87	1.008.555,87

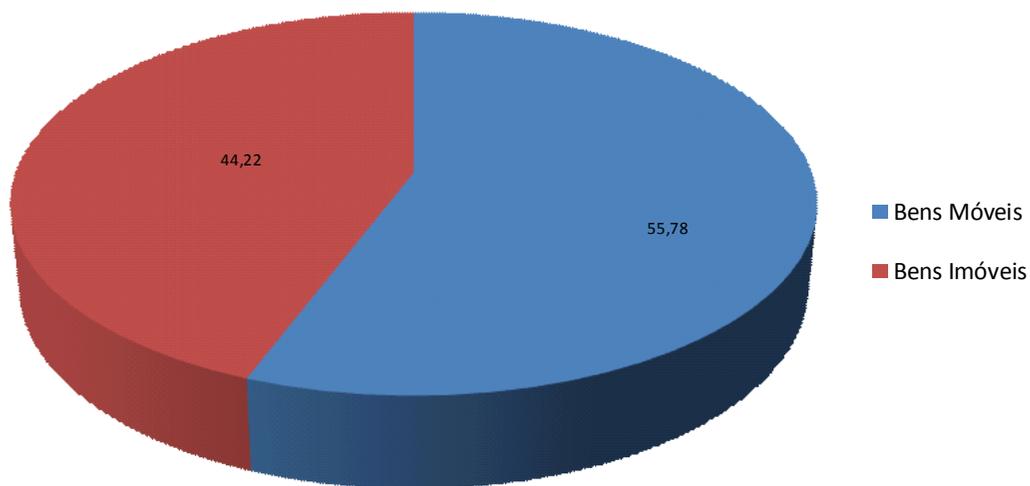


8 - IMOBILIZADO

O imobilizado corresponde a 89,38% do total do Ativo não circulante no valor de R\$ 318.985.063,41, sendo que deste, 55,78% são de bens móveis e 44,22% de bens imóveis.

Imobilizado (Valores deduzidos das depreciações)	2018	%
Bens Móveis	177.937.894,16	55,78
Bens Imóveis	141.047.169,25	44,22
Total do Ativo Não Circulante	318.985.063,41	100,00

Composição do Imobilizado



A partir do Exercício de 2014 o Departamento de Contabilidade da Prefeitura de Porto Velho iniciou os trabalhos para normatização e aplicação dos procedimentos para depreciação, amortização e exaustão, com adequações no Sistema de Bens Patrimoniais, bem como no aperfeiçoamento dos reconhecimentos e contabilização das reavaliações dos bens permanentes. Todo processo de implantação deu início em atendimento a Instrução Normativa nº 30/TCE/RO-2012 que determina aos Poderes e Órgãos estaduais e municipais do Estado de Rondônia a adoção obrigatória dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais e Específicos a que se referem as Portarias STN 406/2011, 828/2011 e 231/2012.



Assim, em 2015, o Município de Porto Velho elaborou um Decreto nº 13.934, publicado no Diário Oficial do Município nº 5.016 em 28/07/2015, o qual dispõe sobre a gestão dos bens móveis de material permanente, o reaproveitamento, a movimentação, a alienação e outras formas de desfazimento de bens públicos, estabelece inclusive sobre a classificação de material para fins de controle do orçamento público, de apropriação contábil da despesa e de administração patrimonial no âmbito da Administração Pública Direta e Indireta, Autárquica e Fundacional do Poder Executivo Municipal. Em arremate, foi elaborado ainda em 2015, a Instrução Normativa nº 005/2015 (DOM nº 5.056 de 23/09/15) que institui procedimentos de depreciação e avaliação dos bens móveis e da inserção das taxas de depreciação e registro de lançamentos contábeis padronizados no âmbito dos órgãos e unidades administrativas do Município de Porto Velho.

Atualmente, os bens móveis do Município, adquiridos após o inventário anual de 2015, são cadastrados no sistema de controle patrimonial com os índices de depreciação, conforme vida útil e valor residual. E os bens que já estavam registrados, anteriores ao inventário de 2015, foram efetuados os procedimentos inicialmente de reavaliação, atualizando seus valores ao mercado atual, e, após a reavaliação desses bens, aplicou-se as taxas de depreciação.

9 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE

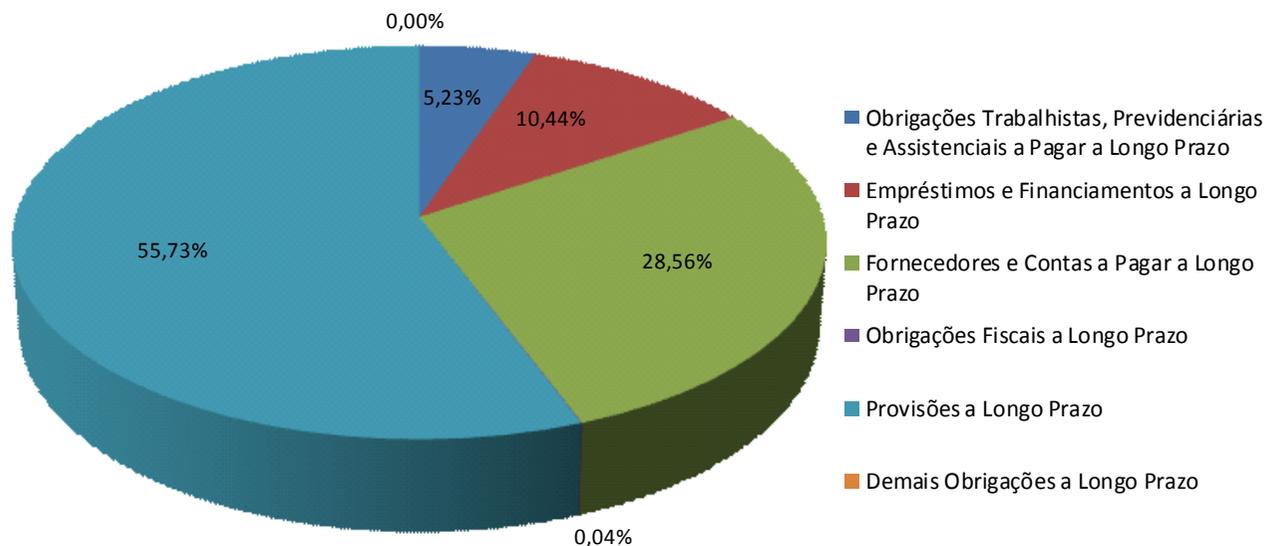
Passivo Não Circulante compreende os passivos exigíveis após 12 meses da data das demonstrações contábeis. É composto pelas obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Passivo Não Circulante	2018	%	2017	%
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	53.827.771,06	5,23	35.452.156,16	2,91
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	107.436.863,28	10,44	116.940.668,30	9,61
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	293.836.941,24	28,56	451.396.653,06	37,08
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	385.466,76	0,04	166.616,06	0,01
Provisões a Longo Prazo	573.427.687,10	55,73	590.492.740,01	48,51
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	0,00	22.870.475,08	1,88
Total do Ativo Não Circulante	1.028.914.729,44	100,00	1.217.319.308,67	100,00

O Passivo Não Circulante tem como item mais representativo as Provisões a Longo Prazo, no valor de R\$ 573.427.687,10, representando 55,73% do Passivo não Circulante.



Composição do Passivo não circulante



Provisões a Longo Prazo

No grupo Passivo Provisões a Longo Prazo, estão registradas as Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo, que evidenciam os valores de benefícios previdenciários a serem pagos e a forma como serão custeados.

O montante de R\$ 8.484.584.599,47 representa o valor provisionado a ser pago, sendo R\$ 1.845.662.844,73 de benefícios concedidos, R\$ 6.568.990.225,24 de benefícios a conceder e R\$ 69.931.529,50 de provisões atuariais para ajuste do plano previdenciário. Esse montante é custeado pelos servidores ativos, inativos e pensionistas no valor de R\$ 511.835.226,47, pela compensação entre os regimes de previdência no montante de R\$ 243.183.473,71, pela Prefeitura Municipal como ente patrocinador do regime no montante de R\$ 513.128.852,29 e pelo patrimônio do regime no valor de R\$ 573.427.687,10.



Entretanto, essas contribuições e compensações não são suficientes para cobrir o montante de R\$ R\$ 8.484.584.599,47, o que gerou um déficit previdenciário matemático atuarial de R\$ 6.643.009.359,90, a ser custeado pelo Tesouro do Município. Considerando-se o reconhecimento contábil dessa insuficiência financeira, o saldo final da provisão é de R\$ 573.427.687,10, que representa o patrimônio do regime. Abaixo a memória de cálculo e quadro completo do plano de contas das Provisões Matemáticas Previdenciárias a longo prazo.

MEMÓRIA DE CÁLCULO			
MONTANTE A SER PAGO (A)			
BENEFÍCIO	FINANC	PREV.	TOTAL
CONCEDIDO	1.830.491.077,53	15.171.767,20	1.845.662.844,73
A CONCEDER	5.848.715.346,53	720.274.878,71	6.568.990.225,24
PROVISÕES	-	69.931.529,50	69.931.529,50
	7.679.206.424,06	805.378.175,41	8.484.584.599,47
FONTES DE RECURSOS / CUSTEIO (B)			INSUF. FINANCEIRA (A-B)
inativo	52.512.064,01	511.835.226,47	4.994.438.695,55
pensionista	5.596.587,37		
pensionista	2.738,55		
ativos	242.883.751,08		
ativos	210.840.085,46		
ente	227.537.418,04	513.128.852,29	
ente	285.591.434,25		
compensação	52.901.192,14	243.183.473,71	
compensação	169.027.873,51		
compensação	438.464,07		
compensação	20.815.943,99		
Patrim. do RPPS	573.427.687,10	573.427.687,10	
TOTAL	1.841.575.239,57		6.643.009.359,90

O valor a ser pago é de R\$ 8.484.584.599,47, as fontes de custeio somam R\$ 1.841.575.239,57, o que gera uma insuficiência financeira de R\$ 6.643.009.359,90.



DESCRIÇÃO	31/12/2018	31/12/2017
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	573.427.687,10	590.423.016,73
PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	70.910.569,66	60.508.851,01
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.830.491.077,53	1.182.848.545,10
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(52.512.064,01)	(21.041.307,14)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(5.596.587,37)	(2.730.096,61)
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(52.901.192,14)	(19.280.431,29)
(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	(1.648.570.664,35)	(1.079.287.859,05)
PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	214.827.608,35	292.964.750,63
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	5.848.715.346,53	6.150.510.058,16
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(227.537.418,04)	(259.001.626,17)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(242.883.751,08)	(272.719.343,91)
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(169.027.873,51)	(100.253.313,95)
(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	(4.994.438.695,55)	(5.225.571.023,50)
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	14.730.564,58	16.292.846,47
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	15.171.767,20	16.562.820,44
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(2.738,55)	-
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(438.464,07)	(269.973,97)
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	203.027.415,01	220.656.568,62
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	720.274.878,71	607.754.306,40
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(285.591.434,25)	(209.474.098,64)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(210.840.085,46)	(167.717.243,95)
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(20.815.943,99)	(9.906.395,19)
PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	69.931.529,50	-
AJUSTES DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	54.439.494,90	-
OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLOANO	15.492.034,60	-
TOTAL	573.427.687,10	590.423.016,73



Na avaliação atuarial do exercício de 2018, a cobertura da insuficiência financeira foi de R\$ 6.643.009.359,90, enquanto que em 2017 foi de R\$ 6.304.858.882,55. O valor da insuficiência financeira fica registrado em conta própria de acordo com o plano de contas dos regimes de previdência, excluindo-se assim o efeito patrimonial do reconhecimento da provisão matemática previdenciária.

Assim, cabe destacar que o valor da insuficiência financeira apurada na avaliação atuarial realizada em 2018 foi de R\$ 6.643.009.359,90, sendo esse valor registrado de acordo com o plano de contas dos regimes de previdência. Com isso, está sendo excluído o efeito patrimonial do reconhecimento da provisão matemática previdenciária. Caso fosse considerado, o patrimônio líquido seria negativo no valor de R\$ -6.422.399.854,01 (R\$ 220.609.505,89 - R\$ 6.643.009.359,90).

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Esta conta representa o segundo item mais relevante do Passivo Não Circulante, representando 28,56%, sendo que nela constam os lançamentos dos Precatórios de Fornecedores Nacionais – Regime Especial – Antes de 05/05/2000, no valor de R\$ 77.265.084,66 e a partir de 05/05/2000, com saldo de R\$ 213.181.277,61 Totalizando o valor de R\$ 290.446.362,27. O valor de R\$ 3.390.578,97 que fecha o total da conta de fornecedores e contas a pagar a longo prazo está registrado como renegociação de dívidas com fornecedores, sendo representado por um parcelamento junto a Centrais Elétricas de Rondônia S/A – Ceron, contrato “CERON UNN/001/2003”.

Importante constar que o Município de Porto Velho optou pelo Regime Especial de Pagamento de Precatórios, instituído pelo artigo 97 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, introduzido pela Emenda Constitucional nº 62/2009 e posteriormente alterada pela Emenda 94/2016 e mais recentemente pela Emenda 99/2017.

No Município a opção foi formalizada através do Decreto nº 11.588, de 09 de março de 2010. Na prática, no regime eleito o ente deposita mensalmente, em uma conta bancária administrada pelo Tribunal de Justiça de Rondônia, um determinado percentual da receita corrente líquida, calculado sobre 1/12 (um doze avos) dessa mesma receita, apurada no segundo mês anterior ao mês de pagamento/depósito. Nesse mesmo sentido é a redação dos artigos 97, 2º, do ADCT e 19, caput, da Resolução 115/2010, editada pelo Conselho Nacional de Justiça (Resolução CNJ 115/2010).



Em 2018, a fim de evidenciar os Precatórios que podem ser pagos até o final do exercício seguinte, foram efetuados lançamentos de transferência para Passivo a Curto Prazo, na conta Pessoal a Pagar no nível 2.1.1.1.1.04.02 – Precatórios de Pessoal – Regime Especial – A partir de 05/05/2000 – Vencidos e Não Pagos e na conta Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo, no nível 2.1.3.1.1.05.01 – Precatórios de Fornecedores Nacionais – Regime Especial – Antes de 05/05/2000, dos precatórios que estão na ordem de pagamento prioritário, informada pelo Tribunal de Justiça, conforme sequência apresentada abaixo:

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual
2.1.1.1.04.02.00.00.00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DE 05/05/2000 - VENCIDOS E NÃO PAGOS	-		-	339.448,62	339.448,62
2.1.1.1.04.02.0100.00	ESPOLIO DE FRANCISCO VERIANO DA COSTA - PROC. 1010123-78.2005.8.22.0000	-		-	339.448,62	339.448,62
2.13.1.105.0100.00.00	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL - ANTES DE 05/05/2000	-		-	130.000.000,00	130.000.000,00
2.13.1.105.010100.00	COTA - CONSTRUTORA AMAZÔNIA S/A - 2001650-12.1993.8.22.0000	-		-	130.000.000,00	130.000.000,00
Total Geral		7.761908,95	C	430.489.85106	559.592.197,91	136.864.255,80

Note-se que abaixo, no quadro de consulta de precatórios do Tribunal de Justiça do Estado de Rondônia, os valores dos precatórios estão demonstrados pelo valor original, sem correção, já no quadro acima, do plano de contas, os valores estão atualizados.

Consulta Precatórios por Devedor

Informações

Devedor(es):

Tipo de Precatório: Alimentar Comum Preferencial Unificada

Situação:

[Consultar Precatórios](#) [Imprimir \(Gerar arquivo em PDF\)](#) [Limpar](#)

PRECATÓRIOS ENCONTRADOS

Posição na fila	Orçamento	Processo	Natureza Seleção	Data Apresentação	Prioridade Seleção	Situação Seleção	Pagador	Valor Original
1	2008	1010123-78.2005.8.22.0001	Alimentar	14/06/2007	Idoso	Aguardando Pagamento	MUNICÍPIO DE PORTO VELHO	R\$ 129.509,17
2	1998	2001650-12.1993.8.22.0000	Comum	11/09/1996	Normal	Aguardando Pagamento	MUNICÍPIO DE PORTO VELHO	R\$ 89.629.320,65



A transferência para curto prazo foi efetuada com base no saldo atual da Conta de Depósitos Compulsórios, conta de Ativo Circulante, nível 1.1.3.5.1.08 – Conta Especial – Precatórios que em 31/12/2018, apresentou um saldo disponível de R\$ 123.037.899,25, e considerando os depósitos que serão feitos no decorrer de 2019, darão suporte para pagamento dos precatórios supracitados.

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual	D/C
1.0.0.0.0.00.00.00.00.00	ATIVO	57.898.791,29	D	65.139.107,96	-	123.037.899,25	D
1.1.0.0.0.00.00.00.00.00	ATIVO CIRCULANTE	57.898.791,29	D	65.139.107,96	-	123.037.899,25	D
1.1.3.0.0.00.00.00.00.00	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	57.898.791,29	D	65.139.107,96	-	123.037.899,25	D
1.1.3.5.0.00.00.00.00.00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	57.898.791,29	D	65.139.107,96	-	123.037.899,25	D
1.1.3.5.1.00.00.00.00.00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	57.898.791,29	D	65.139.107,96	-	123.037.899,25	D
113.5.108.00.00.00.00	CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	57.898.791,29	D	65.139.107,96	-	123.037.899,25	D
Total Geral		57.898.791,29	D	65.139.107,96	-	123.037.899,25	D

Os depósitos são realizados em contas administradas pelo Tribunal de Justiça do Estado de Rondônia, na Caixa Econômica Federal, em atendimento ao disposto no inciso I do § 1º do artigo 97 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da constituição federal e demais instrumentos indicados nos parágrafos anteriores.

10 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido compreende o valor residual dos Ativos depois de deduzidos todos os Passivos, podendo evidenciar uma Situação Patrimonial Positiva ou uma Situação Patrimonial Negativa. O Balanço Patrimonial, no exercício de 2018, apresentou em seu ativo o montante de R\$ 1.410.918.040,77, enquanto o passivo totalizou R\$ 1.190.308.534,88, tendo como resultado um patrimônio líquido positivo no montante de R\$ 220.609.505,89.



Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido

ATIVO

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual	D/C
1.0.0.0.0.00.00.00.00.00	ATIVO	1.660.536.888,78	D	9.255.256.659,73	9.504.875.507,74	1.410.918.040,77	D

PASSIVO

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual	D/C
2.1.0.0.0.00.00.00.00.00	PASSIVO CIRCULANTE	23.394.606,80	C	2.643.097.822,58	2.781.097.021,22	161.393.805,44	C
2.2.0.0.0.00.00.00.00.00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.217.319.308,67	C	1.707.505.333,18	1.519.100.753,95	1.028.914.729,44	C
Total Geral		1240.713.915,47	C	4.350.603.155,76	4.300.197.775,17	190.308.534,88	D

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual	D/C
1.0.0.0.0.00.00.00.00.00	ATIVO	419.822.973,31	C	3.786.410.860,56	3.587.197.393,14	220.609.505,89	C

PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual	D/C
PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.660.536.888,78	C	8.137.014.016,32	7.887.395.168,31	1.410.918.040,77	C

A situação patrimonial positiva demonstrada nos quadros acima, foi calculada conforme o modelo de balanço patrimonial implementado pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, parte V - Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público e conforme Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 04 - Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial, que não considera os empenhos a liquidar que foram inscritos em restos a pagar (não processados) como parte componente do passivo circulante, somente os empenhos que foram liquidados (processados) são considerados obrigações a pagar (passivo).

No entanto, para atender a Lei 4.320/64, especificamente ao § 2º do art. 43, quanto ao cálculo do superávit financeiro, existe o quadro anexo ao Balanço Patrimonial denominado “Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes” que considera os restos a pagar não processados como obrigações a pagar, sendo que ficam registrados no passivo financeiro.



QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)	1.410.918.040,77	1.660.536.888,78
ATIVO FINANCEIRO	1.003.270.886,49	840.559.224,53
ATIVO PERMANENTE	407.647.154,28	819.977.664,25
PASSIVO (II)	1.261.629.991,23	1.279.996.406,09
PASSIVO FINANCEIRO	232.715.261,79	62.677.097,42
PASSIVO PERMANENTE	1.028.914.729,44	1.217.319.308,67
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	149.288.049,54	380.540.482,69

Considerando a Lei 4.320/64 quanto à apuração da situação patrimonial o resultado passa a ser de R\$ 149.288.049,54, ainda positivo, porém com o valor menor do que o apurado anteriormente. A diferença entre o valor apurado conforme o MCASP (R\$ 220.609.505,89) e a Lei 4.320/64 de R\$ 71.321.456,35 (220.609.505,89-149.288.049,54) é exatamente o valor de restos a pagar não processados inscritos no exercício de 2018 que passarão para o exercício de 2019.

O quadro dos ativos e passivos financeiros é utilizado para efetuar o cálculo do superávit ou déficit financeiro do exercício, e conforme o § 2º do art. 43 da Lei 4.320/64, este valor é obtido pela diferença positiva (superávit) ou negativa (déficit) entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo financeiro	1.003.270.886,49	840.559.224,53
Passivo financeiro	232.715.261,79	62.677.097,42
Superávit	770.555.624,70	777.882.127,11

O Superávit ou Déficit Financeiro é demonstrado por fonte/destinação de recursos no quadro anexo ao Balanço Patrimonial denominado “QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO”, onde podemos visualizar que houve superávit financeiro no exercício de 2018 na ordem de R\$ 770.555.624,70.

A apuração das variações patrimoniais pode ser visualizada no Demonstrativo das Variações Patrimoniais do exercício de 2018.

O valor apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais denominado “Resultado Patrimonial do Período” que é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas foi de R\$ 204.514.836,33 negativo, ou seja, as variações diminutivas foram maiores do que as aumentativas influenciando diretamente na diminuição do Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial, ou seja, foi apurado um Déficit no exercício de 2018.



Resultado Patrimonia do Período - 2018	
Total das VPAs	3.122.801.965,99
Total das VPDs	3.327.316.802,32
RESULTADO	-204.514.836,33

O patrimônio líquido também sofre influencia dos Ajustes realizados no exercício de 2018 referentes a exercícios anteriores, esta conta interfere diretamente no patrimônio, sendo utilizada para reconhecer efeitos de mudanças de política contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Os ajustes de exercícios anteriores totalizaram o valor de R\$ 5.301.368,91 a crédito no grupo de patrimônio líquido, ou seja, com a mesma influencia de uma variação patrimonial aumentativa, alterando positivamente o patrimônio.

Os ajustes, juntamente com o Déficit apurado na DVP de R\$ 204.514.836,33, alteraram o patrimônio em R\$ 199.213.467,42 negativamente, já que o maior valor foi de déficit do exercício.

O patrimônio líquido passou então de R\$ 419.822.973,31 em 2017 para 220.609.505,89 em 2018 como reflexo do déficit apurado na DVP mais a variação aumentativa dos ajustes de exercícios anteriores.

11 - As Contas de Compensação compreendem as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos. Os Atos Potenciais compreendem os atos que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, como por exemplo, direitos e obrigações conveniados ou contratados, responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros, garantias e contragarantias recebidas e concedidas.

Os Atos Potenciais Ativos compreendem os atos que podem vir a afetar positivamente o patrimônio e os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos que podem vir a afetar negativamente o patrimônio.

Luiz Henrique Gonçalves
Diretor do Departamento de Contabilidade

João Altair Caetano dos Santos
Secretário Municipal de Fazenda

Boris Alexander Gonçalves de Souza
Controlador Geral do Município

Hildon de Lima Chaves
Prefeito