



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

CONSOLIDAÇÃO GERAL

1. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Os montantes registrados na rubrica de caixa e equivalentes de caixa correspondem aos valores disponíveis em caixa, depósitos bancários e investimentos de curtíssimo prazo, que possuem liquidez imediata ou é risco insignificante de variação no valor justo. Os demais investimentos são reconhecidos a valor justo com movimentações pelo resultado e registrados em investimentos a curto prazo ou longo prazo.

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

1.2 Créditos a receber a curto e longo prazo

Os valores a receber são registrados inicialmente a valor justo e subsequentemente, deduzidos de estimativas de perdas para cobrir eventuais prejuízos na sua realização, quando aplicável.

São considerados de curto prazo e classificados como Ativo Circulante os valores realizáveis no período de 12 (doze) meses a partir da apresentação das demonstrações contábeis. Os valores com realização após 12 (doze) meses são classificados como Ativo Não Circulante.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contrapartida as contas de resultado.

Nos créditos a curto prazo há valor de R\$ 15.883.547,38, sendo 13.338.470,28 referente a dívida ativa com expectativa de recebimento ao longo do exercício de 2021, R\$ 2.370.622,59 são créditos decorrentes a transferências do SUS a serem recebidas em Janeiro/2021, e 154.723,89 são créditos junto ao INSS por pagamento realizado diretamente pelo município referente a salário família e auxílio natalidade que são compensados no momento do pagamentos das obrigações patronais.



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

1.3 Estoques

Os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição / produção / construção ou valor realizável líquido, dos dois o menor.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, nos termos estabelecidos no art. 106, II da Lei nº 4.320/64.

1.4 Imobilizado

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção.

Os elementos do ativo imobilizado que possuem vida útil econômica limitada são submetidos à depreciação, amortização ou exaustão sistemática durante esse período, sem prejuízo das exceções expressamente consignadas.

Os ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, são registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerando o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

1.5 Obrigações contratuais e legais

Obrigações conhecidas, com prazo e valor determinado, compreendendo aquelas decorrentes ou não da execução orçamentária e relacionadas a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos recebidos, fornecedores e contas a pagar, oriundos de bens ou serviços recebidos e que tenham sido faturados ou formalmente acordados, obrigações fiscais e depósitos representados por cauções em dinheiro para garantia de contratos, consignações e retenção de obrigações de terceiros a recolher.

As obrigações estão classificadas em circulante e não circulante. Os valores correspondentes a obrigações exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis integram o passivo circulante, as demais obrigações são classificadas como passivo não circulantes.

1.6 Provisões

Provisões são obrigações presentes, 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, e **que possuem prazo ou valor incerto**.

1.7 Ativos contingentes

Os ativos contingentes são reconhecidos nas demonstrações contábeis somente quando da existência de evidências que propiciarem a garantia de sua realização,



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

sobre os quais não cabem mais recursos, caracterizando ganho praticamente certo. Não existe ativo contingente reconhecido nessas demonstrações contábeis.

1.8 Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas

São reconhecidas pelo regime contábil da competência dependente ou independente da execução orçamentária, entretanto, os registros patrimoniais de algumas transações, em função das suas características, somente são contabilizados concomitante a execução do orçamento.

2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – CONSOLIDAÇÃO GERAL

O Balanço Orçamentário do Município evidencia a execução do orçamento para o exercício de 2020, aprovado pela Lei Municipal nº 2.380 de 30/12/2019.

2.1 – Execução Orçamentária

2.1.1 – Execução Orçamentária da Receita

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 8ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional.

A previsão da Receita em 2020 foi de **R\$934.835.299,75** dos quais foram arrecadados **R\$841.205.427,21** equivalente a **89,98%** da receita orçada.

As Receitas Correntes corresponderam a **93,36%** da arrecadação total, somando **R\$785.371.361,88**. Dentre as que mais se destacaram estão as Transferências Correntes que totalizaram **R\$599.743.218,62**, e a Receita Tributária que somou **R\$133.633.540,53**, sendo que ambas representam **87,18%** da Receita total arrecadada.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram **R\$55.834.065,33**, representando **6,64%** do total arrecadado.

A Receita total arrecadada no exercício de 2020 ficou assim distribuída:



ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020

Discriminação	2020 - R\$	AV¹ 2020
Receitas Correntes	785.371.361,88	93,36%
Receita Tributária	133.633.540,53	15,89%
Receita de Contribuições	10.288.502,22	1,22%
Receita Patrimonial	20.253.402,72	2,41%
Receita de Serviços	16.023.434,30	1,90%
Transferências Correntes	599.743.218,62	71,30%
Outras Despesas Correntes	5.429.263,49	0,65%
Receitas de Capital	55.834.065,33	6,64%
Operação de Crédito	49.984.938,74	5,94%
Alienação de Bens	277.350,00	0,03%
Transferências de Capital	5.571.776,59	0,66%
Total da Receita Arrecadada	841.205.427,21	100,00%

NOTAS:

1)AV - Análise Vertical: determina a porcentagem de cada conta, ou grupo de contas, em relação à Receita Total.

2.1.2 - Execução Orçamentária da Despesa

Os registros de classificação da despesa foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 8ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional e pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

A dotação inicial da Despesa em 2020 foi de **R\$934.835.299,75**, sendo suplementada por crédito decorrente do Superávit Financeiro no valor de **R\$ 1.283.450,00** e do Excesso de Arrecadação **R\$ 5.639.677,52**, atualizando a Despesa Fixada para **R\$945.071.486,39**, dos quais foram gastos **R\$794.635.152,21**, equivalente a **84,08%** da dotação atualizada, restando um saldo de **R\$150.436.334,18**.

As Despesas Correntes totalizaram **R\$707.914.199,95** representando **74,91%** da Despesa total, sendo que os maiores volumes de recursos foram destinados à Pessoal e Encargos com **49,98%**, e Outras Despesas Correntes com **38,73%**, da Despesa total em 2020.

A execução da Despesa de Capital somou **R\$86.720.952,26**, representando **10,91%** da Despesa total.

A despesa empenhada em 2020, classificada por categoria econômica, ficou assim:



ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020

Discriminação	2020 - R\$	AV¹ 2020
Despesas Correntes	707.914.199,95	89,09%
Despesas de Pessoal e Encargos	397.131.501,85	49,98%
Juros e Encargos da Dívida	3.027.673,57	0,38%
Outras Despesas Correntes	307.755.024,53	38,73%
Despesas de Capital	86.720.952,26	10,91%
Investimentos	78.274.042,67	9,85%
Inversões Financeiras	-	0,00%
Amortização da Dívida	8.446.909,59	1,06%
Reserva de Contingência	-	0,00%
Total da Despesa	794.635.152,21	100,00%

NOTAS:

1) AV - Análise Vertical: determina a porcentagem de cada conta, ou grupo de contas, em relação à Despesa Total.

2.1.3 – Resultado Orçamentário

Do confronto entre as receitas arrecadadas e as despesas realizadas resultou um superávit orçamentário de **R\$46.570.275,00**.

2.1.4 – Execução de Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

O saldo inicial de Restos a Pagar Não Processados no exercício de 2020 era de **R\$21.081.844,55**. Durante a execução orçamentária, os valores pagos, somaram R\$18.432.215,89, e cancelados R\$345.716,11, perfazendo um total de **R\$18.777.932,00**, restando ao final do exercício um saldo de **R\$2.303.912,55** que equivale a **10,93%**.

Os Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados apresentaram em 2020 um saldo inicial, respectivamente, de R\$14.440.731,13 e R\$3.822,70, totalizando R\$ **R\$14.444.553,83**. Durante a execução orçamentária, os valores pagos somaram **R\$13.954.281,02**, ou seja, **96,61%** do total, sendo o valor de R\$13.950.458,32 – RPP e R\$3.822,70 – RPNP Liquidados no exercício 2019. Dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados foram cancelados o valor de **R\$12.020,13**, sendo R\$7.768,77, relativo ao exercício 2015, R\$350,46 do exercício 2016 e R\$3.900,90, referente ao exercício 2018, resultando ao final do exercício o saldo de **R\$478.252,68** a pagar, correspondente a **3,31%** do saldo inicial.

Importante destacar os RPNP Liquidados a Pagar que após sua execução no exercício restou o valor de R\$16.688,83 transferido no encerramento para a conta de Restos a Pagar Processados a Pagar, em conformidade com o MCASP 8ª Edição e a IPC – Encerramento revisada.

O cancelamento de restos a pagar decorreu dos trabalhos realizados por comissão de servidores municipais, nomeada através do Decreto Municipal nº 20.267, de 20 de Abril de 2020 e em conformidade com a Instrução Cameral nº 001/16 do TCM/BA.

3. BALANÇO FINANCEIRO



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Através do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) a Secretaria do Tesouro Nacional (STN) objetivando dar clareza quanto ao cumprimento ao parágrafo único, artigo 8º da Lei Complementar nº 101, promoveu alterações na estrutura de evidenciação das informações contábeis no Balanço Financeiro de modo que as receitas e despesas orçamentárias passaram a ser discriminação por fonte / destinação de recurso.

No exercício de 2020 o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

INGRESSOS	VALOR (R\$)	DISPÊNDIOS	VALOR (R\$)
Receita orçamentária	841.205.427,21	Despesa orçamentária	794.635.152,21
Transferências financeiras recebidas	176.124.540,98	Transferências financeiras concedidas	176.124.540,98
Recebimentos extraorçamentários	119.791.046,34	Pagamentos extraorçamentários	125.467.181,90
Saldo do exercício anterior	43.487.644,38	Saldo para o exercício seguinte	84.381.783,82
Total	1.180.608.658,91	Total	1.180.608.658,91

3.1 Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários, de igual forma aos dispêndios orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte/destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada no demonstrativo.

3.2 Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extraorçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte/destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada no demonstrativo.

3.3 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Esses valores, quando observados nos



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

demonstrativos contábeis consolidados, são compensados entre si, ou seja, o valor das transferências financeiras recebidas iguala-se ao valor das transferências financeiras concedidas.

Consta demonstrado no Balanço Financeiro as Transferências Financeiras Concedidas, no valor de R\$176.124.540,98, composto pelas seguintes somas:

- O valor de R\$19.217.183,82, registrado na movimentação financeira do exercício de 2020, corresponde aos repasses efetuados ao Legislativo Municipal em cumprimento ao disposto no art. 168, combinado com o art. 29-A da Constituição Federal;
- Para o Fundo Municipal de Saúde, foi transferido, conforme registrado, o valor de R\$105.895.267,84;
- Para o Fundo Municipal de Educação, a Prefeitura transferiu, conforme registrado, o valor de R\$50.916.758,00;
- O Poder Legislativo devolveu R\$396.432,90, o Fundo Municipal de Saúde R\$9.193,82 e o Fundo Municipal de Educação R\$95.331,32.

3.4 Inscrição de Restos a Pagar (§ único, art. 103 da Lei 4.320/1964)

Corresponde ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2020, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela abaixo:

GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA	EXECUÇÃO DA DESPESA			INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		
	EMPENHADA (a)	LIQUIDADADA (b)	PAGAS (c)	NÃO PROCESSADO (a-b)	PROCESSADO (b-c)	TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	397.131.501,85	397.112.624,76	389.111.247,42	18.877,09	8.001.377,34	8.020.254,43
Juros e Encargos da Dívida	3.027.673,57	3.027.673,57	3.027.673,57	-	-	-
Outras Despesas Correntes	307.755.024,53	297.313.539,19	290.818.280,24	10.441.485,34	6.495.258,95	16.936.744,29
Investimentos	78.274.042,67	75.810.777,96	74.998.512,69	2.463.264,71	812.265,27	3.275.529,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	8.446.909,59	8.446.909,59	8.446.909,59	-	-	-
TOTAL	794.635.152,21	781.711.525,07	766.402.623,51	12.923.627,14	15.308.901,56	28.232.528,70

3.5 Pagamento de Restos a Pagar

Corresponde aos pagamentos no exercício de 2020 das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas em exercícios anteriores, conforme registrado no Demonstrativo de Contas do Razão e nos Anexos ao Balanço Orçamentário, detalhado na tabela abaixo:



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA	2020		TOTAL
	NÃO PROCESSADO	PROCESSADO	
Pessoal e Encargos Sociais	63.879,74	1.641.241,70	1.705.121,44
Juros e Encargos Da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	16.827.791,57	11.572.110,28	28.399.901,85
Investimentos	1.540.544,58	740.929,04	2.490.099,32
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
TOTAL	18.432.215,89	13.954.281,02	32.595.122,61

3.6 Ingressos e Dispêndios - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Correspondem os ingressos de recursos, inclusive na forma de retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Compreendem os dispêndios que não constam na lei orçamentária anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de restos a pagar, devoluções ou recolhimentos das obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (passivos exigíveis financeiros).

3.7 Outros Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

Outros Recebimentos correspondem os ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos à recuperação ou compensação de valores antecipados em razão de determinação legal ou contratual.

Outros Pagamentos compreendem dispêndios que não constam na lei orçamentária anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes de antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

3.8 Resultado Financeiro



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, o que não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

Demonstramos abaixo a Apuração do Resultado Financeiro do Exercício de 2020:

Apuração Resultado Financeiro		Valor R\$
Receitas Orçamentárias		841.205.427,21
(+) Transferências Financeiras Recebidas		176.124.540,98
(+) Recebimentos Extraorçamentários		119.791.046,34
(-) Despesa Orçamentária		794.635.152,21
(-) Transferências Financeiras Concedidas		176.124.540,98
(-) Pagamentos Extraorçamentários		125.467.181,90
(=) Resultado Financeiro do Exercício		40.894.139,44

Após análise do quadro acima, percebe-se que os valores ingressados foram suficientes para suprir os dispêndios no exercício.

O saldo da disponibilidade financeira apresentada pelo Balanço Financeiro em 31/12/2020 foi de **R\$84.381.783,82**.

4 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do Município por meio de contas representativas do patrimônio público e em conformidade com as NBCTSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:

- Ativo e Passivo Circulante;
- Ativo e Passivo Não Circulante; e
- Patrimônio Líquido.

Do ponto de vista da Lei nº 4.320/64 os elementos patrimoniais são classificados no Balanço Patrimonial de acordo com o viés orçamentário segregando-os em “Financeiro” e “Permanente”, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para sua realização.

4.1 Ativo

O Ativo do Município em 31/12/2019 totalizou um montante de **R\$660.938.924,15**.

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de **R\$109.861.437,11**, correspondente a **16,62%** do total do Ativo.



ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020

Destaca-se nesse grupo Caixa e Equivalentes de Caixa, que totalizou **R\$84.381.783,82** correspondente a **12,77%**.

Em atendimento ao inciso I, art. 50 da Lei Complementar nº 101/2000, as disponibilidades também são segregadas de acordo com as fontes de recursos que identificam a sua vinculação, as finalidades específicas de gastos.

Código	Especificação	Saldo em: 31.12.2020
00	Recursos Ordinários	22.632.080,13
01	Receitas de Impostos e Transferências de Impostos - Educação 25%	703.032,27
02	Receitas de Impostos e Transferências de Impostos - Saúde 15%	267.912,28
04	Contribuição ao Programa Ensino Fundamental - Salário Educação	1.323.322,46
10	FCBA - Fundo de Cultura da Bahia	409.069,79
14	Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	11.530.939,96
15	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE	5.203.274,74
16	Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	122.974,59
18	Transferências FUNDEB (Aplicação na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica - 60%)	2.385.949,40
19	Transferências FUNDEB (Aplicação em outras despesas de Educação Básica - 40%)	(1.815.953,41)
22	Transferências de Convênios - Educação	614.131,25
23	Transferências de Convênios - Saúde	374.033,83
24	Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	139.437,79
28	Fundo Estadual de Assistência Social - FEAS	530.321,82
29	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	4.245.180,06
30	Transferências do Fundo de Investimento Econômico e Social - FIES	1.743,43
42	Royalties/Fundo Especial do Petróleo/Compensação Financeira Exploração de Recursos Minerais	243.128,95
90	Operações de Crédito Internas	(53.996,41)
94	94 - Remuneração de Depósitos Bancário	109.692,44
99	Outras Fontes Vinculadas	779.653,61
TOTAL		49.745.928,98

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou **R\$551.077.487,04**, equivalente a **83,38%** do Ativo total. Destacam-se nesse grupo Créditos a Longo Prazo e o Imobilizado.

Créditos a Longo Prazo compreende os créditos da Fazenda Pública Municipal de origem tributária e não tributária inscritos na dívida ativa e que estão em processo de cobrança administrativa e judicial.

A posição dos créditos tributários e não tributários registrados na dívida ativa é a seguinte:

Especificação	Saldo em: 31.12.2020
Dívida Ativa Tributária	58.014.147,13
Dívida Ativa Tributária	527.401.337,54
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	(469.387.190,41)
Dívida Ativa Não Tributária	37.593.088,89
Dívida Ativa Não Tributária	341.755.353,54
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	(304.162.264,65)
TOTAL	95.607.236,02



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

O procedimento de ajuste do saldo dos valores a receber converge com as Normas Internacionais de Contabilidade, encontrando-se embasado pelo Conselho Federal de Contabilidade, que incluiu o procedimento nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Para a mensuração da estimativa do ajuste de perdas dos créditos inscritos em dívida ativa utilizou-se a metodologia baseada no histórico de recebimentos passados, conforme orientação contida no MCASP, 8ª edição, apurando-se os seguintes resultados.

- Metodologia baseada no histórico de recebimentos passados:

Essa metodologia de cálculo da provisão baseou-se em duas variáveis principais:

- média percentual de recebimentos passados;
- saldo atualizado da conta de créditos inscritos em Dívida Ativa.

A média percentual de recebimentos passados utiliza uma média ponderada dos recebimentos com relação aos montantes inscritos dos cinco últimos exercícios.

Essa média ponderada de recebimentos é calculada em cada um dos 5 (cinco) últimos exercícios pela divisão da média mensal de recebimentos em cada exercício pela média anual dos saldos mensais.

A partir da média ponderada dos recebimentos dos cinco últimos exercícios, calcula-se a média percentual de recebimentos pela divisão da soma desses percentuais dividida pelo número de meses correspondentes ao exercício orçamentário do ente governamental.

O Imobilizado compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

O saldo dos bens patrimoniais móveis e imóveis classificados como ativo imobilizado compreende todos os itens permanentes inventariados pelos Poderes Executivo e Legislativo conforme especificado na tabela abaixo:

Especificação	2020		
	Poder Executivo	Poder Legislativo	Total
Bens Móveis	70.817.946,65	2.552.431,86	73.370.378,51
Bens Imóveis	417.734.341,52	865.394,18	418.599.735,70
(-) Depreciação Acumulada	(22.681.684,62)	(634.430,77)	(23.316.115,39)
TOTAL	465.870.603,55	2.783.395,27	468.653.998,82

Os bens incorporados ao patrimônio municipal ao longo do ano de 2020 foram submetidos à depreciação, mediante utilização das taxas estabelecidas pela Administração Municipal através de ato normativo editado pelo órgão de controle interno e pelo setor contábil.



ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VIDA ÚTIL EM ANOS	TX DEPRECIAÇÃO	VALOR RESIDUAL
1.2.3.1.1.01.00	Equipamento para processamento de dados	10	10%	--
1.2.3.1.1.02.00	Veículos e Embarcações	10	10%	10%
1.2.3.1.1.03.00	Máquinas e Tratores	10	10%	--
1.2.3.1.1.04.00	Móveis e utensílios	10	10%	--
1.2.3.1.1.05.00	Semoventes	5	20%	--
1.2.3.2.1.01.02	Edificações	25	4%	--
1.2.3.2.1.07.00	Instalações	10	10%	--

4.2 Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo e o Patrimônio Líquido do Município em 31/12/2020 totalizaram **R\$660.938.924,15**.

O Passivo Circulante, que corresponde a valores exigíveis até o final do exercício seguinte, ou valores de terceiros ou em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, somou **R\$56.749.245,65**, representando **8,59%** do total do Passivo e Patrimônio Líquido. Nesse grupo destacam-se Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Paga a Curto Prazo, que somou **R\$27.196.985,29**, equivalendo a **4,11%**.

O Passivo Não Circulante, contendo valores exigíveis a longo prazo, com realização após o término do exercício seguinte, totalizou R\$315.928.992,42, correspondente a **47,80%** do total do Passivo e Patrimônio Líquido. Destaca-se nesse grupo a conta Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Paga a Longo Prazo, que totalizou **R\$166.722.440,94**, correspondente a **25,22%**.

Destaca-se que desde o ano de 2015 o município possui uma questão junto ao antigo Banco Econômico de Investimentos S.A que discute a procedência da cobrança de saldo de financiamento, cujo valor contábil registrado não sofreu alteração, permanecendo R\$584.604,40, em 31 de dezembro de 2020.

Quanto ao resultado patrimonial do exercício foi negativo em 2020, da ordem de **R\$203.685.106,96**.

4.3 Resultado Diferido

No exercício financeiro de 2019 o Município celebrou contrato objetivando contratação dos serviços bancários de folha de pagamento de salários dos servidores da Prefeitura durante o período de 60 (sessenta) meses. Pela cessão do direito de operacionalização da folha de pagamento e a exclusividade na instalação de agência/postos de atendimento bancário eletrônico em imóveis ocupados pela Administração Municipal, a instituição financeira contratada pagou a importância total de R\$18.400.000,00, sendo celebrado em 11/12/2019 através do Contrato nº 038-22/2019.



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

Esse contrato fundamenta-se nas Leis nº 10.520/2002, nº 8.666/1993 e nº 12.846/2013, LC nº 123/2006, alterada pela LC nº 147/2014, e no Decreto Municipal nº 11.553/2004, vinculando-se também ao Edital e anexos do Pregão Presencial nº 056/2019. Possui vigência de 60 (sessenta) meses, com início em 11/12/2019 e término em 10/12/2024.

Os ingressos financeiros decorrentes destas operações foram registrados no Balanço Orçamentário, do exercício financeiro de 2019, como receita patrimonial por força do disposto no inciso I, art. 35, da Lei nº 4.320/64, e orientações contidas no Anexo de Perguntas e Respostas, pág. 7, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Em 15/07/2020, o Município celebrou o Contrato de Programa com a EMBASA, que tem por finalidade a prestação de serviços público de abastecimento de água e esgotamento sanitário no valor de R\$20.000.000,00.

Os ingressos financeiros decorrentes destas operações foram registrados no Balanço Orçamentário, do exercício financeiro de 2020, como receita patrimonial por força do disposto no inciso I, art. 35, da Lei nº 4.320/64, e orientações contidas no Anexo de Perguntas e Respostas, pág. 7, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Em 31 de dezembro de 2020, as demonstrações contábeis da municipalidade evidenciam a seguinte posição:

Contrato	Mês da Contratação	Valor Recebido	Saldo em 31.12.2020	Valor Apropriado na VPA em 2020
Banco Itaú	Dezembro/19	18.400.000,00	14.413.333,29	3.680.000,04
EMBASA	Julho/20	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00
Total		38.400.000,00	34.413.333,29	3.680.000,04

4.4 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Em 31 de dezembro de 2020 o Município apresentou Patrimônio Líquido positivo no valor de **R\$288.260.686,08**, decorrente dos resultados positivos (superávit patrimonial) obtidos nos últimos exercícios financeiros.

4.5 Ajustes de Exercícios Anteriores

Segundo as normas contábeis em vigor, a conta Ajustes de Exercícios Anteriores, registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, integrando, portanto, a conta Resultados Acumulados.

4.6 – Resultado Patrimonial – Lei 4320/64

De acordo com o art. 105 da Lei nº 4.320/64 os elementos que compõem o patrimônio público são classificados no Balanço Patrimonial como os Financeiros e Permanentes (não financeiros).

A classificação dos elementos patrimoniais conforme determinação legal está diretamente associada a necessidade de autorização legislativa ou movimentação orçamentária para sua realização ou quitação.

O quadro abaixo evidencia o resultado patrimonial considerando as classificações dos grupos em Financeiro e Permanente, nos termos da Lei 4320/64, a saber:

GRUPOS	2020	2019	DIFERENÇA
FINANCEIRO			
Ativo Financeiro	84.536.507,71	43.741.285,98	40.795.221,73
Passivo Financeiro	34.790.578,73	40.911.348,11	(6.120.769,38)
RESULTADO	49.745.928,98	2.829.937,87	46.915.991,11
PERMANENTE			
Ativo Permanente	576.402.416,44	754.985.076,40	(178.582.659,96)
Passivo Permanente	353.110.530,33	286.521.310,89	66.589.219,44
RESULTADO	223.291.886,11	468.463.765,51	(245.171.879,40)
SALDO PATRIMONIAL	273.037.815,09	471.293.703,38	(198.255.888,29)

A diferença entre os Saldos Patrimoniais apurados no quadro principal do Balanço e nos termos da Lei 4320/64, corresponde ao valor dos Restos a Pagar não Processados ajustado pela ocorrência do fato contábil gerador das alterações patrimoniais, conforme detalhado abaixo:

	2020
Total dos Restos a Pagar Não Processados	21.352.476,01
(-) Restos a Pagar Não Processados em Liquidação	-
(=) Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	21.352.476,01

O valor de R\$16.688,83 originalmente RPÑP foram liquidados no exercício e não pagos, portanto em conformidade com a norma contábil transferidos para as contas de Restos a Pagar Processados.

4.7 Superávit Financeiro

A classificação dos elementos patrimoniais em Financeiros e Permanentes possibilita a apuração do Superávit Financeiro que, segundo o § 2º, art. 43 da Lei nº 4.320/1964, corresponde a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro e constitui uma fonte de recurso para abertura de créditos



**ESTADO DA BAHIA
MUNICÍPIO DE VITÓRIA DA CONQUISTA
NOTAS EXPLICATIVAS – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2020**

adicionais para inclusão de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento.

Por força de cumprimento do parágrafo único, art. 8º da Lei Complementar nº 101/00, o superávit financeiro é calculado e demonstrado por fonte de recurso/identificador de uso.

O superávit financeiro apurado pela Entidade foi de **R\$49.745.928,98** conforme anexo ao Balanço Patrimonial.

5. Demonstração das Variações Patrimoniais

De acordo com as NBCT SP, a Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP – evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, através da confrontação entre as variações aumentativas e diminutivas, indicando o resultado patrimonial do exercício.

Em 2020, a Variação Patrimonial Aumentativa atingiu o montante de R\$1.128.782.490,16 e a Variação Patrimonial Diminutiva o valor de R\$1.332.467.597,12, trazendo o **resultado patrimonial negativo do exercício** da ordem de **R\$203.685.106,96**.

Os grupos das variações aumentativas com maior representatividade foram Transferências e Delegações Recebidas, que somou **R\$826.417.738,09**, representando **73,21%** do total; e Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que totalizou **R\$152.456.304,78**, equivalente a **13,51%**.

Nas variações diminutivas, os grupos com maior representação foram Pessoal e Encargos, que somou **R\$400.555.782,01**, representando **30,06%**, uso de Bens Serviços e Consumo de Capital Fixo que somou **R\$298.229.242,01**, equivalente a **22,31%** e Transferências e Delegações Concedidas, que totalizou **R\$222.323.297,81**, equivalente a **16,68%** do total.

6. CONCLUSÃO

O presente relatório de Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP – foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, evidenciando de forma analítica a situação patrimonial do Município e as respectivas consolidações, a fim de tornar mais transparente os dados contidos nos Demonstrativos apresentados resultantes da gestão do exercício de 2020.

Vitória da Conquista, 31 de dezembro de 2020.