

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	639.851.704,99	519.998.625,49	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	18.637.458,22	198.768.035,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	312.734.454,08	207.953.035,11	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	155.145,32	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	312.734.454,08	207.953.035,11	PESSOAL A PAGAR	155.145,32	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	177.422,01	182.345,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	-2.837,05	0,00	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	0,00	0,00
DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	-2.085,94	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	8.468.274,66	8.412.845,38
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	182.345,00	182.345,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	8.468.274,66	8.412.845,38
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	50.829.370,96	48.967.521,29	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	10.014.038,24	190.355.189,62
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	442.789,68	0,00	VALORES RESTITUIVEIS	10.014.038,24	8.860.561,03
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	10.251.953,82	9.932.894,86	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	181.494.628,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	40.134.627,46	39.034.626,43	<b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>	665.330.729,54	1.208.503.223,44
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	268.911.991,38	257.931.541,73	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	9.334.010,00	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	307.514.373,80	264.359.324,64	PESSOAL A PAGAR	9.334.010,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	-38.602.382,42	-6.427.782,91	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	130.342.484,71	133.696.313,18
ESTOQUES	7.198.466,56	4.964.182,36	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	130.342.484,71	133.696.313,18
ALMOXARIFADO	7.198.466,56	4.964.182,36	FORNECEDORES A LONGO PRAZO	240.000.117,49	0,00
OUTROS ESTOQUES	0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS A LONGO PRAZO	240.000.117,49	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	448.362.977,24	393.187.855,73	PROVISÕES A LONGO PRAZO	254.032.821,35	1.040.314.632,80
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	259.516.287,65	232.857.765,10	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	254.032.821,35	1.040.314.632,80
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	258.003.327,68	231.796.674,76	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	31.621.295,99	34.492.277,46
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	1.512.959,97	1.061.090,34	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	31.621.295,99	34.492.277,46
INVESTIMENTOS	4.875.142,96	3.613,54	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>683.968.187,76</b>	<b>1.407.271.258,44</b>
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	4.875.142,96	3.613,54	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
IMOBILIZADO	183.971.546,63	160.326.477,09	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
BENS MOVEIS	123.703.734,29	115.078.626,38	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	-494.084.777,22	-494.084.777,22
BENS IMÓVEIS	60.401.893,94	45.381.932,31	PATRIMÔNIO SOCIAL	-494.084.777,22	-494.084.777,22
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-134.081,60	-134.081,60	RESULTADOS ACUMULADOS	898.331.271,69	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	716.836.643,10	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	716.835.369,30	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	0,00	0,00
			SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00
			AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	4.424.722,29	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	0,00	0,00
			SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00
			AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.273,80	0,00
			LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	181.494.628,59	0,00
			LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	181.494.628,59	0,00
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	181.494.628,59	0,00
			<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>404.246.494,47</b>	<b>-494.084.777,22</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.088.214.682,23</b>	<b>913.186.481,22</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.088.214.682,23</b>	<b>913.186.481,22</b>

ATIVO FINANCEIRO	591.975.893,99	514.371.165,34	PASSIVO FINANCEIRO	143.750.954,04	198.768.035,00
ATIVO PERMANENTE	496.238.788,24	398.815.315,88	PASSIVO PERMANENTE	665.330.729,54	1.208.503.223,44
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>279.132.998,65</b>	<b>-494.084.777,22</b>

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
	0,00	0,00	CONVÊNIOS A COMPROVAR	5.769,24	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5.769,24</b>	<b>0,00</b>

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>TOTAL</b>	<b>448.224.939,95</b>

**Nota Explicativa:**

1 - Demonstrativo elaborado conforme modelo apresentado pela Portaria STN nº 437/2012 no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, parte V - Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público.

2 - Contabilização da conta investimento (EMDUR) registrado por Equivalência Patrimonial – Nas análises realizadas na Prestação de Contas do Exercício de 2012 do Município, tanto o Controle Interno (Controladoria Geral do Município – CGM), quanto o Controle Externo (Tribunal de Contas do Estado de Rondônia – TCE/RO) foi suscitado a necessidade de realizar os registros contábeis relativos a EMDUR. Por ocasião da manifestação do Município, esclarecemos que em 2012 empresa não figurou na Lei Orçamentária Anual como Unidade Gestora – UG (Unidade Orçamentária ou Administrativa que realiza atos de gestão orçamentária, financeira e/ou patrimonial), e nem como Unidade Orçamentária (segmento da administração direta a que o orçamento consigna dotações específicas para a realização de seus programas de trabalho e sobre os quais exerce o poder de disposição). Esclarecemos também que os recursos destinados a EMDUR foram realizados através de convênios de despesas, portanto não possuem as características de repasses financeiros do executivo para Unidade Gestoras conforme preceitua a Portaria nº 339 do STN. Essa situação também perdurou no Exercício Financeiro de 2013, ou seja, todos os recursos repassados para empresa foram realizados através de convênios de despesas. Insta salientar que essa situação é de conhecimento do TCE/RO conforme consta no Processo nº 0029/2013. Diante das razões acima no Exercício de 2013 realizamos a consolidação das contas da EMDUR pelo método da Equivalência Patrimonial regra de ajuste contábil realizado com objetivo de determinar o valor dos investimentos de Ente em uma empresa. Assim, foi realizado o seguinte lançamento:

Débito Conta 567 (1.2.2.1.1.01.01.00.00.00) – Participações em Empresas 4.871.529,42  
 Crédito Conta 2813 (4.9.2.1.1.00.00.00.00) – Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial

Os documentos que sustentam o lançamento acima seguem anexos, sendo: Balanço Patrimonial da EMDUR e Razão da Conta 567.

O resultado do registro contábil acima está consignado na conta Investimento do Ativo não Circulante que apresenta o total de R\$ 4.875.142,96, formado conforme disposto a seguir:

Equivalência Patrimonial EMDUR	R\$ 4.871.529,42
Câmara Municipal Aq. Linhas Telefônicas (lçto realizado em 1995)	R\$ 3.613,54
<b>Soma</b>	<b>R\$ 4.875.142,96</b>

\* Razões contábeis anexos

Importante constar que no Exercício Financeiro 2014 por determinação da Portaria Conjunta nº 001, que enquadra a Empresa Municipal de Desenvolvimento Urbano – EMDUR, como dependente do Município de Porto Velho para fins de consolidação das contas públicas, portanto, figurando no orçamento do Município, recebendo repasse financeiro e não mais convênio. Logo, a consolidação se dará de forma automática.

3 - Contas Ajustes de Exercícios Anteriores – Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores foram realizados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, e foram decorrentes em sua maioria de mudança de critério contábil ou de retificação de inconsistências relacionadas a exercícios anteriores, conforme constam nas razões das contas contábeis 1572, 1592 e 1598 (Ajustes de Exercícios Anteriores) anexo.

Luiz Henrique Gonçalves  
 Diretor do Departamento de Contabilidade

Marcelo Hagge Siqueira  
 Secretário Municipal de Fazenda

Mauro Nazif Rasul  
 Prefeito

