



Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Exercício: 2015

Mês: 14

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	64.609.561,20	66.506.378,22	PASSIVO CIRCULANTE	647.071.529,73	401.553.036,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.158.227,56	23.154.129,22	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	353.330.955,65	133.916.051,07
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	10.758.520,07	13.591.521,06	Pessoal a Pagar	40.334.647,65	36.422.960,32
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	10.758.520,07	13.591.521,06	Benefícios Previdenciários a Pagar	81.527,68	939.274,84
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	38,49	38,49	Encargos Sociais a Pagar	312.914.780,32	96.553.815,91
Ações	38,49	38,49	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	1.427.747,17	5.307,47
Estoques	29.692.775,08	29.760.689,45	Financiamentos	1.422.439,70	0,00
			Juros e Encargos	5.307,47	5.307,47
			Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	149.725.291,67	138.794.297,43
			Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.293.259,30	0,00
			Demais Obrigações a Curto Prazo	140.294.275,94	128.837.380,43
ATIVO NÃO CIRCULANTE	922.131.722,28	405.753.373,60	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	97.986.906,28	196.275.676,45
Ativo Realizável a Longo Prazo	667.288.717,34	151.747.752,39	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	24.137.969,72	133.074.158,69
Créditos a Longo Prazo	650.733.333,01	142.142.929,38	Pessoal a Pagar	7.135.932,03	10.808.023,03
Créditos Tributários a Receber	0,00	8.382.040,21	Encargos Sociais a Pagar	17.002.037,69	122.266.135,66
Dívida Ativa Tributária	648.420.222,43	131.447.778,59	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	20.500.872,71	25.719.810,47
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	2.313.110,58	2.313.110,58	Empréstimos	1.494.646,11	1.857.658,69
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	16.555.384,33	9.604.823,01	Financiamentos	19.006.226,60	23.204.740,11
Outros Créditos e Valores a Longo Prazo	16.555.384,33	9.604.823,01	Juros e Encargos	0,00	657.411,67
Imobilizado	254.825.522,94	253.988.139,21	Fornecedores a Longo Prazo	29.300.584,42	29.645.879,63
Bens Móveis	42.858.063,59	43.047.376,98	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	18.462.269,51	7.805.833,42
Bens Imóveis	211.996.028,97	210.940.762,23	Demais Obrigações a Longo Prazo	5.585.209,92	29.994,24
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	-28.569,62	0,00	TOTAL DO PASSIVO	745.058.436,01	597.828.712,85
Intangível	17.482,00	17.482,00			
Softwares	17.482,00	17.482,00			
TOTAL	986.741.283,48	472.259.751,82	TOTAL	986.741.283,48	472.259.751,82
ATIVO FINANCEIRO	26.282.869,52	24.602.109,40	PASSIVO FINANCEIRO	403.499.965,25	401.575.050,86
ATIVO PERMANENTE	960.458.413,96	447.657.642,42	PASSIVO PERMANENTE	342.288.202,16	196.983.504,89
SALDO PATRIMONIAL			SALDO PATRIMONIAL	240.953.116,07	-126.298.803,93

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Resultados Acumulados	241.682.847,47	-125.568.961,03
Resultado do Exercício	367.251.808,50	-226.102.168,82
Resultado de Exercícios Anteriores	-125.568.961,03	100.533.207,79
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	241.682.847,47	-125.568.961,03

AMERICANA, 31 de Dezembro de 2015

OMAR NAJAR

PREFEITO

SIMONE INÁCIO DE FRANÇA BRUNO

CONTADORA

VALMIR FRIZZARIN

SECRETARIO DE FAZENDA



QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO:

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO	EXERCÍCIO	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO	EXERCÍCIO
ATOS POTENCIAIS ATIVOS	ATUAL	ANTERIOR	ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	ATUAL	ANTERIOR
SEGUROS-GARANTIA	89.288,59	89.288,59	Cauções - A Executar	52.957.568,86	52.957.568,86
CAUÇÕES	689.389,23	38.396,48	Convenios - A Liberar	9.245.119,45	608.400,00
OUTRAS GARANTIAS RECEBIDAS NO PAÍS	219.900,44	219.900,44	Outros Instrumentos Congêneres- A Liberar	0,00	8.636.719,45
			Contratos de Serviços- A Executar	281.776.053,78	269.633.556,72
			Contratos de Alugueis- A Executar	17.778.697,43	13.451.442,79
			Contratos de Fornecimento de Bens - A Executar	355.740.695,65	322.395.729,32
			Contratos de Empréstimos e Financiamentos - A Executar	44.148.112,18	44.148.112,18
			Térmo de Parceria - A Executar	0,00	570.710,96
			Outros Passivos Contingentes- A Executar	570.710,96	0,00
			Contrato de Fornecimento de Bens - A Executar	2.105.081,86	0,00
			Outras Obrigações Contratuais- A Executar	76.000,00	76.000,00

TOTAL	998.578,26	347.585,51	TOTAL	764.398.040,17	712.478.240,28
--------------	-------------------	-------------------	--------------	-----------------------	-----------------------

AMERICANA, 31 de Dezembro de 2015

OMAR NAJAR
 PREFEITO

SIMONE INÁCIO DE FRANÇA BRUNO
 CONTADORA

VALMIR FRIZZARIN
 SECRETARIO DE FAZENDA

ENTIDADES:

1.PREFEITURA MUNICIPAL DE AMERICANA

Balanço elaborado conforme instruções do TCE/SP



Prefeitura Municipal de Americana

NOTA EXPLICATIVA – ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

1. DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

As demonstrações contábeis em atendimento a *RESOLUÇÃO CFC Nº. 1.133/08 que aprova a NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis* no que confere ao passivo circulante e ao passivo não circulante deve-se classificar conforme segue:

A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em "circulante" e "não circulante", com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os passivos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem um dos seguintes critérios:

(a)corresponderem a valores exigíveis até o final do exercício seguinte;

(b)corresponderem a valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for a fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

A Lei nº 4.320/1.964 no artigo 105º, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial, já que separa o Ativo e Passivo em dois grandes grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária para realização dos itens que o compõem:

§ 3º O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos independam de autorização orçamentária.

§ 4º O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Respeitada essa definição, e atendendo a legislação vigente, a fim de demonstrar de forma clara as demonstrações contábeis em notas explicativas é conveniente detalhar que:

1. Na conta de Encargos Sociais a Pagar constante no Passivo Circulante fls. 01 cujo valor no exercício atual é de R\$ 312.914.780,32 deve ser excluído valor da conta contabilizado como 2.1.1.4.3.01.02 – INSS – Débito Parcelado no valor de R\$ 224.076.631,36 considerado como valor a curto prazo porém por sua natureza deva ser considerado como Passivo Longo Prazo e o



Prefeitura Municipal de Americana

valor correto da conta Encargos Sociais a Pagar no Passivo Circulante passa ser de R\$ 88.838.148,96, cuja composição segue conforme relação abaixo:

- I. Conta contábil 2.1.1.4.2.01.00 Contribuição Regime Próprio de Previdência – R\$ 65.874.260,35
- II. Conta contábil 2.1.1.4.3.01.01 INSS – Contribuição sobre Salários Remuneração – R\$ 21.847.187,60
- III. Conta contábil 2.1.1.4.3.05.00 FGTS – R\$ 1.116.701,01

2. Na conta de Passivo Não Circulante Encargos Sociais a Pagar a Longo Prazo onde leia-se R\$ 17.002.037,69 deve ser somado o valor contabilizado erroneamente a conta contábil 2.1.1.4.3.01.02 – INSS – Débito Parcelado no valor de R\$ 224.076.631,36 passando o valor correto para R\$ 241.078.669,05.

3. Na conta de Passivo Circulante Pessoal a Pagar onde consta o valor de R\$ 40.334.647,65 deve-se excluir o valor contabilizado na conta contábil 2.1.1.1.1.04.06 - Precatório de Pessoal Regime Pessoal – R\$ 4.527.581,64 e ler-se R\$ 35.807.066,01 com a composição abaixo:

- I. Conta contábil 2.1.1.1.1.01.03 Férias – R\$ 4.163.795,94
- II. Conta contábil 2.1.1.1.1.01.04 Licença Premio – R\$ 9.226.100,44
- III. Conta contábil 2.1.1.1.1.01.06 Agentes Políticos – R\$ 331.120,36
- IV. Conta contábil 2.1.1.1.1.02.01 Salários Remunerações e Benef – R\$ 22.063.575,98
- V. Conta contábil 2.1.1.1.1.03.03 Precatórios de Pessoal – R\$ 22.473,29

4. Na conta de Passivo Circulante Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo onde encontra-se o valor de R\$ 149.725.291,67 deve ser considerado o valor de R\$ 149.200.771,80 subtraindo os valores das contas contábeis 2.1.3.1.1.02.15 Precatórios de Fornecedores Nacionais – R\$ 368.652,74 e 2.1.3.1.1.01.13 Parcelamento de Fornecedores a Pagar – R\$ 155.867,13, permanecendo :

- I. Conta contábil 2.1.3.1.1.01.01 Fornecedores não Financiados a Pagar – R\$ 145.373.988,83
- II. Conta contábil 2.1.3.1.1.03.01 Contas não financiadas a Pagar – R\$ 220.904,52
- III. Conta contábil 2.1.3.1.1.03.99 Demais Contas a Pagar – R\$ 1.782.666,63
- IV. Conta contábil 2.1.3.2.1.02.01 Contas não financiadas a Pagar – R\$ 1.823.211,82

5. Na conta Passivo Não Circulante Pessoal a Pagar leia-se R\$ 12.032.166,41 com a composição:

- I. Conta contábil 2.2.1.1.1.02.04 Precatórios de Pessoal – Regime Especial – R\$ 7.135.932,03.
- II. Conta contábil 2.1.1.1.1.04.06 Precatório de Pessoal Regime Pessoal – R\$ 4.527.581,64.
- III. Conta contábil 2.1.3.1.1.02.15 Precatórios de Fornecedores Nacionais – R\$ 368.652,74.

6. Na conta de Passivo não Circulante Fornecedores a Longo Prazo deve-se constar R\$ 29.456.451,55, sendo:

- . I. Conta contábil 2.2.3.1.1.01.01 Fornecedores não Financiados a Pagar – R\$ 497.451,48.
- II. Conta contábil 2.2.3.1.1.03.04 Precatórios de Contas a Pagar Vencidos – R\$ 12.359.656,53.
- III. Conta contábil 2.2.3.1.1.02.03 Precatórios de Fornecedores Nacionais – R\$ 16.443.476,41.
- IV. Conta contábil 2.1.3.1.1.01.13 Parcelamento de Fornecedores a Pagar – R\$ 155.867,13.



Prefeitura Municipal de Americana

Informamos que essa contabilização não modifica o resultado do Balanço Patrimonial do município e que tais alterações assim que identificadas foram solucionadas no exercício de 2016.

Americana, 31 de dezembro de 2015.

Simone Inácio de França Bruno

Contadora

Omar Najjar

Prefeito

Valmir Frizzarin

Secretario de Fazenda