

PREFEITURA MUNICIPAL DE UBERLÂNDIA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS ENCERRADAS EM 31/12/2015

1. INFORMAÇÕES GERAIS

A Prefeitura Municipal de Uberlândia domiciliada na Avenida Anselmo Alves dos Santos, 600, bairro Santa Mônica, Estado de Minas Gerais, possui natureza jurídica de Administração Direta e é estruturada pelas seguintes Secretarias:

- Secretaria Municipal de Governo
- Secretaria Municipal de Meio Ambiente
- Secretaria Municipal de Administração
- Secretaria Municipal de Finanças
- Secretaria Municipal de Educação
- Secretaria Municipal de Cultura
- Secretaria Municipal de Saúde
- Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Trabalho
- Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico
- Secretaria Municipal de Agropecuária e Abastecimento
- Secretaria Municipal de Obras
- Secretaria Municipal de Serviços Urbanos
- Secretaria Municipal de Trânsito e Transportes
- Secretaria Municipal de Comunicação Social
- Secretaria Municipal de Habitação
- Secretaria Municipal de Gestão Estratégica, Ciência e Tecnologia
- Secretaria Municipal de Planejamento Urbano
- Secretaria Municipal de Prevenção às Drogas e Segurança Cidadã
- Procuradoria Geral do Município

A Administração Municipal compõe-se das seguintes Entidades Indiretas:

- Departamento Municipal de Água e Esgoto – DMAE
- Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Uberlândia - IPREMU
- Fundação Uberlandense de Turismo, Esporte e Lazer – FUTEL
- Fundação Excelência Rural de Uberlândia – FERUB
- Fundação Saúde do Município de Uberlândia – FUNDASUS
- Empresa Municipal de Apoio e Manutenção – EMAM

As Demonstrações Contábeis apresentadas são consolidadas, ou seja, abrangem não apenas a entidade da Prefeitura de Uberlândia, mas também a Câmara Municipal de Uberlândia e todas as entidades da administração indireta.

A Prefeitura como entidade representativa do Município de Uberlândia, possui como principais atividades as elencadas no artigo 3º da Lei Orgânica do Município de Uberlândia.

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64; Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de Dezembro de 2014 e Portaria STN nº 700/2014, que aprovam o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 6ª edição; e em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP) e aos Princípios de Contabilidade.

PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis utilizadas foram elaboradas a partir da escrituração contábil realizada pelo método de partidas dobradas e por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os fatos ligados à administração orçamentária, financeira, patrimonial e industrial, em conformidade com a Lei Federal 4.320/64.

Todos os registros contábeis do exercício de 2014 e 2015 foram executados através de sistema informatizado, fornecido pela PRODAUB - Processamento de Dados de Uberlândia.

Todos os saldos contábeis apresentados nestas Demonstrações Contábeis foram apurados pelo Regime de Caixa para as Receitas e Regime de Competência para as Despesas, conforme o art. nº 35, incisos I e II, da Lei 4.320/64, pois estamos em fase de implantação da nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público, bem como adaptação do sistema informatizado, segundo as orientações da STN - Secretaria do Tesouro Nacional e TCE/MG - Tribunal de Contas de Minas Gerais.

Critérios de Depreciação: Para os exercícios em exame não foram realizadas depreciações nos ativos desses Balanços.

Critérios de Mensuração de Ativos: Os bens móveis e imóveis estão avaliados pelo custo de aquisição ou produção e os bens de almoxarifado pelo preço médio ponderado das compras, não tendo sido adotado para os Balanços de 2014 e 2015 critérios de reavaliação a valor justo ou valor de mercado.

Critérios de Mensuração de Passivos: Os passivos estão avaliados pelo seu valor nominal.

2. Balanço Patrimonial

2.1 Ativo Circulante:

O Ativo Circulante é demonstrado ao valor de realização.

a) Disponibilidades: Caixa e Equivalentes de Caixa:

Disponível	2015	2014
Bancos e Correspondentes – PMU	3.838.988,39	8.334.273,99
Bancos e Contas Vinculadas - PMU	83.086.057,94	93.672.031,59
Bancos e Correspondentes - DMAE	1.590.505,31	791.266,68
Bancos e Contas Vinculadas - DMAE	423.065,51	352.716,20
Bancos e Contas Aplicações - DMAE	85.869.471,97	97.820.005,87
Bancos e Correspondentes - IPREMU	715.717,41	987.287,56
Bancos e Contas Vinculadas - IPREMU	502.414.887,35	463.141.054,51
Bancos e Correspondentes - FUTEL	303.969,68	1.128.321,84
Bancos e Contas Vinculadas - FUTEL	351.486,13	0,00
Bancos e Contas Aplicações - FERUB	312.655,63	338.935,66
Bancos e Correspondentes – FERUB	180.403,06	125.686,43
Bancos e Correspondentes - FUNDASUS	0,00	39.406,63
Bancos e Correspondentes - EMAN	761.994,55	0,00
Total	679.849.202,93	666.730.986,96

As contas Bancos e Correspondentes são de movimentação de recursos não vinculados. Do total das Disponibilidades, 74,00% representam recursos vinculados ao Instituto de Previdência do Município de Uberlândia, não podendo ser gastos com outras finalidades.

Em 31/12/2015 a Prefeitura e suas indiretas possuíam, além da conta Bancos e Correspondentes, as seguintes aplicações financeiras:

Aplicações PMU	2015	2014
Banco do Brasil - CDB	0,00	644.058,80
Banco do Brasil - Poupança	326.606,58	222.136,97
Banco do Brasil - Supremo	29.485.592,19	28.859.820,95
Banco do Brasil - Outras Contas Vinculadas ¹	0,00	1.115,99
Banco Itaú - Fundo de Investimentos	3.883.517,72	5.109.337,18
Caixa Econômica Federal - Prático	31.481.443,60	41.547.180,54
Caixa Econômica Federal - Poupança	15.676.566,77	16.969.284,51
Caixa Econômica Federal - CDBs	2.232.331,08	0,00
Caixa Econômica Federal-Outras Contas Vinculadas ¹	0,00	319.096,65
Total	83.086.057,94	93.672.031,59

Aplicações DMAE	2015	2014
Caixa Econômica Federal FIC PERSONAL RF LP	0,00	54.964.811,96
Itaú S/A - PP MAXI CURTO PRAZO FICFI	407.082,22	361.760,67
Brasil S/A - BB CP ADM DIFERENCIADO	20.607.474,95	19.455.691,61
Caixa Econômica Federal - CDB C/C 034-7	19.044.000,24	16.819.024,11
Caixa Econômica Federal - POUPANÇA	0,00	450.678,63
Caixa Econômica Federal FIC TOP REF. DI LP	45.810.914,56	5.768.038,89
Total	85.869.471,97	97.820.005,87

Aplicações IPREMU	2015	2014
Banco do Brasil - Renda Fixa	42.600.070,14	42.746.352,88
Banco Itaú - Renda Fixa	51.159.119,28	33.741.410,86
Banco Itaú - Renda Variável	55.116.307,78	34.616.201,39
Banco Petra - Renda Fixa	6.933.020,53	15.000.000,00
Banco Planner - Renda Variável	0,00	5.646.997,73
Banco Bradesco - Renda Fixa	9.277.631,61	1.101.834,85
Banco Bradesco - Renda Variável	18.011.926,22	16.011.926,22
Caixa Econômica Federal - Renda Fixa	264.141.785,66	256.802.381,96
Caixa Econômica Federal - Renda Variável	7.033.525,76	15.932.448,25
Banco Santander - Renda Fixa	48.141.500,37	41.541.500,37
Total	502.414.887,35	463.141.054,51

¹ Contas vinculadas que não receberam aplicações.

Aplicações FERUB	2015	2014
CEF - Fundos de Investimentos	13.377,28	0,00
CEF - Caderneta de Poupança	299.278,35	0,00
Total	312.655,63	0,00

Aplicações FUTEL	2015	2014
Caixa Econômica Federal - CDB	351.486,13	0,00
Total	351.486,13	0,00

b) Créditos à Curto Prazo

Estão registrados pelo regime de caixa e compreendem créditos relativos a adiantamentos de valores a terceiros por diversos serviços prestados à Prefeitura e pagamentos com retenções de valores a serem reembolsados através de Receitas Extraorçamentárias.

Créditos	2015	2014
PMU	597.007,05	365.398,55
DMAE	11.804,53	10.739,32
IPREMU	213.525,07	213.525,07
FUTEL	27.883,71	21.591,39
EMAM	323.613,43	0,00
Total	1.173.833,79	611.254,33

c) Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Os valores demonstrados abaixo representam o controle de rendimentos das Aplicações de Curto Prazo do IPREMU.

Investimentos	2015	2014
CAIXA E. FEDERAL - FI REGIME PROPRIO ALIANÇA	1.889.160,27	1.174.137,47
FI CAIXA BRASIL IMA B TIT. PUBL. RF	14.034,16	42.154,00
FI CAIXA BRASIL IRF-M 1 TP RF	525.690,33	10.143.144,74
FI CAIXA BRASIL IMA B 5 TP RF LONGO PRAZO	1.133.046,46	0,00
FI CAIXA BRASIL IMA GERAL TP RF LONGO PRAZO	1.075.143,87	989.056,76
ITAÚ INSTITUCIONAL REFERENCIADO DI FI	374.871,06	14.756,70
BRA 1 FI RENDA FIXA	2.820.093,50	1.240.644,56
BB PREVIDENCIÁRIO TP IPCA	1.323.489,93	810.738,43
SOBERANO RF IRFM-1	4.010.562,74	879.585,15
BB PREVIDENCIÁRIO RF PERFIL	1.318.141,63	586.478,60

FI CAIXA BRASIL REFERENCIADO DI LP	7.226.307,76	1.363.832,74
ITAÚ SOBERANO REFERENCIADO DI LONGO PRAZO FI	1.283.377,44	90.795,78
ITAÚ INSTITUCIONAL MULTIMERCADO JUROS E MOEDAS FI	183.174,59	141.344,22
FI CAIXA BRASIL IMA B 5+ TP RF LONGO PRAZO	(655.439,15)	0,00
FI CAIXA BRASIL IDKA 2A TP RF LONGO PRAZO	5.670.977,97	0,00
BB PREVIDENCIÁRIO RF TP IX FUNDO DE INVESTIMENTO	856.345,94	0,00
BRDESCO INSTITUCIONAL FIC RF IMA-B TP	(9.207,06)	0,00
FI CAIXA BRASIL IDKA 2A TP RF L.PRAZO - COMPREV	269.358,56	0,00
BB PREVIDENCIÁRIO RF FLUXO 9254-1	0,00	1.500,71
BB PREVIDENCIÁRIO RF FLUXO 42748-9	0,00	315,24
FI CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES RF	0,00	3.048,72
FI CAIXA BRASIL IRFM - 1 - CONTA 007-3	0,00	312.354,67
BRDESCO FI RF IRFM - 1	0,00	113.397,79
Total	29.309.130,00	17.907.286,28

d) Estoques

Representam os materiais de consumo utilizados nas atividades operacionais e administrativas, tais como: materiais de expediente, materiais de construção, materiais de higiene e limpeza, materiais de informática e gêneros de alimentação e diversos bens móveis a serem alocados nas secretarias adquirentes. Estes materiais estão avaliados pelo custo médio de aquisição.

Almoxarifados	2015	2014
PMU	7.848.600,20	10.956.240,82
DMAE	10.574.462,31	6.523.407,86
EMAM	396.355,56	0,00
Total	18.819.418,07	17.479.648,68

2.2 Ativo Não Circulante:

a) Créditos de Longo Prazo:

Os créditos abaixo relacionados foram inscritos na forma da legislação própria como Dívida Ativa, em registro próprio após apurada sua liquidez e certeza, conforme artigo 39, §1º da Lei 4.320/64. Representam a Dívida Ativa Tributária e não Tributária da Prefeitura e suas Indiretas cuja realização provável se dará após o término do exercício seguinte, o que, normalmente, significa que serão realizados num prazo superior a um ano a partir da data do balanço.

Dívida Ativa	2015	2014
PMU	275.218.354,01	288.025.609,55
DMAE	20.164.277,77	17.059.019,46
Total	295.382.631,78	305.084.629,01

b) Investimentos Temporários à Longo Prazo

Os valores demonstrados abaixo representam o controle de rendimentos das Aplicações de Longo Prazo.

Investimentos	2015	2014
IPREMU		
CAIXA E. FEDERAL - CARTEIRA EXCLUSIVA	1.726.804,69	867.172,84
FI CAIXA BRASIL IPCA VIII RF CREDITO PRIVADO	3.420.225,00	1.359.052,50
FI CAIXA BRASIL IPCA I MULTIMERCADO	534.259,08	24.115,00
FI CAIXA BRASIL IPCA IV MULTIMERCADO	311.474,40	17.239,20
FI CAIXA BRASIL IPCA VII MULTIMERCADO	231.676,20	13.185,90
FIC AÇÕES VINCI VALOR DIVIDENDOS RPPS	22.070,43	55.553,72
ATICO FIC FIP FLORESTAL	225.576,40	695.579,22
SÃO DOMINGOS FUNDO DE INVEST. IMOBILIÁRIO FII	2.149.815,46	55.152,30
ATICO GERAÇÃO DE ENERGIA FIP	1.010.371,06	(24.885,39)
FI CAIXA BRASIL 2024 I TP RF	1.445.750,00	1.153.480,00
FI ÀQUILLA IMOBILIÁRIO	743.811,25	922.366,25
RIO SMALL CAPS FIA	(1.833.544,06)	(550.287,29)
VIX INSTITUCIONAL SMALL CAPS FIA/GENUS INST. VALUE	(1.916.884,98)	(1.533.446,90)
FI RF MONTE CARLO INSTITUCIONAL IMA-B	650.236,92	328.817,20
FI CAIXA BRASIL 2018 I TP RF	5.946.780,00	2.433.570,00
FI CAIXA BRASIL 2020 I TP RF	3.526.740,00	1.221.200,00
HUMAITÁ EQUITY HEDGE FIC DE FI	(519.703,80)	(893.871,97)
BB PREVIDENCIÁRIO TP IPCA IV	544.781,81	202.824,98

BB PREVIDENCIÁRIO TP IPCA II	7.956.606,72	3.605.092,16
FIDC LAVORO II MEZANINO 2	933.962,94	322.333,83
FIDC LAVORO II SENIOR 2	3.648.519,89	1.207.639,79
FUNDO DE INVESTIMENTO INX BARCELONA	3.095.285,02	1.228.866,85
GBX PRIME I FI EM DIREITOS CREDITORIOS	4.320.843,01	579.070,94
GBX TIETÊ II FUNDO DE INVEST. EM PARTICIPAÇÕES	672.414,22	(6.137,87)
FI MULTIMERCADO SCULPTOR CRÉDITO PRIVADO	1.986.133,11	0,00
ÁTICO GESTÃO EMPRESARIAL - FIP	(19.704,81)	0,00
SINGAPORE FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA	115.345,63	0,00
FI CAIXA BRASIL 2016 I TP RF	796.840,00	0,00
FI CAIXA BRASIL 2018 IV TP RF	603.890,00	0,00
FI CAIXA BRASIL 2016 II TP RF	705.530,00	0,00
ÁQUILLA RENDA FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO	(12.877,01)	0,00
CONQUEST FIP	(15.337,86)	0,000
FI CAIXA BRASIL IPCA I RF CRETIDO PRIVADO	0,00	542.816,13
FI CAIXA BRASIL IPCA V RF CRETIDO PRIVADO	0,00	347.008,00
FMD SCULPTOR FI RF PREVIDENCIÁRIO	0,00	757.715,12
FI MULTIMERCADO VETORIAL/FIM CAELUM	0,00	46.997,66
URBANIZAÇÃO I FI IMOBILIÁRIO	0,00	470.594,73
RN NAVAL FIP/MEZANINO DIAMOND MOUTAIN FIP	0,00	(90.182,15)
Subtotal	43.007.690,72	15.358.632,75
PMU		
Ações Algar S/A	13.264,31	13.264,31
DMAE		
Participação CEMIG	5.298,67	5.298,67
Total Geral	43.026.253,70	15.377.195,73

c) Imobilizado

Esta contadoria mantém registros sintéticos dos bens móveis e imóveis e o levantamento geral destes bens tem por base o inventário analítico de cada unidade administrativa e os elementos da escrituração sintética na contabilidade.

Bens Móveis e Imóveis	2015	2014
PMU	1.310.222.624,25	1.193.138.881,47
DMAE	394.129.737,12	354.431.525,78
IPREMU	1.355.847,91	899.375,91
FUTEL	7.929.094,36	7.901.822,23
FERUB	587.106,33	575.479,83
EMAN	151.056,00	0,00
Total	1.714.375.465,97	1.556.947.085,22

2.3 Passivo Circulante:

a) Empréstimos e Financiamentos à Curto Prazo

Contrato	Objeto	2015	2014
CEF - 189.993-82/07	Drenagem Bairro Morumbi	724.500,00	970.606,20
CEF - 221.969-70/07	Conjunto Habitacional Jardim Célia	1.400.000,00	1.770.770,52
CEF - 354.285-17/11	Pavimentação vias Morumbi Shopping Park	690.000,00	937.125,72
BDMG - 112.984/02	Saneamento Básico	300.000,00	294.834,72
BDMG - 152.603/12	Urbaniza-Drenagem Fluvial	626.750,00	496.983,00
BNDES-02.206.901.02	Estação Tratamento e fluentes	329.094,87	1.311.407,76
BNDES -09.2.1469.1	Ref. Ampl. Estação Trat. Impl. Aduoras	6.000.700,00	5.217.071,77
Total		10.071.044,87	10.998.799,69

b) Demais Obrigações à Curto Prazo

Os valores abaixo discriminados referem-se despesas extraorçamentárias.

Cauções, Retenções, Consignações	2015	2014
PMU	22.138.922,31	22.347.066,00
DMAE	1.673.102,73	1.293.128,58
IPREMU	1.961.717,45	1.348.220,23
FUTEL	186.451,09	253.661,95
FERUB	13.356,30	24.455,66
FUNDASUS	0,00	259.105,86
EMAN	96.158,71	0,00
Total	26.069.708,59	25.525.638,28

Considerando que os Restos a Pagar Processados já passaram pelo processo de liquidação, reconhecemos o fato gerador da obrigação de pagamento, incluindo estes valores no Passivo Circulante da entidade.

Restos a Pagar Processados	2015	2014
PMU	86.796.480,27	45.317.854,03
DMAE	10.884.698,47	7.531.461,12
CÂMARA	467.625,16	448.729,25
FUTEL	1.120.188,88	145.438,40
FERUB	21.439,69	6.082,58
IPREMU	6.310,08	0,00
EMAM	539.587,76	0,00
Total	99.836.330,31	53.449.565,38

2.4 Passivo Não Circulante:

a) Empréstimos e Financiamentos à Longo Prazo

Contrato	Objeto	2015	2014
CEF - 189.993-82/07	Drenagem Bairro Morumbi	13.356.752,99	13.426.719,07
CEF - 221.969-70/07	Conjunto Habitacional Jardim Célia	23.158.769,33	23.167.580,85
CEF - 354.285-17/11	Pavimentação vias Morumbi Shopping Park	16.763.297,63	16.321.606,37
CEF - 0409.705-78/14	Impl. Sist.Prod. Água Potável-Capim Branco	3.259.855,24	353.217,47
BDMG - 112.984/02	Saneamento Básico	248.266,07	442.252,05
BDMG - 152.603/12	Urbaniza-Drenagem Fluvial	3.352.327,92	3.975.863,60
BNDES - 02.206.901.02	Estação de Tratamento de Efluentes	0,00	327.851,93
BNDES - 09.2.1469.1	Ref. Ampl. Estação Trat. Impl. Adutoras	17.565.126,96	23.476.823,25
CEF 411.221.62/13	Impl. de Corredores Estruturais de Transporte e Terminais	3.776.820,04	0,00
BNDES 15.2.0004-1	Modernização da Administração Tributária Geral e da Gestão da Educação	858.149,09	0,00
Total		82.339.365,27	81.491.914,59

2.5 Patrimônio Líquido:

a) Composição do Patrimônio Líquido

A situação do Patrimônio Líquido apurada no Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2015 está assim constituída:

Composição do Patrimônio	2015	2014
Resultado do Exercício	57.337.208,49	430.468.811,04
Resultado de Exercícios Anteriores	2.335.153.915,31	1.903.586.794,90
Ajustes de Exercícios Anteriores	171.128.363,40	74.616.562,33
Total	2.563.619.487,20	2.408.672.168,27

O patrimônio é constituído de recursos próprios e de terceiros, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente.

Os Ajustes de Exercícios Anteriores são decorrentes de efeitos na mudança de políticas contábeis e da retificação de erro imputável a exercícios anteriores.

De acordo com o IPC 01, as entidades reconheceram no Passivo Financeiro, os valores de Restos a Pagar Não Processados antes da aplicação do PCASP, por isso

promoveram o ajuste deste valor utilizando a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores do Patrimônio Líquido, pois estes valores não devem permanecer como Passivo Circulante na atual estrutura do PCASP.

Restos a Pagar Não Processados	2015	2014
PMU	142.811.681,20	64.017.302,28
DMAE	26.030.827,65	9.854.849,68
IPREMU	103.321,45	54.883,84
FUTEL	1.188.136,35	135.213,12
CÂMARA	941.655,00	554.313,41
EMAM	52.741,75	0,00
Total	171.128.363,40	74.616.562,33

b) Superávit/Déficit Financeiro

O Superávit Financeiro é representado pela diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro. O superávit financeiro apresentado poderá servir de fonte de recurso para abertura de créditos adicionais ao orçamento de 2016 conforme art. nº 43 da Lei 4.320/64.

Resultado Financeiro

Resultado Financeiro	2015	2014
Ativo Financeiro	681.419.392,28	667.342.241,29
(-) Passivo Financeiro	297.034.402,30	153.591.765,99
Superávit Financeiro	384.384.989,98	513.750.475,30

Ressaltamos que na impossibilidade de gerar as informações da composição do Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por fonte de recursos, preenchemos com a segregação de recursos vinculados e não vinculados.

3. Balanço Financeiro

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

O resultado financeiro do exercício é representado pela diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários.

Resultado Financeiro	2015	2014
Receitas Orçamentárias	1.721.807.575,41	1.597.862.397,12
Recebimentos Extraorçamentários	739.837.289,85	528.222.638,10
Saldo do Exercício Anterior	666.893.597,42	578.956.632,99
Subtotal Ingressos	3.128.538.462,68	2.705.041.668,21
Despesas Orçamentárias	1.872.844.749,64	1.553.859.291,75
Pagamentos Extraorçamentários	575.844.510,11	484.451.389,50
Subtotal Dispêndios	2.448.689.259,75	2.038.310.681,25
Total	679.849.202,93	666.730.986,96

No exercício de 2015, ocorreu um superávit de R\$ **679.849.202,93**. Este resultado não é o superávit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial. O resultado financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior.



4. Balanço Orçamentário

O orçamento do Município de Uberlândia para o exercício de 2015 foi aprovado pela Lei nº 12.073 de 26 de Dezembro de 2014, e publicado no D.O.M. em 29/12/2014.

No Balanço Orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre o total desses valores.

Tipos de Créditos - 2015	Fixação	Execução	Diferença
Créditos Orçamentários/ Suplementares	2.176.056.921,85	1.863.177.695,85	312.879.226,00
Créditos Especiais	17.439.618,84	9.667.053,79	7.772.565,05
Créditos Extraordinários	0,00	0,00	0,00
Total	2.193.496.540,69	1.872.844.749,64	320.651.791,05

Resultado Orçamentário	2015
RECEITAS	1.721.807.575,41
Receitas Correntes	1.693.995.420,08
Receita Tributária	369.688.850,87
Receita de Contribuições	83.054.965,57
Receita Patrimonial	47.233.712,43
Receita de Serviços	150.506.841,64
Receita Agropecuária	46.676,76
Transferências Correntes	1.088.989.001,59
Outras Receitas Correntes	85.001.975,42
(-) Deduções da Receita	(130.526.604,20)
Receitas de Capital	27.812.155,33
Operações de Crédito	8.070.233,75
Alienação de Bens	13.344.215,09
Transferências de Capital	6.254.686,66
Outras Receitas de Capital	143.019,83
DESPESAS	1.872.844.749,64
Despesas Correntes	1.732.066.984,80
Pessoal e Encargos Sociais	796.947.292,15
Juros e Encargos da Dívida	7.261.700,17
Outras Despesas Correntes	927.857.992,48
Despesas de Capital	140.777.764,84
Investimentos	131.063.996,22
Amortização da Dívida	9.713.768,62
Resultado Orçamentário do Exercício (déficit)	(151.037.174,23)

No ano de 2015 o resultado orçamentário foi deficitário em R\$ 151.037.174,23.

5. Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais está prevista no art. 104 e Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, que assim define esse demonstrativo: "A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício". Contudo, com o advento das NBCASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, e de acordo com o MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da STN - Secretaria do Tesouro Nacional, o referido demonstrativo sofreu algumas alterações para o exercício de 2013 em diante, de forma a evidenciar as variações patrimoniais quantitativas e qualitativas.

Entende-se por variações patrimoniais quantitativas aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Entende-se por variações patrimoniais qualitativas aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

As Variações Quantitativas estão assim compostas:

Variações Patrimoniais Quantitativas	2015	2014
Aumentativas:		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	369.688.850,87	335.481.147,38
Contribuições	83.054.965,57	62.655.071,50
Exploração de Venda de Bens, Serviços e Direitos	197.787.230,83	168.042.101,94
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	85.001.975,42	104.488.604,38
Transferências e Delegações Recebidas	1.298.304.076,94	1.508.017.609,72
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	172.241.676,52	166.106.111,66
(-) Deduções das Receitas	(130.526.604,20)	(127.940.419,35)
<i>Subtotal:</i>	2.075.552.171,95	2.216.850.227,23
Diminutivas:		
Pessoal e Encargos	698.916.814,49	584.191.837,82
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	98.030.477,66	74.361.491,79
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	915.871.816,08	753.438.911,36
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	60.838.510,20	47.366.697,51
Transferências e Delegações Concedidas	304.025.736,52	259.484.716,99
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	56.658.799,21	380.520.264,52
<i>Subtotal:</i>	2.134.342.154,16	2.099.363.919,99
Resultado	(58.789.982,21)	117.486.307,24

O resultado econômico apurado no exercício de 2015 foi um Superávit Patrimonial de R\$ **58.789.982,21** e em 2014 foi de **117.486.307,04**.

As Variações Qualitativas estão assim compostas:

Variações Patrimoniais Qualitativas	2015	2014
Aumentativas:		
Reavaliação de Ativos	22.345.937,04	1.569.924,68
Ganhos com Incorporação de Ativos	108.251.251,31	333.376.271,08
Desincorporação de Passivos	20.470.847,08	8.733.197,05
<i>Subtotal:</i>	<i>151.068.035,43</i>	<i>343.679.392,81</i>
Diminutivas:		
Desincorporação de Ativos	34.940.844,73	30.696.889,01
<i>Subtotal:</i>	<i>34.940.844,73</i>	<i>30.696.889,01</i>
Resultado	116.127.190,70	312.982.503,80

O resultado das Variações Qualitativas em 2015 foi de R\$ **116.127.190,70** e em 2014 foi R\$ **312.982.503,80**.

Se somarmos o resultado das Variações Quantitativas e das Variações Qualitativas, temos no final do exercício de 2015 um Superávit de R\$ **57.337.208,49** e em 2014 o Superávit de R\$ **430.468.811,04**.



6. Demonstração do Fluxo de Caixa

A variação do Disponível no exercício de 2015 foi de R\$ 12.955.605,51 e em 2014 de R\$ 87.774.353,97

VARIAÇÃO DO DISPONÍVEL	2015	2014
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	² 666.893.597,42	578.956.632,99
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	679.849.202,93	666.730.986,96
Subtotal	12.955.605,51	87.774.353,97
Restos a Pagar	257.565.400,53	111.683.281,81
Geração Líquida de Caixa	270.521.006,04	199.457.635,78

Os dados do Fluxo Operacional, de Investimento e de Financiamento, com relação aos dispêndios, foram inseridos considerando os valores efetivamente pagos. Porém, as informações de Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial e Final foram extraídas do Balanço Financeiro, em que se consideram as despesas legalmente empenhadas, conforme art. nº 35, inciso II, da Lei 4.320/64. Dessa forma, tem-se incluso como Caixa e Equivalentes de Caixa as despesas empenhadas que não foram pagas (não geraram um desembolso de caixa), representada pelos Restos a Pagar.

Em relação aos ingressos, os dados do Fluxo Operacional, de Investimento e de Financiamento, consideraram a receita arrecadada no exercício, conforme art. nº 35, inciso I, da Lei 4.320/64.

No Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função, os dados foram inseridos considerando o valor empenhado, em virtude de não dispormos desses dados em valores efetivamente desembolsados.

José Randal da Cunha
Contador Geral
CRC/MG 061.949

Carlos José Diniz
Secretário de Finanças

Gilmar Machado
Prefeito Municipal

² A Empresa Municipal de Apoio e Manutenção - EMAM é uma empresa pública unipessoal, dependente, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio próprio e autonomia financeira.

Até 31/12/2014, a EMAM utilizava para registro das suas transações financeiras as normas contábeis estabelecidas pela Lei 6.404/76.

A partir de **01 de janeiro** de 2015, por depender, de transferências de recursos previstos no orçamento da Prefeitura de Uberlândia, para manutenção de suas atividades operacionais, passou também a utilizar as normais da Lei 4.320/64. Porém como já havia registrado atividades no exercício anterior teve que efetuar a implantação dos saldos contábeis existentes em 31/12/2014. Assim a divergência verificada entre o saldo financeiro existente em 31/12/2014 e **01/01/2015**, no valor de R\$.162.610,46, é, justificado pela inclusão da Empresa Municipal de Apoio e Manutenção - EMAM na contabilidade da Prefeitura de Uberlândia.