



RELATÓRIO DO BALANÇO GERAL – EXERCÍCIO DE 2013

Apresentamos o Relatório das Demonstrações Contábeis do Município de Belo Horizonte relativas ao exercício de 2013, acompanhado do conjunto das informações que constituem o volume de balanço e as respectivas demonstrações, destacando os seguintes aspectos relevantes sobre a análise das contas:

1 – ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

As demonstrações contábeis contemplam a consolidação das contas do Município de Belo Horizonte relativas ao exercício de 2013 das seguintes entidades municipais:

1.1 – Administração Direta:

- 1.1.1– Prefeitura Municipal de Belo Horizonte (secretarias municipais, órgãos correlatos e os fundos municipais);
- 1.1.2– Câmara Municipal de Belo Horizonte.

1.2 – Administração Indireta:

1.2.1 – Fundações Públicas:

- 1.2.1.1– Fundação Municipal de Cultura - FMC;
- 1.2.1.2– Fundação de Parques Municipais - FMP;
- 1.2.1.3– Fundação Zoobotânica de Belo Horizonte - FZB;

1.2.2 – Autarquias:

- 1.2.2.1– Hospital Municipal Odilon Behrens - HOB;
- 1.2.2.2– Superintendência de Desenvolvimento da Capital - SUDECAP;
- 1.2.2.3– Superintendência de Limpeza Urbana - SLU;

1.2.3 – Sociedades de Economia Mista Dependentes:

- 1.2.3.1– Companhia Urbanizadora de Belo Horizonte S/A - URBEL;
- 1.2.3.2– Empresa Municipal de Informação do Município de Belo Horizonte – PRODABEL;
- 1.2.3.3– Empresa Municipal de Turismo de Belo Horizonte S.A. - BELOTUR;

1.2.3.4- Empresa DE Transportes e Trânsito de Belo Horizonte - BHTRANS.

1.2.4 – Sociedades de Economia Mista Independentes:

1.2.4.1- PBH Ativos S/A.

2 - NOTAS EXPLICATIVAS

2.1 - Procedimentos Contábeis:

Dando sequência às ações voltadas ao processo de convergência da Contabilidade Aplicada ao Setor Público às novas normas estabelecidas pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade e STN - Secretaria do Tesouro Nacional, em 2013 foram concluídas mais algumas do projeto, a saber:

- Implantação do novo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público , com o cadastramento das novas contas e com o cadastramento dos eventos contábeis com previsão de operação a partir do dia 01/01/2014 gerando informações contábeis em paralelo com a sistemática contábil atual;

- Foram estabelecidos todos os parâmetros para a geração das novas informações necessárias para alimentar o novo PCASP, envolvendo todas as áreas de interface: Patrimônio, Almoxarifado, Recursos Humanos, Arrecadação, Contratos, Tesouro Municipal;

- Foram concluídos os trabalhos da Comissão instituída através da Portaria Nº 5.808 de 10/12/2012 com o objetivo de mensurar e reavaliar os bens patrimoniais do Município, bem como apresentar o inventário físico e financeiro dos referidos bens, com grande avanço na construção dos parâmetros de reavaliação dos ativos do município e adequação dos sistemas de gestão patrimonial;

- Em decorrência de concurso público, foram nomeados e tomaram posse os 15 analistas fazendários/Contadores Públicos para dotar a Contadoria Geral do Município com o pessoal necessário para o funcionamento da “nova contabilidade aplicada ao setor público”;

- Durante o exercício, o Grupo de Trabalho - GTCASP (Decreto 14.468/2012) atuou juntamente com as diversas áreas envolvidas no processo de implantação , buscando debater as demandas e adequações necessárias em face das peculiaridades do Município de Belo Horizonte.

2.2 - Demonstrativos Contábeis:

O Balanço Geral do Município de Belo Horizonte constitui-se na prestação de contas das ações governamentais, desenvolvidas a cada exercício financeiro pelos diversos órgãos e entidades da administração pública municipal, representando os poderes do Município, e objetiva cumprir os dispositivos legais contidos na Constituição Federal, Lei 4.320/64, Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Lei Orgânica do Município de Belo Horizonte e instruções normativas do Tesouro Nacional e do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Os resultados do exercício estão demonstrados nos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei n.º 4.320/64.

O Balanço Orçamentário contempla toda a contabilidade orçamentária do Município, inclusive a execução orçamentária das sociedades de economia mista.

Os Balanços Financeiro e Patrimonial, e ainda as demonstrações das variações patrimoniais contemplam a administração direta (secretarias municipais e órgãos correlatos, fundos municipais e ainda o Legislativo Municipal), e as autarquias e fundações que compõem a administração indireta; não contemplando, portanto, as sociedades de economia mista.

Outras demonstrações contábeis julgadas relevantes foram inseridas no presente volume de balanço, a fim de evidenciar com transparência as atividades do setor público municipal e atender maior número de usuários das informações governamentais.

Tais demonstrações refletem a utilização dos recursos consignados nos orçamentos fiscal e da seguridade social, a favor das secretarias municipais, dos órgãos correlatos, dos fundos municipais especiais e das entidades da administração indireta, representadas pelas autarquias, fundações, e sociedades de economia mista.

3 - DIRETRIZES CONTÁBEIS

Para a contabilização da execução dos orçamentos fiscal e da seguridade social foram utilizados os regimes de caixa para a execução das receitas e o de competência para as despesas, em conformidade com o art. 35 da Lei n.º 4.320/64. Ressalta-se que a Contabilidade do Regime previdenciário do Município observou as orientações do MPS, adotando para registros da receita e despesa, o regime de competência.

4 - SISTEMA ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E CONTÁBIL – SOF

O Município utiliza um sistema Informatizado de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, denominado SOF (Sistema Orçamentário e Financeiro), integrado a outros sistemas informatizados de gestão de recursos humanos, gestão de materiais e gestão tributária.

5 - CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DO ATIVO

Os direitos referentes a créditos em circulação foram avaliados pelo valor de realização. Foram utilizados os critérios de exclusão de valores prescritos, pelos os órgãos da administração direta.

Os bens e valores em circulação e os valores realizáveis à longo prazo, à exceção da dívida ativa do município, foram avaliados pelo valor de realização. Na execução dos orçamentos fiscal e da seguridade social não foram utilizados pela administração direta os critérios de depreciação, exaustão e amortização sendo estes utilizados somente pelas sociedades de economia mista.

Quanto aos créditos realizáveis a longo prazo inerentes à dívida ativa do município, procedeu-se à provisão para perdas de créditos de realização duvidosa.

A dívida ativa do Município foi avaliada pelo valor de recebimento, corrigido pelo índice legal utilizado pelo Município, conforme se demonstra no relatório fornecido pela Secretaria Municipal de Arrecadações/Gerência de Dívida Ativa.

Os valores contabilizados são registrados pelo valor corrente para a inscrição, cancelamento, recebimento e os ajustes correspondentes e seus saldos estão computados até dezembro de 2013, conforme quadro demonstrativo e gráfico apresentados no presente volume.

Os registros contábeis, no SOF, guardam fidedignidade quanto às informações constantes dos relatórios de arrecadação e inscrição da dívida ativa municipal.

Os investimentos, à exceção das participações societárias, foram avaliados pelo custo de aquisição.

As participações societárias foram avaliadas segundo os respectivos valores das ações e das quotas de capital pertencentes ao Município, considerando aquelas resultantes de bonificações, os valores de mercado e os resultantes da equivalência patrimonial dos investimentos.

Os valores das duplicidades decorrentes de despesas orçamentárias que resultam de receitas orçamentárias entre órgãos da administração municipal foram tratadas no exercício de 2013 na forma de receitas intraorçamentárias e despesas intraorçamentárias.

6- CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DO PASSIVO

Os depósitos e as obrigações em circulação foram avaliados pelo valor devido em 31/12/2013.

A dívida fundada constante dos exigíveis a curto e longo prazo foram avaliadas observando os encargos pactuados nos contratos de financiamentos atualizados até 31/12/2013.

O Município não realizou no exercício de 2013 operações de crédito por antecipação da receita orçamentária – ARO.

7 - CONTABILIZAÇÃO DA RECEITA

Os registros de classificação da receita são efetuados de forma abrangente, de conformidade com o MCASP – 5ª Edição - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro Nacional, sendo a arrecadação lançada e gerenciada por meio do Sistema de Arrecadação da Secretaria Municipal de Finanças – SIATU.

8 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

No exercício de 2013, as operações relativas aos fatos que afetaram resultados de exercícios anteriores foram transferidas para apuração do resultado do exercício por meio das variações ativas e passivas.

9 - RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar processados correspondem aos saldos credores das obrigações liquidadas , tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros e estão demonstrados no balanço financeiro dos orçamentos fiscal e da seguridade social.

Os restos a pagar não processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício de 2013,

registrados como despesas nos termos dos art. 36 e 103, § único, da Lei n.º 4.320/64.

10 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10.1 - O Balanço Orçamentário do Município, evidenciando a confrontação entre a receita e a despesa orçamentária, já deduzida a retenção de receita para a formação do FUNDEB, apresenta um pequeno déficit orçamentário no valor de **R\$258.378.754,23**, equivalente a apenas **3,02%** da Receita Orçamentária arrecadada, invertendo uma situação de superávit ocorrida em 2012, como se verifica abaixo:

Títulos	Previsão	Execução	Diferenças
Receitas Orçamentárias	9.999.419.645,00	8.548.154.125,42	(1.451.265.519,58)
Receitas Correntes	7.704.374.489,00	7.282.798.348,60	(421.576.140,40)
Receitas de Capital	2.295.045.156,00	1.265.355.776,82	(1.029.689.379,18)
Déficit Orçamentário	-	258.378.754,23	258.378.754,23
Totais	9.999.419.645,00	8.806.532.879,65	(1.192.886.765,35)

Títulos	Fixação	Execução	Diferenças
Despesas Orçamentárias	9.999.419.645,00	8.806.532.879,65	(1.192.886.765,35)
Despesas Correntes	7.454.946.655,00	6.758.716.378,46	(696.230.276,54)
Despesas de Capital	2.538.123.312,00	2.047.816.501,19	(490.306.810,81)
Reservas de Contingência	6.349.678,00	-	(6.349.678,00)
Superávit na Execução do Orçamento Corrente	249.427.834,00	524.081.970,14	274.654.136,14
Déficit na Execução do Orçamento de Capital	-243.078.156,00	-782.460.724,37	(539.382.568,37)
Superávit Orçamentário	0,00	0,00	-
Totais	9.999.419.645,00	8.806.532.879,65	(1.192.886.765,35)

10.2 - O Balanço Orçamentário da Administração Direta do Município, compreendendo a Prefeitura, a Câmara e os fundos municipais especiais, mostra um superávit orçamentário em 31/12/2013 no valor de **R\$940.073.148,46**, como se verifica a seguir:

Títulos	Previsão	Execução	Diferenças
Receitas Orçamentárias	9.606.545.783,00	8.341.164.079,89	-1.265.381.703,11
Receitas Correntes	7.484.795.011,00	7.076.859.892,25	-407.935.118,75
Receitas de Capital	2.121.750.772,00	1.264.304.187,64	-857.446.584,36
Totais	9.606.545.783,00	8.341.164.079,89	(1.265.381.703,11)

Títulos	Previsão	Execução	Diferenças
Despesas Orçamentárias	8.412.457.245,00	7.401.090.931,43	(1.011.366.313,57)
Despesas Correntes	6.409.479.925,00	5.799.991.820,34	(609.488.104,66)
Despesas de Capital	1.996.627.642,00	1.601.099.111,09	(395.528.530,91)
Reservas de Contingência	6.349.678,00	0,00	(6.349.678,00)
Superavit/Déficit na Execução do Orçamento Corrente	1.075.315.086,00	1.276.868.071,91	201.552.985,91
Superavit/Déficit na Execução do Orçamento de Capital	125.123.130,00	-336.794.923,45	(461.918.053,45)
Superavit Orçamentário	1.194.088.538,00	940.073.148,46	(254.015.389,54)
Totais	9.606.545.783,00	8.341.164.079,89	(1.265.381.703,11)

Nota: As transferências financeiras não foram consideradas no quadro acima, portanto, evidenciando apenas a efetividade da execução orçamentária da administração direta.

10.2.1 - O Balanço Orçamentário do RPPS – Regime Próprio de Previdência Social, que contempla o Fundo Financeiro - FUFIN e o Fundo Previdenciário – BHPREV, componentes da administração direta, por onde são executadas as receitas e despesas do regime, mostra um déficit orçamentário em 31/12/2013, acobertados pelo Tesouro Municipal, no valor de **R\$88.295.244,23**, como se verifica abaixo:

Títulos	Previsão	Execução	Diferenças
Receitas Orçamentárias	473.118.030,00	497.661.043,02	24.543.013,02
Receitas Correntes	473.118.030,00	497.661.043,02	24.543.013,02
Receitas de Capital	-	-	-
Déficit na Execução do Orçamento Corrente	139.941.517,00	88.123.067,83	(51.818.449,17)
Déficit na Execução do Orçamento de Capital	174.000,00	172.176,40	(1.823,60)
Déficit Orçamentário Total	146.464.486,00	88.295.244,23	(58.169.241,77)
Totais	619.582.516,00	585.956.287,25	(33.626.228,75)

Títulos	Previsão	Execução	Diferenças
Despesas Orçamentárias	619.582.516,00	585.956.287,25	(33.626.228,75)
Despesas Correntes	613.059.547,00	585.784.110,85	(27.275.436,15)
Despesas de Capital	174.000,00	172.176,40	(1.823,60)
Reservas de Contingência	6.348.969,00	-	(6.348.969,00)
Totais	619.582.516,00	585.956.287,25	(33.626.228,75)

Nota: As transferências financeiras não foram consideradas no quadro acima.

10.3 - O Balanço Orçamentário da Administração Indireta do Município, compreendendo as fundações, as autarquias e as sociedades de economia mista, mostra um déficit orçamentário em 31/12/2013 no valor de **R\$1.198.451.902,69**, como se verifica abaixo:

Títulos	Previsão	Execução	Diferenças
Receitas Orçamentárias	392.873.862,00	206.990.045,53	-185.883.816,47
Receitas Correntes	219.579.478,00	205.938.456,35	-13.641.021,65
Receitas de Capital	173.294.384,00	1.051.589,18	-172.242.794,82
Déficit na Execução do Orçamento Corrente	825.887.252,00	752.786.101,77	-73.101.150,23
Déficit na Execução do Orçamento de Capital	368.201.286,00	445.665.800,92	77.464.514,92
Déficit Orçamentário	1.194.088.538,00	1.198.451.902,69	4.363.364,69
Totais	1.586.962.400,00	1.405.441.948,22	(181.520.451,78)

Títulos	Fixação	Execução	Diferenças
Despesas Orçamentárias	1.586.962.400,00	1.405.441.948,22	-181.520.451,78
Despesas Correntes	1.045.466.730,00	958.724.558,12	-86.742.171,88
Despesas de Capital	541.495.670,00	446.717.390,10	-94.778.279,90
Totais	1.586.962.400,00	1.405.441.948,22	(181.520.451,78)

Nota : As transferências financeiras não foram consideradas .

10.4 – Execução Orçamentária:

10.4.1 – Execução Orçamentária da Receita:

A Receita Orçamentária total arrecadada pelo Município de Belo Horizonte no exercício de 2013 alcançou o total de **R\$8.548.154.125,42**, e, apesar de não atingir o valor orçado, obteve um crescimento de **17,73%** em comparação com o exercício de 2012, ocasião em que a receita totalizou **R\$7.260.892.944,77**.

As Receitas Correntes, cuja arrecadação em 2013 correspondeu a **83,34%** da arrecadação total, somaram **R\$7.124.068.207,17**, representando um acréscimo de **8,52%** em relação ao arrecadado em 2012. Esse desempenho é bem superior a variação acumulada, em 2013, dos principais indicadores econômicos apurados no país pelos diversos institutos de pesquisa, quais sejam:

INDICADOR E FONTE	ÍNDICE PERCENTUAL
IGP-M (FGV)	5,51%
IGP-DI (FGV)	5,52%
IPC (IBGE)	5,63%
IPCA (IBGE)	5,91%
ICV (DIEESE)	6,04%
IPC (FIPE/USP)	3,88%

A evolução da arrecadação das Receitas Tributárias também apresentou resultado positivo e bastante superior aos indicadores de preço e de nível de atividade do país, conforme se verifica no quadro a seguir:

DESCRIÇÃO DA RECEITA	EXERCÍCIO 2013	EXERCÍCIO 2012	CRESCIMENTO 2013 / 2012
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.426.011.443,57	2.233.235.896,11	8,63%
IPTU	753.557.865,22	696.223.225,41	8,24%
ISSQN	925.816.085,21	856.754.435,12	8,06%
ITBI	350.200.276,53	309.005.189,22	13,33%
IRRF	232.237.307,90	218.524.011,43	6,28%
TAXAS	164.199.908,71	152.729.034,93	7,51%

Dentre as receitas próprias, o IPTU apresentou uma expansão nominal de **8,24%**, o ISSQN uma expansão de **8,06%**, e o ITBI apresentou **13,33%** de expansão no ano de 2013 em relação a 2012.

As receitas correntes e as intraorçamentárias correntes, já consideradas as deduções para o FUNDEB e outras, em 2013 totalizaram **R\$ 7.282.798.348,60**, representando um acréscimo de **9,47%** em relação ao ano de 2012, ocasião em que totalizaram **R\$6.653.058.037,43**. Obteve-se, também, um superávit do orçamento corrente de **7,20%** eis que, comparando-se as receitas correntes com as despesas correntes, verificou-se uma diferença superavitária de **R\$ 524.081.970,14**. Este superávit corrente demonstrado abaixo foi destinado ao financiamento das despesas de capital.

DISCRIMINAÇÃO	2012	2013	AH 2013/2012	AV 2013
RECEITAS CORRENTES	6.569.972.215,93	7.124.068.207,17	8,43%	97,82%
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS CORRENTES	400.491.573,92	491.801.924,39	22,80%	6,75%
(-) DEDUÇÃO DE RECEITA - FUNDEB E OUTRAS	(317.405.752,42)	(333.071.782,96)	4,94%	-4,57%
TOTAL - RECEITAS CORRENTES	6.653.058.037,43	7.282.798.348,60	9,47%	100,00%
TOTAL - DESPESAS CORRENTES	6.030.131.827,82	6.758.716.378,46		
SUPERÁVIT CORRENTE	622.926.209,61	524.081.970,14	-15,87%	7,20%

A arrecadação tributária somou **R\$2.426.011.443,57**, representando um acréscimo de **8,63%** em relação ao exercício de 2012. Visando otimizar a arrecadação tributária, foram implementadas várias ações.

As receitas orçamentárias no exercício de 2013 ficaram assim registradas:

DISCRIMINAÇÃO	2012	2013	AH 2013/2012	AV 2013
RECEITAS CORRENTES	6.564.546.078,07	7.124.068.207,17	8,52%	83,34%
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.233.235.896,11	2.426.011.443,57	8,63%	28,38%
IMPOSTOS	2.080.506.861,18	2.261.811.534,86	8,71%	26,46%
IPTU	696.223.225,41	753.557.865,22	8,24%	8,82%
IRRF	218.524.011,43	232.237.307,90	6,28%	2,72%
ITBI	309.005.189,22	350.200.276,53	13,33%	4,10%
ISSQN	856.754.435,12	925.816.085,21	8,06%	10,83%
TAXAS	152.729.034,93	164.199.908,71	7,51%	1,92%
COLETA DE RESÍDUOS SÓLIDOS	104.036.108,36	111.993.362,58	7,65%	1,31%
DEMAIS TAXAS	48.692.926,57	52.206.546,13	7,22%	0,61%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	234.509.845,39	239.516.843,68	2,14%	2,80%
RECEITA PATRIMONIAL	103.324.681,61	55.649.261,41	-46,14%	0,65%
RECEITA DE SERVIÇOS	73.407.588,14	69.152.724,58	-5,80%	0,81%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.457.033.503,79	3.821.538.184,96	10,54%	44,71%
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	3.426.175.006,39	3.772.323.383,57	10,10%	44,13%
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	1.626.742.357,98	1.798.737.811,69	10,57%	21,04%
FPM	341.416.627,41	365.708.454,17	7,12%	4,28%
SUS	1.189.243.456,40	1.330.768.957,44	11,90%	15,57%
DEMAIS TRANSF. DA UNIÃO	96.082.274,17	102.260.400,08	6,43%	1,20%
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS	1.366.659.219,12	1.481.504.003,32	8,40%	17,33%
ICMS	783.908.870,64	855.420.293,07	9,12%	10,01%
IPVA	422.679.121,44	438.305.630,08	3,70%	5,13%
IPI	15.836.646,09	15.433.737,23	-2,54%	0,18%
DEMAIS TRANSF. DOS ESTADOS	144.234.580,95	172.344.342,94	19,49%	2,02%
TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS	432.773.429,29	492.081.568,56	13,70%	5,76%
FUNDEB	432.773.429,29	492.081.568,56	13,70%	5,76%
DEMAIS TRANSFERÊNCIAS	30.858.497,40	49.214.801,39	59,49%	0,58%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	463.034.563,03	512.199.748,97	10,62%	5,99%
RECEITAS DA DÍVIDA ATIVA	244.284.098,24	271.862.863,15	11,29%	3,18%
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	218.750.464,79	240.336.885,82	9,87%	2,81%

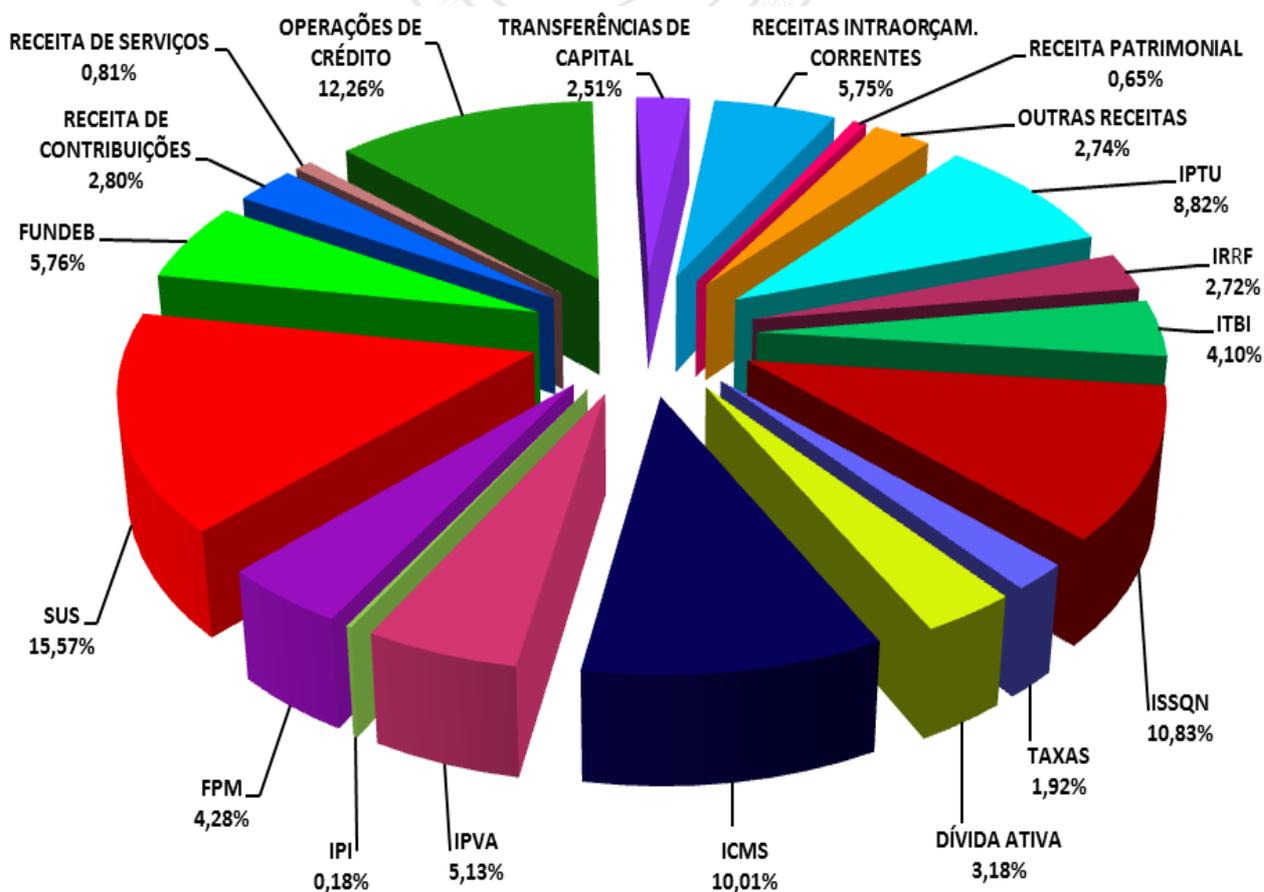
DISCRIMINAÇÃO	2012	2013	AH 2013/2012	AV 2013
RECEITAS DE CAPITAL	607.834.907,34	1.265.355.776,82	108,17%	14,80%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	390.142.468,47	1.048.073.175,63	168,64%	12,26%
ALIENAÇÃO DE BENS	8.460.419,97	3.114.094,80	-63,19%	0,04%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	207.232.018,90	214.168.506,39	3,35%	2,51%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	2.000.000,00	-	-	0,00%
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS CORRENTES	400.491.573,92	491.801.924,39	22,80%	5,75%
(-) DEDUÇÃO DE RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	(311.979.614,56)	(333.071.782,96)	6,76%	-3,90%
TOTAL DAS RECEITAS	7.260.892.944,77	8.548.154.125,42	17,73%	100,00%

NOTAS:

1) **AV** - Análise Vertical: determina a porcentagem de cada conta, ou grupo de contas, em relação ao Total das Receitas;

2) **AH** - Análise Horizontal: determina a evolução de cada conta, ou grupo de contas, no exercício considerado, em relação ao exercício anterior.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA



As receitas orçamentárias e intraorçamentárias de contribuições sociais do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social dos servidores municipais, arrecadadas no exercício de 2013 no montante de **R\$486.164.246,50** foram **13,88%** superior às arrecadadas no exercício de 2012, conforme quadro abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	2012	2013	AH 2013/2012
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	155.644.338,35	163.842.087,15	5,27%
RECEITAS INTRAORÇAM. CORRENTES DE CONTRIB.	271.266.969,32	322.322.159,35	18,82%
TOTAL DE RECEITAS DE CONTRIB. PREVIDENCIÁRIAS	426.911.307,67	486.164.246,50	13,88%

A receita orçamentária de contribuições patronal do RPPS - Regime Próprio de Previdência, tratada como receita intraorçamentária corrente, arrecadada no exercício de 2013 no montante de **R\$322.322.159,35** foi **18,82%** superior à arrecadada no exercício de 2012 no montante **R\$271.266.969,32**, conforme quadro acima.

10.4.2 - Execução Orçamentária da Despesa:

A execução da despesa orçamentária total do Município de Belo Horizonte no exercício de 2013, alcançou a cifra de **R\$8.806.532.879,65**, representando um acréscimo **de 20,07%** em relação ao exercício anterior no montante de **R\$7.334.325.340,87**.

As Despesas Correntes totalizaram **R\$6.758.716.378,46**, aumentando **12,08%** em relação a 2012. Dentre as Funções de Governo que apresentaram os maiores incrementos destacam-se: Encargos Especiais: **111,09%**; Transporte: **110,34%**; Segurança Pública: **31,11%**; Cultura/Desporto e Lazer: **27,15%**; Educação: **21,19%**; Saúde: **18,41%**; Legislativa: **16,41%**; Assistência Social: 13,55%; Comércio e Serviços/Trabalho: **12,98%**; e Administração: **12,00%**.

Entretanto, os maiores volumes de recursos continuaram a ser destinados à Função Saúde, que respondeu por **30,40%** do total dos gastos em 2013; e Educação, cuja aplicação no exercício correspondeu a **17,73%** de toda a despesa realizada.

O gasto total com investimentos em 2013 somou **R\$1.311.437.323,28**, configurando um aumento expressivo de **26,37%** em comparação com 2012, representando a cifra de **14,89%** da despesa total.

Os recursos destinados a obras em 2013 totalizaram **R\$1.231.222.181,72**, o que representa **94%** da soma dos investimentos, executados através de programas de fundamental importância para a população, como o Programa de Conclusão das Avenidas Antônio Carlos e Pedro I; o Vila Viva; Operacionalização da Limpeza Pública; além dos programas sociais e assistenciais, tais como o Gestão e Operacionalização da Política Educacional; o Rede Assistencial, que visa a inclusão social da população de baixa renda; e os de Gestão do SUS-BH e Previdência Municipal.

No que respeita a execução do orçamento, na confrontação da receita arrecadada com a despesa realizada, no exercício de 2013, verificou-se um déficit de **R\$258.378.754,23**.

As despesas intraorçamentárias correntes cresceram **14,79%** em relação a 2012, passando de **R\$416.507.394,89 para R\$478.102.255,59**, como se demonstra abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	2012	2013	AH 2013/2012
DESpesas INTRAORÇAMENTÁRIAS CORRENTES	416.507.394,89	478.102.255,59	14,79%
ENCARGOS SOCIAIS	271.905.082,43	308.390.770,59	13,42%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	144.602.312,46	169.711.485,00	17,36%

10.4.2.1 - A despesa por categoria econômica ficou assim em 2013:

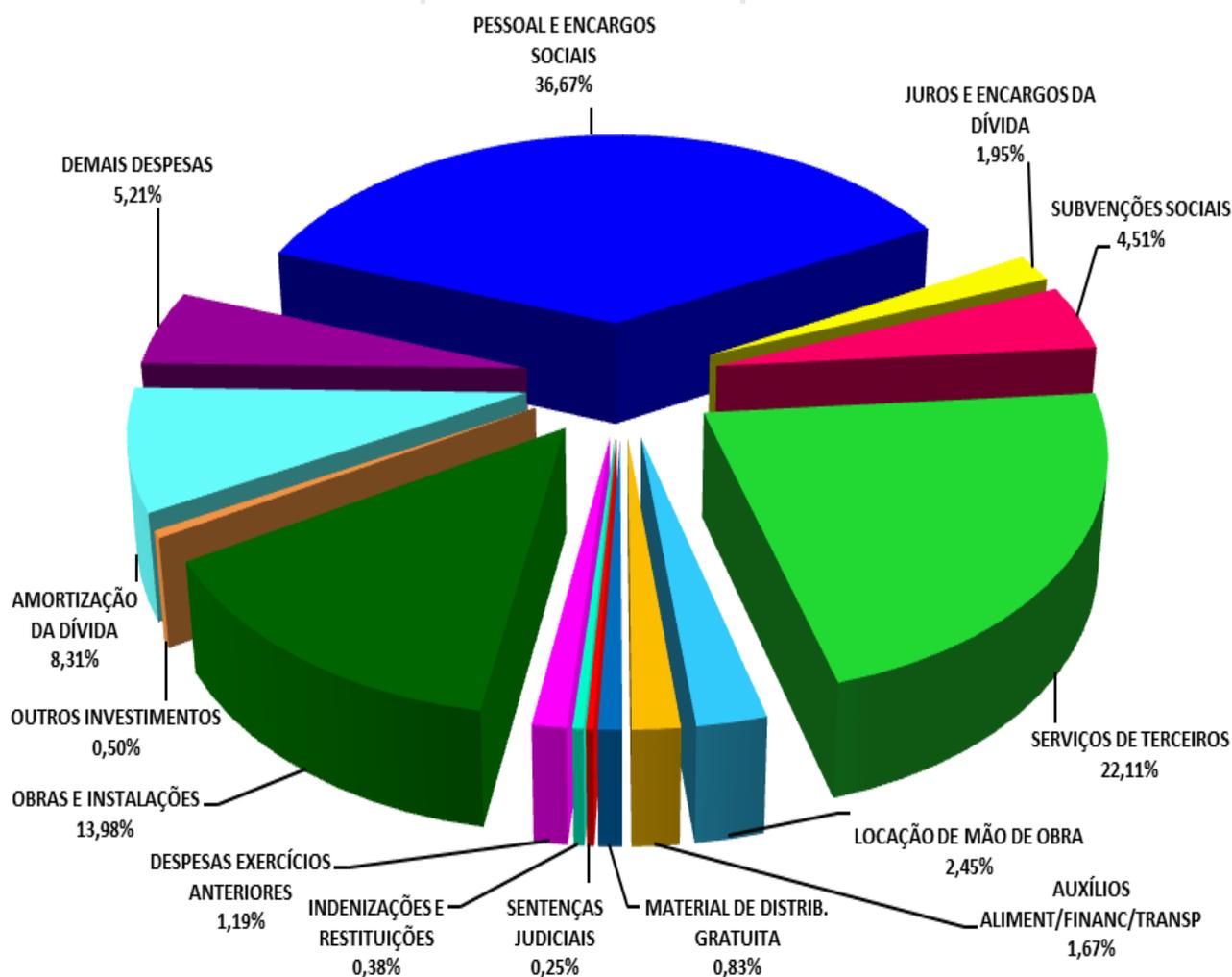
DISCRIMINAÇÃO	2012	2013	AH 2013/2012	AV 2013
DESpesas CORRENTES	6.030.131.827,82	6.758.716.378,46	12,08%	76,75%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.858.229.015,39	3.228.972.363,34	12,97%	36,67%
PESSOAL CIVIL	1.963.960.031,88	2.794.535.395,60	42,29%	31,73%
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	386.784.734,64	434.436.967,74	12,32%	4,93%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	110.453.823,07	172.045.807,87	55,76%	1,95%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.061.448.989,36	3.357.698.207,25	9,68%	38,13%
SUBVENÇÕES SOCIAIS	465.014.902,27	398.204.836,82	-14,37%	4,52%
MATERIAL DE CONSUMO	83.391.919,12	112.478.762,91	34,88%	1,28%
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.756.262.260,59	1.745.974.089,26	-0,59%	19,83%
APOSENTAD/REFORMAS/PENSÕES	507.484.248,87	576.801.532,97	13,66%	6,55%
AUXÍLIOS ALIMENT/FINANC/TRANSP	88.630.495,01	146.164.935,69	64,91%	1,66%
SENTENÇAS JUDICIAIS	54.289.075,12	59.894.243,11	10,32%	0,68%
DEMAIS DESPESAS CORRENTES	106.376.088,38	318.179.806,49	199,11%	3,61%

DISCRIMINAÇÃO	2012	2013	AH 2013/2012	AV 2013
DESPESAS DE CAPITAL	1.304.193.513,05	2.047.816.501,19	57,02%	23,25%
INVESTIMENTOS	1.037.742.784,61	1.311.437.323,28	26,37%	14,89%
OBRAS E INSTALAÇÕES	975.885.091,40	1.231.222.181,72	26,16%	13,98%
EQUIPAMENTOS/MAT.PERMANENTE	37.816.049,08	36.265.363,56	-4,10%	0,41%
OUTROS INVESTIMENTOS	24.041.644,13	43.949.778,00	82,81%	0,50%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	262.410.380,74	731.550.016,33	178,78%	8,31%
OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	4.040.347,70	4.829.161,58	19,52%	0,06%
TOTAL DA DESPESA	7.334.325.340,87	8.806.532.879,65	20,07%	100,00%

NOTAS:

- 1) **AH** - Análise Horizontal: determina a evolução de cada conta, ou grupo de contas, no exercício considerado, em relação ao exercício anterior.
- 2) **AV** - Análise Vertical: determina a porcentagem de cada conta, ou grupo de contas, em relação à Despesa Total.

DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA:



10.4.2.2 - Sob o aspecto da despesa por função de governo, os valores são:

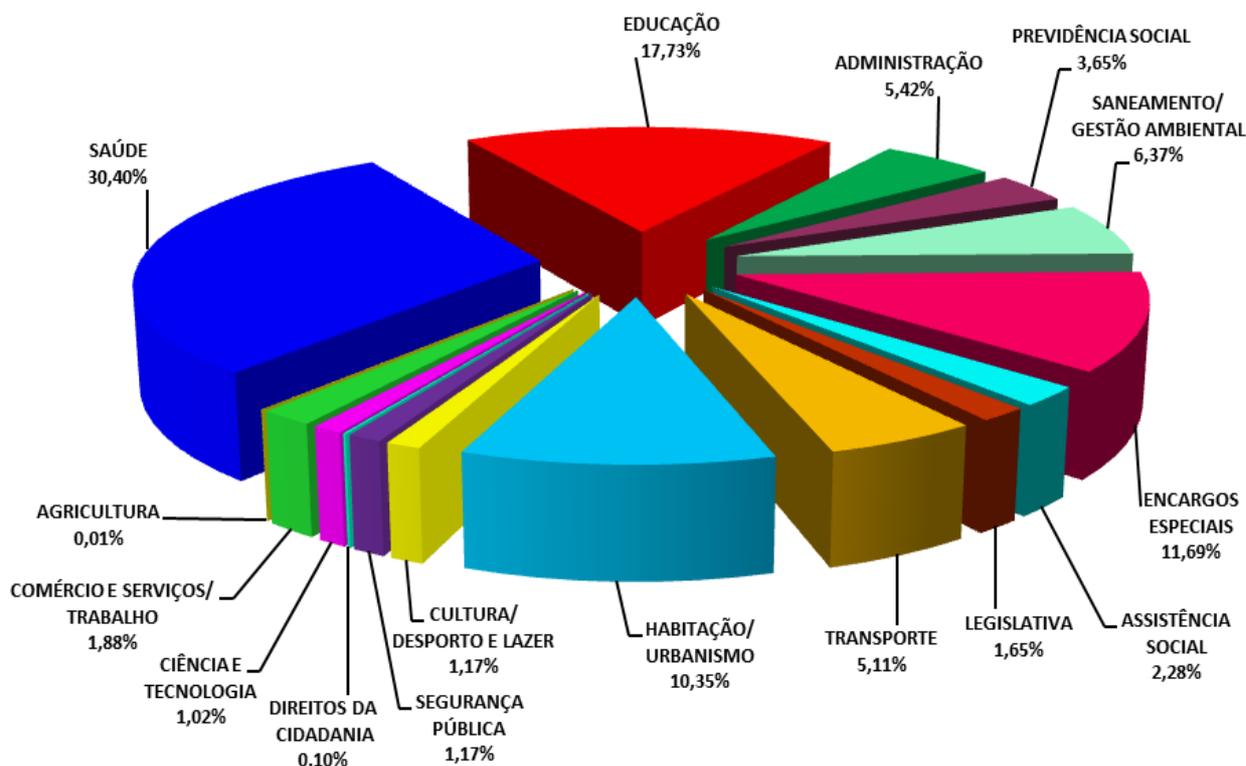
DESCRIÇÃO	2012		2013		AH 2013/2012
	VALOR	AV	VALOR	AV	
SAÚDE	2.260.525.920,37	30,82%	2.676.774.241,57	30,40%	18,41%
EDUCAÇÃO	1.288.158.229,00	17,56%	1.561.159.719,92	17,73%	21,19%
HABITAÇÃO/URBANISMO	846.433.321,01	11,54%	911.490.833,62	10,35%	7,69%
SANEAMENTO/GESTÃO AMBIENTAL	562.837.937,36	7,67%	561.070.353,89	6,37%	-0,31%
ADMINISTRAÇÃO	425.792.424,23	5,81%	476.893.331,12	5,42%	12,00%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	543.762.211,05	7,41%	321.686.031,51	3,65%	-40,84%
ENCARGOS ESPECIAIS	487.521.336,53	6,65%	1.029.116.574,72	11,69%	111,09%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	176.784.231,65	2,41%	200.746.661,62	2,28%	13,55%
LEGISLATIVA	125.164.941,56	1,71%	145.709.850,62	1,65%	16,41%
TRANSPORTE	214.060.810,40	2,92%	450.247.067,00	5,11%	110,34%
COMÉRCIO/SERVIÇOS E TRABALHO	146.523.359,61	2,00%	165.541.168,76	1,88%	12,98%
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	88.428.173,03	1,21%	90.957.829,78	1,03%	2,86%
CULTURA/DESPORTO E LAZER	81.168.150,66	1,11%	103.201.505,86	1,17%	27,15%
SEGURANÇA PÚBLICA	78.405.779,02	1,07%	102.798.851,66	1,17%	31,11%
DIREITOS DA CIDADANIA	8.375.586,06	0,11%	8.719.205,90	0,10%	4,10%
AGRICULTURA	382.929,33	0,01%	419.652,10	0,00%	9,59%
TOTAL	7.334.325.340,87	100%	8.806.532.879,65	100%	20,07%

NOTAS:

AV - Análise Vertical - determina a porcentagem de cada função de governo, em relação ao total das despesas;

AH - Análise Horizontal - determina a evolução de cada conta, ou grupo de contas, no exercício considerado, em relação ao exercício anterior.

DESPESA POR FUNÇÃO



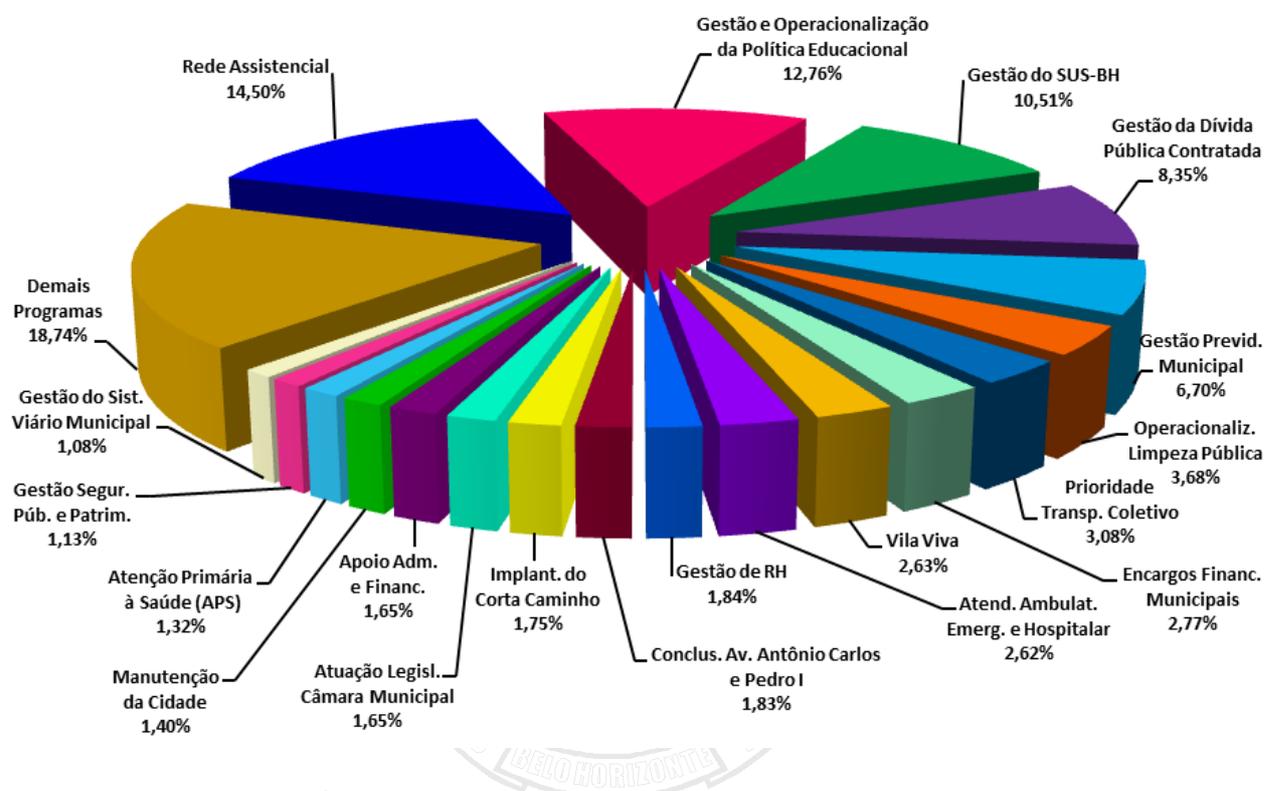
10.4.2.3 - Sob o aspecto da despesa por programa, os valores são:

DESCRIÇÃO	2012		2013		AH 2013/2012
	VALOR	AV	VALOR	AV	
Rede Assistencial Total	1.039.512.977,38	14,17%	1.277.303.582,14	14,50%	22,88%
Gestão e Operacionalização da Política Educacional Total	1.114.715.693,71	15,20%	1.123.508.438,65	12,76%	0,79%
Gestão do SUS-BH Total	842.154.574,93	11,48%	925.475.856,21	10,51%	9,89%
Gestão da Dívida Pública Contratada Total	533.717.375,51	7,28%	735.730.589,48	8,35%	37,85%
Gestão Previdenciária Municipal Total	320.833.409,94	4,37%	590.289.171,19	6,70%	83,99%
Operacionalização da Limpeza Pública Total	342.291.106,96	4,67%	324.149.762,71	3,68%	-5,30%
Prioridade ao Transporte Coletivo Total	71.315.637,40	0,97%	271.535.478,65	3,08%	280,75%
Encargos Financeiros Municipais Total	122.303.568,01	1,67%	243.518.927,85	2,77%	99,11%
Vila Viva Total	210.623.356,80	2,87%	231.729.665,15	2,63%	10,02%
Atendimento Ambulatorial, Emergencial e Hospitalar Total	210.018.123,05	2,86%	230.637.988,00	2,62%	9,82%
Gestão dos Recursos Humanos Total	157.851.169,70	2,15%	161.628.775,08	1,84%	2,39%
Conclusão das Avenidas Antônio Carlos e Pedro I Total	130.801.195,06	1,78%	161.532.023,27	1,83%	23,49%
Implantação do Corta Caminho Total	139.773.000,65	1,91%	154.291.990,36	1,75%	10,39%
Atuação Legislativa da Câmara Municipal Total	125.164.941,56	1,71%	145.709.850,62	1,65%	16,41%
Apoio Administrativo e Financeiro Total	137.542.303,04	1,88%	144.966.183,06	1,65%	5,40%
Manutenção da Cidade Total	73.033.312,46	1,00%	123.622.216,96	1,40%	69,27%
Atenção Primária à Saúde (APS) Total	145.485.738,38	1,98%	116.359.953,76	1,32%	-20,02%
Gestão da Segurança Pública e Patrimonial Total	82.293.758,44	1,12%	99.415.636,25	1,13%	20,81%
Gestão do Sistema Viário Municipal Total	77.593.231,50	1,06%	94.998.077,75	1,08%	22,43%
Demais Programas	1.457.300.866,39	19,87%	1.650.128.712,51	18,74%	13,23%
TOTAL GERAL EMPENHADO	7.334.325.340,87	100,00%	8.806.532.879,65	100,00%	20,07%

NOTAS:

AV - Análise Vertical: determina a porcentagem de cada função de governo, em relação ao total das despesas; Foram agrupados os programas executados em 2013 com valor individual inferior a 1,00% da despesa total empenhada sob a denominação "Demais Programas".

DESPESAS POR PROGRAMA DE GOVERNO:



10.4.2.4 – Na análise da despesa sob o aspecto de fonte de recursos, os valores das principais fontes continuam sendo 0100 – Pessoal com Recursos Ordinários do Tesouro (ROT), com **23,59%**, 0350 com **17,71%** e 0300 com **17,19%** das despesas do exercício de 2013 conforme se verifica pelo quadro abaixo:

DESCRIÇÃO DA FONTE	2012		2013		AH 2013/2012
	VALOR	AV	VALOR	AV	
0100-Pessoal E Encargos Sociais Com Recursos Ordinários Do Tesouro	1.885.697.513,65	25,71%	2.077.377.474,81	23,59%	10,16%
0350-Outras Despesas Correntes Com Recursos Vinculados à Saúde	1.280.870.826,53	17,46%	1.559.904.420,74	17,71%	21,78%
0300-Outras Despesas Correntes Com Recursos Ordinários Do Tesouro	1.527.021.961,99	20,82%	1.513.570.351,14	17,19%	-0,88%
1500-Amortização Da Dívida Contratada Com Recursos Ordinários Do Tesouro	372.864.203,81	5,08%	534.929.074,20	6,07%	43,46%

DESCRIÇÃO DA FONTE	2012		2013		AH 2013/2012
	VALOR	AV	VALOR	AV	
0105-Despesas De Pessoal e Encargos Sociais Com Recursos Oriundos do FUNDEB	434.371.322,36	5,92%	493.761.355,49	5,61%	13,67%
0400-Despesas De Capital Com Recursos Ordinários do Tesouro	434.203.870,88	5,92%	485.198.576,36	5,51%	11,74%
0480-Despesas De Capital Com recursos de Financiamentos	390.680.366,67	5,33%	465.925.753,52	5,29%	19,26%
0970-Pessoal E Encargos Sociais Com Receitas de Contribuições Previdenciárias	526.812.856,62	7,18%	463.740.000,85	5,27%	-11,97%
1580-Amortização Da Dívida Contratada Com Recursos de Financiamentos	-	0,00%	368.666.750,00	4,19%	
0430-Despesas De Capital Com Recursos Vinculados	114.227.474,28	1,56%	260.600.892,61	2,96%	128,14%
0106-Despesas De Pessoal Com Recursos de Receitas Próprias de Órgãos e Entidades Autônomos	101.163.027,87	1,38%	137.421.879,20	1,56%	35,84%
900-Pessoal E Encargos Sociais Com Recursos Ordinários do Tesouro	-	0,00%	132.259.511,36	1,50%	
0306-Outras Despesas Correntes Com Recursos de Receitas Próprias de Órgãos e Entidades autônomos	69.641.396,92	0,95%	82.950.935,69	0,94%	19,11%
0800-Despesas do Orçamento Participativo com Recursos Ordinários do Tesouro	68.015.496,40	0,93%	64.238.195,73	0,73%	-5,55%
0150-Despesas De Pessoal e Encargos Sociais Com Recursos Vinculados à Saúde	19.335.589,73	0,26%	54.153.966,00	0,61%	180,07%
0360-Outras Despesas Correntes Com Recursos Vinculados à Educação	29.309.147,39	0,40%	30.216.319,53	0,34%	3,10%
0340-Outras Despesas Correntes Com Recursos Vinculados à Assistência Social	22.152.479,51	0,30%	21.457.464,90	0,24%	-3,14%

DESCRIÇÃO DA FONTE	2012		2013		AH 2013/2012
	VALOR	AV	VALOR	AV	
0460-Despesas de Capital Com Recursos Vinculados à Educação	3.734.379,89	0,05%	19.385.370,16	0,22%	419,11%
Demais Fontes de Recursos inferiores, individualmente a 0,22% no Exerc. De 2013	54.223.426,37	0,74%	40.774.587,36	0,46%	-24,80%
TOTAL GERAL EMPENHADO	7.334.325.340,87	100,00%	8.806.532.879,65	100,00%	20,07%

10.4.2.4.1 – Na análise dos investimentos, sob o aspecto de fonte de recursos, as maiores fontes financiadoras continuam sendo 0400 – Investimentos com Recursos Ordinários do Tesouro (ROT) com **36,87%**, e 0480 – Investimentos com recursos de Financiamentos, com **35,40%**.

DESCRIÇÃO DA FONTE DOS INVESTIMENTOS	2012		2013		AH 2013/2012
	Valor	AV	Valor	AV	
0400-Investimentos Com Recursos Ordinários do Tesouro	430.163.523,18	41,45%	485.198.576,36	36,87%	12,79%
0480-Investimentos com Recursos de Financiamentos	390.680.366,67	37,65%	465.925.753,52	35,40%	19,26%
0430-Investimentos com Recursos Vinculados	114.227.474,28	11,01%	260.600.892,61	19,80%	128,14%
0800-Investimentos do Orçamento Participativo Com Recursos Ordinários do Tesouro	68.015.496,40	6,55%	64.238.195,73	4,88%	-5,55%
0460-Investimentos com Recursos Vinculados à Educação	3.734.379,89	0,36%	19.385.370,16	1,47%	419,11%
0450-Investimentos com Recursos Vinculados à Saúde	24.087.962,88	2,32%	13.476.745,54	1,02%	-44,05%
0406-Investimentos Com Recursos de Receitas Próprias de Órgãos e Entidades Autônomos	3.332.069,75	0,32%	2.369.764,04	0,18%	-28,88%
0970-Investimentos do RPPS com Recursos de Receitas e Contribuições Previdenciárias	236.511,60	0,02%	2.314.981,41	0,18%	878,80%

DESCRIÇÃO DA FONTE DOS INVESTIMENTOS	2012		2013		AH 2013/2012
	Valor	AV	Valor	AV	
0880-Investimentos do Orçamento Participativo Com Recursos de Financiamentos	398.384,32	0,04%	1.667.311,80	0,13%	318,52%
0830-Investimentos do Orçamento Participativo Com Recursos Vinculados	1.777.857,65	0,17%	470.675,61	0,04%	-73,53%
0440-Investimentos com Recursos Vinculados à Assistência Social	861.130,09	0,08%	446.041,68	0,03%	-48,20%
0860-Investimentos do Orçamento Participativo Com Recursos Vinculados à Educação	227.627,90	0,02%	-	0,00%	-100,00%
TOTAL GERAL EMPENHADO	1.037.742.784,61	100,00%	1.316.094.308,46	100,00%	26,82%

Os investimentos realizados no exercício de 2013 no montante de **R\$1.316.094.308,46** tiveram um expressivo crescimento de **26,82%** em relação ao exercício de 2012, cujo valor realizado foi de **R\$1.037.742.784,61**.

Conforme se verifica pelo quadro acima, o Município vem mantendo uma política de superávits correntes para financiar os investimentos, cujo montante de aplicação, **R\$549.436.772,19** correspondeu a expressivos **41,75%** do total realizado.

Analisando a realização total das despesas de capital, pode-se verificar, conforme quadro abaixo, que foram financiados **45,98%** das despesas de capital com recursos ordinários do tesouro – ROT, e **54,02%** com outros recursos, que compreendem as transferências da União e do Estado, financiamentos internos e externos e outros, o que comprova que o Município manteve sua política de investimentos apesar de ainda sofrer os reflexos da última grande crise econômica mundial.

O Quadro a seguir apresenta um comparativo das fontes de financiamento das despesas de capital - Recursos Ordinários do Tesouro (ROT) e demais fontes:

DESPESAS DE CAPITAL	R O T	OUTRAS FONTES	TOTAL
OBRAS E INSTALAÇÕES	481.742.293,38	749.479.888,34	1.231.222.181,72
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	25.830.564,05	10.434.799,51	36.265.363,56
SENTENÇAS JUDICIAIS/ PRECATÓRIOS	5.634.822,64	0,00	5.634.822,64
TRANSFERÊNCIAS E OUTRAS	20.181.572,14	475.895,45	20.657.467,59
DESPESAS DE EXERC. ANTERIORES E OUTRAS	11.218.358,30	6.439.129,47	17.657.487,77
TOTAL DOS INVESTIMENTOS	544.607.610,51	766.829.712,77	1.311.437.323,28
INVERSÕES FINANCEIRAS	4.829.161,58	0,00	4.829.161,58
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA	392.050.016,33	339.500.000,00	731.550.016,33
TOTAL GERAL DOS INVESTIMENTOS	941.486.788,42	1.106.329.712,77	2.047.816.501,19
	45,98%	54,02%	100,00%

10.4.3 – Limites Constitucionais de Gastos:

De acordo com o quadro abaixo, no exercício de 2013, foram cumpridos os limites legais de gastos concernentes às aplicações em educação, saúde, pessoal, dívida pública e Poder Legislativo, de acordo com o disposto pela Constituição Federal, Lei Orgânica do Município de Belo Horizonte, Lei Complementar nº 101/00 – LRF e outras legislações específicas:

GASTO	EXERCÍCIO 2012		EXERCÍCIO 2013		LIMITE LEGAL (%)
	VALOR APLICADO	ÍNDICE (%)	VALOR APLICADO	ÍNDICE (%)	
Ensino ⁽¹⁾	1.155.190.430,13	30,03%	1.415.861.221,15	34,02%	30,00%
Saúde ⁽¹⁾	778.509.925,17	20,24%	825.160.975,40	19,83%	15,00%
Pessoal Consolidado ⁽²⁾	2.448.540.296,80	40,19%	2.851.238.739,77	43,09%	60,00%
Pessoal Executivo ⁽²⁾	2.345.310.912,22	38,49%	2.736.659.556,15	41,36%	54,00%
Pessoal Legislativo ⁽²⁾	103.229.384,58	1,69%	114.579.183,62	1,73%	6,00%
Dívida Pública ⁽²⁾	2.585.939.037,76	42,44%	3.302.384.590,89	49,91%	120,00%
Legislativo ⁽³⁾	127.274.128,81	3,47%	139.850.987,85	3,46%	4,50%

Notas:

⁽¹⁾ Valor aplicado em relação à receita de impostos e transferências de origem tributária, cujo montante em 31/12/2013 foi de **R\$4.162.213.378,40**;

⁽²⁾ Valor aplicado em relação à receita corrente líquida – RCL, cujo montante em 31/12/2013 foi de **R\$6.617.300.702,30**;

⁽³⁾ Valor aplicado em relação à receita tributária, apurada no exercício de 2013, cujo valor foi de **R\$4.038.732.545,51**.

10.5 – Resultados Primário e Nominal:

O quadro abaixo apresenta a apuração dos Resultados Primário e nominal dos exercícios de 2012 e 2013, a saber:

ESPECIFICAÇÃO	RESULTADOS PRIMÁRIOS - 2013 E 2012			
	EXERCÍCIO 2012		EXERCÍCIO 2013	
RECEITAS FISCAIS				
Receitas Fiscais Brutas	7.578.298.697,19		8.881.225.908,38	
Deduções	771.856.998,11		1.437.059.518,96	
Total das Receitas Fiscais	6.806.441.699,08		7.444.166.389,42	
DESPESAS FISCAIS	DESPESA EMPENHADA		DESPESA LIQUIDADA	
	EXERCÍCIO 2012	EXERCÍCIO 2013	EXERCÍCIO 2012	EXERCÍCIO 2013
Despesas Correntes	5.613.624.432,93	6.280.614.122,87	5.408.245.615,63	6.007.745.538,88
(-) Juros/Encargos da Dívida	110.453.823,07	172.045.807,87	110.453.823,07	142.879.057,87
Despesas Correntes Líquidas	5.503.170.609,86	6.108.568.315,00	5.297.791.792,56	5.864.866.481,01
Despesas de Capital	1.304.193.513,05	2.047.816.501,19	1.255.974.731,20	1.556.994.617,98
(-) Deduções	262.410.380,74	731.550.016,33	262.410.380,74	392.050.016,33
Despesas de Capital Líquidas	1.041.783.132,31	1.316.266.484,86	993.564.350,46	1.164.944.601,65
Despesas Intraorçamentárias	416.507.394,89	478.102.255,59	397.181.474,01	467.388.027,73
Total das Despesas Fiscais	6.961.461.137,06	7.902.937.055,45	6.688.537.617,03	7.497.199.110,39
RESULTADO PRIMÁRIO DO EXERCÍCIO	-155.019.437,98	-458.770.666,03	117.904.082,05	-53.032.720,97
PERCENTUAL DA RECEITA FISCAL	-2,28%	-6,16%	1,73%	-0,71%
ESPECIFICAÇÃO	RESULTADO NOMINAL			
	EXERCÍCIO 2012	EXERCÍCIO 2013	RESULTADO	
I-Dívida Consolidada	2.585.939.037,76	3.302.384.590,89	716.445.553,13	
(-) Disponibilidade de Caixa/Bancos	73.366.581,53	45.924.677,03	-27.441.904,50	
(-) Aplicações Financeiras	531.675.890,07	1.087.727.113,47	556.051.223,40	
(-) Demais Ativos Financeiros	374.115.769,51	377.168.699,00	3.052.929,49	
(+) RP Processado	512.589.740,82	700.727.999,49	188.138.258,67	
II-Dívida Consolidada Líquida	2.119.370.537,47	2.492.292.100,88	372.921.563,41	
III-Receitas de Privatizações	-	-	-	
IV-Dívida Fiscal Líquida (II-III)	2.119.370.537,47	2.492.292.100,88	372.921.563,41	

11 - BALANÇO FINANCEIRO

11.1 - O Balanço Financeiro do Município, evidenciando a receita orçamentária, já deduzida a retenção para o FUNDEB, e despesa orçamentária, bem como a extraorçamentária, mostra uma disponibilidade financeira em 31/12/2013 no valor de **R\$1.185.478.845,57**, como se verifica a seguir.

Ressalta-se que as despesas orçamentárias das sociedades de economia mista municipais, componentes do Orçamento Geral do Município, realizadas no exercício de 2013 no montante de **R\$223.293.681,05** não foram consolidadas pelo fato de que o regime de escrituração fiscal das sociedades de economia mista é o da Lei Federal 6.404/76 (Lei das Sociedades Anônimas).

O Balanço Financeiro das Sociedades de Economia Mista serão consolidados integralmente quando da implantação do PCASP – Plano de Contas único do Setor Público, a partir de 2014.

Outrossim, os valores relativos aos investimentos do Município em suas sociedades de economia mista constam do seu balanço patrimonial na forma de participações societárias, no grupo do ativo permanente.

TÍTULOS	RECEITAS	DESPESAS
Receita Orçamentária	8.548.154.125,42	
Receita Orçamentária – Corrente	7.125.731.265,04	
Receita Intraorçamentária – Corrente	491.801.924,39	
Receita Orçamentária - Capital	1.265.355.776,82	
Dedução da Receita - FUNDEB E OUTRAS	(334.734.840,83)	
Receita Extraorçamentária	17.308.647.338,37	
Despesa Orçamentária		8.583.239.198,60
Despesa Orçamentária – Corrente		6.057.353.213,86
Despesa Intraorçamentária – Corrente		478.070.473,55
Despesa Orçamentária - Capital		2.047.815.511,19
Despesa Extraorçamentária		16.705.216.518,28
Saldos de Exercícios Anteriores	617.133.098,66	
Saldos para o Exercício Seguinte		1.185.478.845,57
TOTAL	26.473.934.562,45	26.473.934.562,45

11.2 - O Balanço Financeiro da Administração Direta, que contempla a Prefeitura Municipal de Belo Horizonte, a Câmara Municipal de Belo Horizonte e os fundos municipais especiais, mostra uma disponibilidade financeira em 31/12/2013 no valor de **R\$1.153.829.051,00**, como se verifica abaixo.

TÍTULOS	RECEITAS	DESPESAS
Receita Orçamentária	8.341.164.079,89	
Receita Orçamentária – Corrente	7.089.272.573,73	
Receita Intraorçamentária – Corrente	322.322.159,35	
Receita Orçamentária - Capital	1.264.304.187,64	
Dedução da Receita - FUNDEB E OUTRAS	-334.734.840,83	
Receita Extraorçamentária	15.277.236.416,91	

TÍTULOS	RECEITAS	DESPESAS
Despesa Orçamentária		7.401.090.931,43
Despesa Orçamentária - Corrente		5.333.797.417,31
Despesa Intraorçamentária - Corrente		466.194.403,03
Despesa Orçamentária - Capital		1.601.099.111,09
Despesa Extraorçamentária		15.647.720.416,22
SalDOS de Exercícios Anteriores	584.239.901,85	
SalDOS para o Exercício Seguinte		1.153.829.051,00
TOTAL	24.202.640.398,65	24.202.640.398,65

11.2.1 - O Balanço Financeiro do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social, que contempla a execução financeira do Fundo Financeiro - FUFIN e o Fundo Previdenciário - BHPREV, mostra uma disponibilidade financeira em 31/12/2013 no valor de **R\$51.827.055,07** como se verifica abaixo.

TÍTULOS	RECEITAS	DESPESAS
Receita Orçamentária	497.661.043,02	
Receita Orçamentária - Corrente	175.338.883,67	
Receita Intraorçamentária - Corrente	322.322.159,35	
Receita Orçamentária - Capital	0,00	
Dedução da Receita - Outras	0,00	
Receita Extraorçamentária	2.708.908.313,64	
Despesa Orçamentária		585.956.287,25
Despesa Orçamentária - Corrente		585.784.110,85
Despesa Intraorçamentária - Corrente		0,00
Despesa Orçamentária - Capital		172.176,40
Despesa Extraorçamentária		2.580.876.641,40
SalDOS de Exercícios Anteriores	12.090.627,06	
SalDOS para o Exercício Seguinte		51.827.055,07
TOTAL	3.218.659.983,72	3.218.659.983,72

11.3 - O Balanço Financeiro da Administração Indireta, que contempla as fundações públicas municipais e as autarquias, mostra uma disponibilidade financeira em 31/12/2013 no valor de **R\$31.649.794,57**, como se verifica a seguir.

TÍTULOS	RECEITAS	DESPESAS
Receita Orçamentária	206.990.045,53	
Receita Orçamentária - Corrente	36.458.691,31	
Receita Intraorçamentária - Corrente	169.479.765,04	
Receita Orçamentária - Capital	1.051.589,18	
Dedução da Receita - Outras	0,00	
Receita Extraorçamentária	2.031.410.921,46	

TÍTULOS	RECEITAS	DESPESAS
Despesa Orçamentária		1.182.148.267,17
Despesa Orçamentária – Corrente		723.555.796,55
Despesa Intraorçamentária – Corrente		11.876.070,52
Despesa Orçamentária - Capital		446.716.400,10
Despesa Extraorçamentária		1.057.496.102,06
SalDOS de Exercícios Anteriores	32.893.196,81	
SalDOS para o Exercício Seguinte		31.649.794,57
Totais	2.271.294.163,80	2.271.294.163,80

11.4 – Transferências Financeiras:

As transferências financeiras do Executivo Municipal para as entidades e órgãos da administração municipal atingiram, no exercício de 2013, o montante de **R\$2.569.641.431,36**, conforme quadro abaixo:

ENTIDADES	CONCEDIDAS	RECEBIDAS
Prefeitura Municipal	2.284.261.834,97	158.820.261,91
Câmara Municipal	0,00	149.894.212,81
Sub-Total - Adm. Direta	2.284.261.834,97	308.714.474,72
Fundos Municipais Especiais	285.256.822,76	1.112.703.577,53
Sub-Total - Fundos Especiais	285.256.822,76	1.112.703.577,53
Fundações Públicas Municipais	2.575,00	76.831.455,36
Autarquias Municipais	118.003,14	841.134.123,25
Sub-Total - Adm.Indireta	120.578,14	917.965.578,61
Total Município sem empresas	2.569.639.235,87	2.339.383.630,86
Empresas Públicas Municipais	2.195,49	230.257.800,50
Total Geral do Município	2.569.641.431,36	2.569.641.431,36

12 – BALANÇO PATRIMONIAL

12.1 - Resultado Patrimonial:

12.1.1 - O saldo do patrimônio líquido de 2013 do Município importou resultado positivo de **R\$2.846.325.749,16**, que pode ser verificado a seguir:

CONTA	SALDO DO EXERCÍCIO 2012	SALDO DO EXERCÍCIO 2013	DIFERENÇA EM R\$	DIFERENÇA %
	A	B	C = B-A	D = C/A
Ativo Real Líquido	3.918.091.853,42	3.195.554.327,30	-722.537.526,12	-18,44%
Passivo a Descoberto	9.757.915.228,52	349.228.578,14	-9.408.686.650,38	-96,42%
Situação Patrimonial Líquida	-5.839.823.375,10	2.846.325.749,16	8.686.149.124,26	-148,74%
Variações Patrimoniais	a - Variações Ativas no Exercício de 2013	b - Variações Passivas no Exercício de 2013	c - Resultado Patrimonial = a-b	Diferença % s/Sit. Real Líq. do Exerc. 2012
	25.911.900.494,89	17.225.751.370,63	8.686.149.124,26	-148,74%

A expansão do patrimônio líquido do município no exercício de 2013 se justifica pelo registro, no Fundo Financeiro do RPPS – Regime Próprio de Previdência social, da atualização da Provisão Matemática Previdenciária no novo montante de **R\$325.936.868,39**, como reversão da provisão contabilizada no exercício de 2012 no montante de **R\$9.619.238.361,44**. Esse tratamento se justifica pelo seguinte:

- 1) A Lei Municipal nº 10.362 de 29 de dezembro de 2011, reestrutura o Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Belo Horizonte – RPPS e, em seu artigo 160, extingue o Fundo Previdenciário criado pelo art. 5º da Lei nº 7.968, de 31 de março de 2000;
- 2) A citada Lei criou o Fundo Financeiro – FUFIN e o Fundo Previdenciário – BHPREV, segregando as massas, nos moldes do que determina a Portaria MPS nº 403 de 10 de dezembro de 2008;
- 3) Em orientação a Nota Técnica de Reversão de Provisões – NTRP/PBH nº 0611/12 do– Nota Técnica do Conselho Nacional de Dirigentes de Regimes Próprios de Previdência Social – CONAPREV de 2010, foi efetuada pela Contabilidade a Reversão da Provisão Matemática Previdenciária de R\$ 9.619.238.361,44;
- 4) De acordo com o Demonstrativo de Avaliação Atuarial do exercício de 2013, com data-base em 30/11/2012, foram registradas a Provisão Matemática Previdenciária de R\$ 320.160.945,59 para o Fundo Financeiro – FUFIN e, da mesma forma, a Provisão Matemática Previdenciária de R\$ 5.775.923,80 para o Fundo Previdenciário – BHPREV para o exercício de 2013.

12.1.2 - O saldo do patrimônio líquido da Administração Direta, que contempla a Prefeitura Municipal, a Câmara Municipal e os fundos especiais, apresentou resultado negativo no montante de **R\$2.523.201.193,57**, que pode ser abaixo verificado:

CONTA	SALDO DO EXERCÍCIO 2012	SALDO DO EXERCÍCIO 2013	DIFERENÇA EM R\$	DIFERENÇA %
	A	B	C = B-A	D = C/A
Ativo Real Líquido	3.568.491.590,92	2.852.439.931,78	-716.051.659,14	-20,07%
Passivo a Descoberto	9.576.257.262,36	329.238.738,21	-9.247.018.524,15	-96,56%
Situação Patrimonial Líquida	-6.007.765.671,44	2.523.201.193,57	8.530.966.865,01	-142,00%
Variações Patrimoniais	a - Variações Ativas no Exercício de 2013	b - Variações Passivas no Exercício de 2013	c - Resultado Patrimonial = a-b	Diferença % s/Sit. Real Liq. do Exerc. 2012
	24.542.613.436,48	16.011.646.571,47	8.530.966.865,01	-142,00%

A justificativa da expansão do patrimônio líquido da Administração Direta do município no exercício de 2013 é a mesma do item 12.1.1.

12.1.2.1 - Relativamente aos dois Fundos componentes do RPPS – Regime Próprio de Previdência Social, FUFIN e BHPREV, o patrimônio líquido de 2013 apresenta uma situação líquida de Passivo a Descoberto no montante de **R\$252.150.270,38**, cuja justificativa da reversão da situação líquida é a mesma do item 1.2.1.1, e que pode ser abaixo verificado:

CONTA	SALDO DO EXERCÍCIO 2012	SALDO DO EXERCÍCIO 2013	DIFERENÇA EM R\$	DIFERENÇA %
	A	B	C = B-A	D = C/A
Ativo Real Líquido	13.572.080,01	46.306.538,55	32.734.458,54	241,19%
Passivo a Descoberto	9.576.257.262,36	298.456.808,93	-9.277.800.453,43	-96,88%
Situação Patrimonial Líquida	-9.562.685.182,35	-252.150.270,38	9.310.534.911,97	-97,36%
Variações Patrimoniais	a - Variações Ativas no Exercício de 2013	b - Variações Passivas no Exercício de 2013	c - Resultado Patrimonial = a-b	Diferença % s/Sit. Real Liq. do Exerc. 2012
	10.702.365.580,60	1.391.830.668,63	9.310.534.911,97	-97,36%

1.2.1.2.1.1 – O patrimônio líquido do Fundo Financeiro – FUFIN - apresenta a seguinte situação líquida em 31/12/2013:

CONTA	SALDO DO EXERCÍCIO 2012	SALDO DO EXERCÍCIO 2013	DIFERENÇA EM R\$	DIFERENÇA %
	A	B	C = B-A	D = C/A
Passivo a Descoberto	9.576.257.262,36	298.456.808,93	-9.277.800.453,43	-96,88%
Situação Patrimonial Líquida	9.576.257.262,36	298.456.808,93	9.277.800.453,43	96,88%
Variações Patrimoniais	a - Variações Ativas no Exercício de 2013	b - Variações Passivas no Exercício de 2013	c - Resultado Patrimonial = a-b	Diferença % s/Sit. Real Liq. do Exerc. 2012
	10.611.133.771,60	1.333.333.318,17	9.277.800.453,43	96,88%

1.2.1.2.1.2 - patrimônio líquido do Fundo Previdenciário - BHPREV apresenta a seguinte situação líquida em 31/12/2013:

CONTA	SALDO DO EXERCÍCIO 2012	SALDO DO EXERCÍCIO 2013	DIFERENÇA EM R\$	DIFERENÇA %
	A	B	C = B-A	D = C/A
Ativo Real Líquido	13.572.080,01	46.306.538,55	32.734.458,54	241,19%
Situação Patrimonial Líquida	13.572.080,01	46.306.538,55	32.734.458,54	241,19%
Variações Patrimoniais	a - Variações Ativas no Exercício de 2013	b - Variações Passivas no Exercício de 2013	c - Resultado Patrimonial = a-b	Diferença % s/Sit. Real Liq. do Exerc. 2012
	91.231.809,00	58.497.350,46	32.734.458,54	241,19%

12.1.3 - Relativamente à Administração Indireta, que contempla as fundações e autarquias, o saldo do patrimônio líquido de 2013 do Município apresentou resultado positivo de **R\$323.124.555,59**, que pode ser abaixo verificado:

CONTA	SALDO DO EXERCÍCIO 2012	SALDO DO EXERCÍCIO 2013	DIFERENÇA EM R\$	DIFERENÇA %
	A	B	C = B-A	D = C/A
Ativo Real Líquido	349.600.262,50	343.114.395,52	-6.485.866,98	-1,86%
Passivo a Descoberto	181.657.966,16	19.989.839,93	-161.668.126,23	-89,00%
Situação Patrimonial Líquida	167.942.296,34	323.124.555,59	155.182.259,25	92,40%
Variações Patrimoniais	a - Variações Ativas no Exercício de 2013	b - Variações Passivas no Exercício de 2013	c - Resultado Patrimonial = a-b	Diferença % s/Sit. Real Liq. Do Exerc. 2012
	1.369.287.058,41	1.214.104.799,16	155.182.259,25	92,40%

12.1.4 - Em relação às Sociedades de Economia Mista, a participação do Município está registrado na forma de participações societárias no grupo do ativo permanente cujo montante em 31/12/2013 é de **R\$411.951.584,49**, com acréscimo de **0,68%** em relação ao exercício de 2012, assim distribuído:

PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	VALORES			
	TIPO DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA	ATÉ EXERCÍCIO DE 2012	ATÉ EXERCÍCIO DE 2013	DIFERENÇA %
Sociedades de Economia Mista Municipais:				
Empresa De Informática E Informação Do Mun. De Bhte S/A – Prodabel		86.885.115,56	89.665.558,10	3,20%
Empresa De Transporte E Trânsito De Bhte – Bhtrans		61.968.193,00	61.968.193,00	0,00%

PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	VALORES		
TIPO DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA	ATÉ EXERCÍCIO DE 2012	ATÉ EXERCÍCIO DE 2013	DIFERENÇA %
Empresa Municipal De Turismo De Belo Horizonte – Belotur	827.872,11	827.910,81	0,00%
Companhia Urbanizadora De Belo Horizonte – Urbel	1.156.545,00	1.156.545,00	0,00%
PBH Ativos S/A	254.973.885,83	254.972.860,45	0,00%
Sut-Total	405.811.611,50	408.591.067,36	0,68%
Participações em Outras Empresas:			
Companhia De Gás De Minas Gerais – Gasmig	2.768.483,25	2.768.483,25	0,00%
Trem Metropolitano de Belo Horizonte S/A	175.000,00	175.000,00	0,00%
Ações Em Empresas De Telecomunicações / Diversas	79.699,27	79.699,27	0,00%
Sub-Total	3.023.182,52	3.023.182,52	0,00%
Participações em Consórcios Públicos	334.607,34	334.607,34	0,00%
Outras Participações	2.727,27	2.727,27	0,00%
TOTAL DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	409.172.128,63	411.951.584,49	0,68%

12.1.5 – A situação patrimonial líquida do Município, que em 31/12/2013 atingiu a cifra de **R\$2.846.325.749,16**, ficou assim distribuída:

SITUAÇÃO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO EM 31/12/2013	VALORES
Ativo Real Líquido Total	3.195.554.327,30
Passivo a Descoberto Total	349.228.578,14
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA TOTAL DO MUNICÍPIO	2.846.325.749,16

A justificativa da redução da situação patrimonial líquida do município no exercício de 2013 é a mesma do item 12.1.1.

12.1.5.1 - A situação patrimonial líquida da Administração Direta (Prefeitura + Câmara Municipal + Fundos Municipais Especiais) ficou positiva em 31/12/2013 no montante de **R\$2.523.201.193,57**, assim demonstrado:

SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA	2.523.201.193,57	
RESULTADO PATRIMONIAL	ATIVO REAL LÍQUIDO	PASSIVO A DESCOBERTO
ATIVO REAL LÍQUIDO ADMINISTRAÇÃO DIRETA	2.852.439.931,78	
SECRETARIAS MUNICIPAIS E REGIONAIS	2.574.641.546,86	
FUNDOS MUNICIPAIS	262.528.265,80	

RESULTADO PATRIMONIAL	ATIVO REAL LÍQUIDO	PASSIVO A DESCOBERTO
FUNDO DE OPERAÇÕES DO PARQUE DAS MANGABEIRAS	634.972,88	
FUNDO ESPECIAL MUNICIPAL DE CALAMIDADE PÚBLICA	894.595,21	
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	10.541.953,10	
FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA AMBIENTAL	1.963.328,29	
FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO CONSUMIDOR	89.973,68	
FUNDO MUNICIPAL DE MERENDA ESCOLAR	2.700.044,06	
FUNDO MUNICIPAL DE SANEAMENTO	49.863.270,12	
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	117.166.818,87	
FUNDO MUN.DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	12.800.115,22	
FUNDO DA PROCURADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO	19.566.655,82	
FUNDO PREVIDENCIÁRIO - BHPREV	46.306.538,55	
CÂMARA MUNICIPAL DE BELO HORIZONTE	15.270.119,12	
PASSIVO A DESCOBERTO ADMINISTRAÇÃO DIRETA		329.238.738,21
FUNDOS MUNICIPAIS		329.238.738,21
FUNDO DE TRANSPORTE URBANO		2.765.425,51
FUNDO MUNICIPAL DE ABASTECIMENTO ALIMENTAR		628.947,24
FUNDO MUNICIPAL DE PROJETOS CULTURAIS		6.961.459,64
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR		19.886.885,35
FUNDO MUNICIPAL DO AUXÍLIO DE TRANSPORTE ESCOLAR		539.211,54
FUNDO FINANCEIRO		298.456.808,93

12.1.5.2 - A situação patrimonial líquida da Administração Indireta (Autarquias + Fundações Públicas Municipais) em 31/12/2013 ficou positiva em **R\$323.124.555,59**, conforme demonstração a seguir:

SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		323.124.555,59
RESULTADO PATRIMONIAL	ATIVO REAL LÍQUIDO	PASSIVO A DESCOBERTO
ATIVO REAL LÍQUIDO ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	343.114.395,52	
FUNDAÇÃO ZOO-BOTÂNICA DE BELO HORIZONTE - FZB	293.334.551,79	
HOSPITAL MUNICIPAL ODILON BEHRENS - HOB	19.657.065,41	
SUPERINTENDÊNCIA DE LIMPEZA URBANA - SLU	26.814.596,03	
FUNDAÇÃO DE PARQUES MUNICIPAIS	(3.308.182,29)	
PASSIVO A DESCOBERTO ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		19.989.839,93
SUPERINTENDÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DA CAPITAL - SUDECAP		17.909.482,03
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE CULTURA		2.080.357,90

12.2 – Ativo:

12.2.1 - O ativo do Município em 31/12/2013, no montante global de **R\$10.116.658.922,88**, ficou assim distribuído:

CONTAS	VALOR – R\$	%
Ativo Financeiro	1.608.436.337,03	15,90%
Disponível = Caixa + Bancos + Aplicações Financeiras	321.655.767,19	3,18%
Vinculado = Bancos + Aplicações Financeiras	863.823.078,38	8,54%
Realizável = Créditos Diversos a Receber	422.957.491,46	4,18%
Ativo Permanente	6.451.691.594,00	63,77%
Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial	1.386.399.477,68	13,70%
Créditos = Dívida Ativa e Outros Créditos	4.561.085.668,42	45,08%
Dívida Ativa	4.554.398.349,22	45,02%
Outros Créditos	6.687.319,20	0,07%
Participações Societárias	411.951.584,49	4,07%
Valores = Almojarifados	92.254.863,41	0,91%
Patrimônio = Passivo a Descoberto	349.228.578,14	3,45%
Patrimônio = Passivo a Descoberto Administração Direta = Fundos Municipais Especiais	329.238.738,21	3,25%
Patrimônio = Passivo a Descoberto Administração Indireta = Autarquias e Fundações	19.989.839,93	0,20%
Ativo Compensado	1.707.302.413,71	16,88%
ATIVO TOTAL	10.116.658.922,88	100,00%

Esclarecemos que mantivemos, quando da consolidação dos balanços, o grupo de contas de passivo a descoberto relativo aos fundos municipais e entidades da administração indireta no contexto do ativo, conforme recomenda a Lei 4.320/64 – Anexo 7 – Balanço Patrimonial.

12.2.2 - O ativo da Administração Direta do município, que compreende a Prefeitura Municipal, a Câmara Municipal e os Fundos Especiais Municipais, em 31/12/2013, no montante de **R\$8.085.689.220,84**, ficou assim distribuído:

CONTAS	VALOR – R\$	%
Ativo Financeiro	1.576.728.912,76	19,50%
Disponível = Caixa + Bancos + Aplicações Financeiras	297.151.125,78	3,68%
Vinculado = Bancos + Aplicações Financeiras	856.677.925,22	10,59%
Realizável = Créditos Diversos a Receber	422.899.861,76	5,23%
Ativo Permanente	6.042.811.731,08	74,73%
Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial	995.110.820,91	12,31%
Créditos = Dívida Ativa e Outros Créditos	4.555.458.021,80	56,34%
Dívida Ativa	4.554.398.349,22	56,33%

CONTAS	VALOR – R\$	%
Participações Societárias	411.521.879,58	5,09%
Valores = Almoxxarifados	80.721.008,79	1,00%
Patrimônio = Passivo a Descoberto	329.238.738,21	4,07%
Patrimônio = Passivo a Descoberto Administração Direta = Fundos Municipais Especiais	329.238.738,21	4,07%
Ativo Compensado	136.909.838,79	1,69%
ATIVO TOTAL	8.085.689.220,84	100,00%

12.2.3 - O ativo da Administração Indireta do Município, que compreende as Autarquias e Fundações Públicas Municipais, não incluindo as sociedades de economia mista, em 31/12/2013, no montante de **R\$2.030.969.702,04**, apresentou a seguinte distribuição:

CONTAS	VALOR – R\$	%
Ativo Financeiro	31.707.424,27	1,56%
Disponível = Caixa + Bancos + Aplicações Financeiras	24.504.641,41	1,21%
Vinculado = Bancos + Aplicações Financeiras	7.145.153,16	0,35%
Realizável = Créditos Diversos a Receber	57.629,70	0,00%
Ativo Permanente	408.879.862,92	20,13%
Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial	391.288.656,77	19,27%
Créditos - Outros Créditos	5.627.646,62	0,28%
Participações Societárias	429.704,91	0,02%
Valores = Almoxxarifados	11.533.854,62	0,57%
Patrimônio = Passivo a Descoberto Indireta	19.989.839,93	0,98%
Autarquias	17.909.482,03	0,88%
Fundações Públicas Municipais	2.080.357,90	
Ativo Compensado	1.570.392.574,92	77,32%
ATIVO TOTAL	2.030.969.702,04	100,00%

12.3 – Passivo:

12.3.1 - O passivo do Município, em 31/12/2013, no montante global de **R\$10.116.658.922,88**, ficou assim distribuído:

CONTAS	VALOR – R\$	%
Passivo Financeiro	2.254.461.300,07	22,28%
Consignações	27.618.313,91	0,27%
Depósitos Diversos	18.007.328,92	0,18%
União, Estado, Município e Outras Entidades	787.879,10	0,01%
Despesa de Pessoal a Pagar	21.307.280,81	0,21%
Restos a Pagar = Fornecedores e Outros Credores	1.517.759.918,85	15,00%
Serviço da Dívida	668.980.578,48	6,61%

CONTAS	VALOR – R\$	%
Passivo Não Financeiro	735.889.071,25	7,27%
Passivo Não Financeiro = Precatórios	409.952.201,86	4,05%
Provisões Matemáticas Previdenciárias	325.936.869,39	3,22%
Passivo Permanente	2.223.451.810,55	21,98%
Dívida Fundada Interna e Externa	2.223.451.810,55	21,98%
Patrimônio = Ativo Real Líquido	3.195.554.327,30	31,59%
Ativo Real Líquido = Administração Direta	2.852.439.931,78	28,20%
Prefeitura Municipal de Belo Horizonte	2.574.641.546,86	25,45%
Fundos Municipais Especiais	262.528.265,80	2,60%
Câmara Municipal de Belo Horizonte	15.270.119,12	0,15%
Ativo Real Líquido = Administração Indireta	343.114.395,52	3,39%
Autarquias	46.471.661,44	0,46%
Fundações Públicas Municipais	296.642.734,08	2,93%
Passivo Compensado	1.707.302.413,71	16,88%
PASSIVO TOTAL	10.116.658.922,88	100,00%

12.3.2 - O passivo da Administração Direta do Município, no valor de **R\$8.085.689.220,84**, que compreende a Prefeitura Municipal, os Fundos Especiais Municipais e a Câmara Municipal, em 31/12/2013, apresentou a seguinte distribuição:

CONTAS	VALOR – R\$	%
Passivo Financeiro	2.136.998.568,47	26,43%
Consignações	16.131.866,33	0,20%
Depósitos Diversos	16.202.681,91	0,20%
União, Estado, Município e Outras Entidades	787.879,10	0,01%
Despesa de Pessoal a Pagar	6.299.133,47	0,08%
Restos a Pagar = Fornecedores e Outros Credores	1.428.596.429,18	17,67%
Serviço da Dívida	668.980.578,48	8,27%
Passivo Não Financeiro	735.889.071,25	9,10%
Passivo Não Financeiro = Precatórios	409.952.201,86	5,07%
Provisões Matemáticas Previdenciárias	325.936.869,39	4,03%
Passivo Permanente	2.223.451.810,55	27,50%
Dívida Fundada Interna e Externa	2.223.451.810,55	27,50%
Ativo Real Líquido = Administração Direta	2.852.439.931,78	35,28%
Prefeitura Municipal de Belo Horizonte	2.574.641.546,86	31,84%
Fundos Municipais Especiais	262.528.265,80	3,25%
Câmara Municipal de Belo Horizonte	15.270.119,12	0,19%
Passivo Compensado	136.909.838,79	1,69%
PASSIVO TOTAL	8.085.689.220,84	100,00%

12.3.3 - O passivo da Administração Indireta do Município, em 31/12/12 no valor de **R\$2.030.969.702,04**, que compreende as Autarquias e as Fundações Públicas Municipais, não incluindo, as sociedades de economia mista, apresentou a distribuição a seguir:

CONTAS	VALOR – R\$	%
Passivo Financeiro	117.462.731,60	5,78%
Consignações	11.486.447,58	0,57%
Depósitos Diversos	1.804.647,01	0,09%
União, Estado, Município e Outras Entidades	0,00	0,00%
Despesa de Pessoal a Pagar	15.008.147,34	0,74%
Restos a Pagar – Fornecedores e Outros Credores	89.163.489,67	4,39%
Serviço da Dívida	0,00	0,00%
Passivo Não Financeiro	0,00	0,00%
Passivo Não Financeiro – Precatórios	0,00	0,00%
Passivo Permanente	0,00	0,00%
Dívida Fundada Interna	0,00	0,00%
Ativo Real Líquido – Administração Indireta	343.114.395,52	16,89%
Autarquias	46.471.661,44	2,29%
Fundações Públicas Municipais	296.642.734,08	14,61%
Passivo Compensado	1.570.392.574,92	77,32%
PASSIVO TOTAL	2.030.969.702,04	100,00%

12.4 – A situação patrimonial líquida positiva do Município em 31/12/2013, no montante de **R\$2.846.325.749,16**, ficou assim depurada:

CONTAS	VALOR – R\$	%
Ativo Financeiro	1.608.436.337,03	56,51%
Ativo Permanente	6.451.691.594,00	226,67%
Total do Ativo – 1	8.060.127.931,03	283,18%
Passivo Financeiro	2.254.461.300,07	79,21%
Passivo Não Financeiro	735.889.071,25	25,85%
Passivo Permanente	2.223.451.810,55	78,12%
Total do Passivo Exigível – 2	5.213.802.181,87	183,18%
Situação Patrimonial Líquida (Total 1 – Total 2)	2.846.325.749,16	100,00%

12.5 – Dívida Ativa:

O estoque da Dívida Ativa em 31/12/2013 registrou o montante global de **R\$6.580.291.593,34**, com uma expansão de **12,53%** em relação ao existente em 31/12/2012. A movimentação da dívida ativa no exercício de 2013 está detalhada a seguir.

12.5.1 – Movimentação de Créditos por Tipo de Crédito:

Tipo de Receita	Saldo Anterior em 31/12/2012	Atualização Monetária	Inscrição	Cobrança	Cancelamento	Saldo Final em 31/12/2013
Dívida Ativa de IPTU	1.126.101.450,64	146.065.022,91	284.071.072,05	112.457.311,62	33.658.016,34	1.410.122.217,64
Dívida Ativa de ITBI	23.344.999,78	2.995.762,83	2.869.490,85	3.154.710,49	2.068.764,52	23.986.778,45
Dívida Ativa de ISSQN	2.709.603.923,24	278.350.941,09	72.488.819,85	100.025.570,81	64.112.408,90	2.896.305.704,47
Outras Receitas Tributárias	482.239.054,11	48.878.096,81	35.349.635,64	24.531.987,21	19.590.652,19	522.344.147,16
Dívida Ativa Não Tributária	1.506.115.554,98	221.316.692,31	57.710.331,72	31.762.017,00	25.847.816,39	1.727.532.745,62
TOTAL	5.847.404.982,75	697.606.515,95	452.489.350,11	271.931.597,13	145.277.658,34	6.580.291.593,34

12.5.2 – Composição do Estoque por Tipo de Crédito:

TIPO DE RECEITA	AJUIZADO	EXIGÍVEL	PARCELADO	SUSPENSO	SALDO FINAL EM 31/12/2013
IPTU	470.052.882,80	556.817.625,41	204.471.360,02	178.780.349,41	1.410.122.217,64
ITBI	3.992.046,44	17.115.421,71	2.018.082,29	861.228,01	23.986.778,45
ISSQN	1.078.421.366,75	147.174.735,37	589.923.148,42	1.080.786.453,93	2.896.305.704,47
Outras Receitas Tributárias	284.753.892,81	166.783.325,78	26.721.170,56	44.085.758,01	522.344.147,16
Dívida Ativa Não Tributária	1.409.870.437,46	183.996.699,48	38.532.102,32	95.133.506,36	1.727.532.745,62
TOTAL	3.247.090.626,26	1.071.887.807,75	861.665.863,61	1.399.647.295,72	6.580.291.593,34

12.5.3 – Composição do Cancelamento de Créditos:

O cancelamento de créditos inscritos em Dívida Ativa, ocorrido no exercício de 2013, deveu-se aos seguintes motivos:

Descrição do Tipo de Extinção	IPTU	ITBI	ISSQN	Outras Receitas Tributárias	Dívida Ativa Não Tributária	TOTAL
ALTERACOES DE LANÇAMENTOS	9.359.939,77	3.675,78	34.258.034,83	3.772.011,42	3.041.488,18	50.435.149,98
DECISAO ADMINISTRATIVA	79.413,35	-	10.244.051,53	9.456.784,37	8.697.087,07	28.477.336,32
CANCELAMENTO DE LANÇAMENTOS	4.847.181,07	1.894.471,21	8.195.051,40	5.665,62	1.469.113,31	16.411.482,61
PRESCRICAO	5.343.476,22	5.115,37	235.347,62	365.628,12	8.193.615,16	14.143.182,49
DECISAO JUDICIAL	2.691.159,97	-	7.015.493,25	2.210.411,96	819.805,26	12.736.870,44

Descrição do Tipo de Extinção	IPTU	ITBI	ISSQN	Outras Receitas Tributárias	Dívida Ativa Não Tributária	TOTAL
DESCONTO QUITAÇÃO A VISTA/DEB.AUTOMÁTICO	7.864.202,16	161.170,55	1.244.977,50	1.493.819,10	1.304.908,23	12.069.077,54
BAIXA ANTERIOR AO LANCAMENTO	-	-	981.506,12	1.356.995,24	3.492,49	2.341.993,85
BÔNUS DE ADIMPLÊNCIA PARCELAMENTO	1.152.767,87	3.857,16	361.118,99	256.667,26	214.214,51	1.988.625,79
DEPÓSITO JUDICIAL LEVANTADO - QUITAÇÃO INTEGRAL	255.735,25	-	1.295.123,84	146.024,63	81.321,40	1.778.205,12
PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE	358.911,97	-	111.749,34	115.204,45	607.703,20	1.193.568,96
PAGAMENTO REALIZADO EM GUIA DA BHTRANS	-	-	-	-	1.180.257,14	1.180.257,14
REMISSÃO PARCIAL	1.121.505,62	-	44.615,52	3.018,74	-	1.169.139,88
DEPÓSITO JUDICIAL LEVANTADO - QUITAÇÃO PARCIAL	117.344,06	-	47.753,55	73.968,83	112.916,67	351.983,11
BÔNUS PROGR.ESPORTE PARA TODOS	103.887,04	-	18.536,40	10.434,69	15.541,98	148.400,11
REMISSÃO PARCIAL - DESPACHO GABINETE	145.437,43	-	-	-	-	145.437,43
OUTRAS EXTIÇÕES	217.054,56	474,45	59.049,01	324.017,76	106.351,79	706.947,57
TOTAL	33.658.016,34	2.068.764,52	64.112.408,90	19.590.652,19	25.847.816,39	145.277.658,34

12.5.4 – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa:

Em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, da Secretaria do Tesouro Nacional, Módulo II de Procedimentos Contábeis, e ainda com a Resolução 1.137/08, do Conselho Federal de Contabilidade, que versa sobre a NBC-T 1610, procedemos à contabilização do valor da provisão para créditos de liquidação duvidosa no exercício de 2013, detalhada conforme o quadro abaixo:

Tipo de Receita	Saldo em 31/12/2013	Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	Saldo Final em 31/12/2013
Dívida Ativa de IPTU	1.410.122.217,64	81.467.619,72	1.328.654.597,92
Dívida Ativa de ITBI	23.986.778,45	13.954.752,82	10.032.025,63
Dívida Ativa de ISSQN	2.896.305.704,47	38.502.807,43	2.857.802.897,04
Outras Receitas Tributárias	522.344.147,16	28.494.041,96	493.850.105,20
Dívida Ativa Não Tributária	1.727.532.745,62	1.591.542.425,06	135.990.320,56
TOTAL	6.580.291.593,34	1.753.961.646,99	4.826.329.946,35
Conta do Ativo Financeiro	271.931.597,13	-	271.931.597,13
Conta do Ativo Permanente	6.308.359.996,21	1.753.961.646,99	4.554.398.349,22
TOTAL	6.580.291.593,34	1.753.961.646,99	4.826.329.946,35

12.6 – Dívida Consolidada:

A movimentação e o saldo das dívidas componentes do passivo permanente, inscritas na conta dívida fundada no exercício de 2013, foram os seguintes:

DÍVIDA FUNDADA	VALOR
1- Saldo em 31/12/2012	2.206.710.795,02
2- Inscrição	1.048.073.175,63
3- Correção da Dívida (Correção - Desvalorização)	-10.301.565,29
4- Baixa	-392.050.016,33
Saldo em 31/12/2012 (1+2+3-4)	2.852.432.389,03
1- Conta do Passivo Financeiro - Serviço da Dívida	628.980.578,48
2- Conta do Passivo Permanente	2.223.451.810,55
Saldo em 31/12/2013 (1+2)	2.852.432.389,03

12.6.1 – As inscrições de dívida fundada no exercício de 2013, cujo montante global foi de **R\$1.048.073.175,63**, resultaram de operações de crédito internas nos seguintes valores:

DÍVIDA FUNDADA	VALOR
Resultado Total das Inscrições de Dívida Fundada	1.048.073.175,63
Resultado Total das Inscrições de Dívida Fundada Interna	406.863.175,63
Inscrições por realização de operações de crédito	406.863.175,63
Inscrições por reconhecimento de dívida	0,00
Resultado Total das Inscrições de Dívida Fundada Externa	641.210.000,00
Inscrições por realização de operações de crédito	641.210.000,00

12.6.1.1 – Das inscrições de dívida fundada no exercício de 2013, cujo montante foi de **R\$1.048.073.175,63**, o total correspondente a **R\$641.210.000,00** foi contratado pelo Município como operações de créditos externas; sendo a primeira, no valor de **R\$464.360.000,00** (U\$200 milhões), contratada junto ao BIRD e destinada ao refinanciamento da Dívida do Município em condições e encargos mais vantajosos; e a segunda, no valor de **R\$176.850.000,00** (U\$75 milhões), junto ao Banco do Brasil, Agência Viena, destinada ao saneamento da Lagoa da Pampulha.

12.6.2 – A desvalorização cambial demonstrada na próxima tabela, decorrente da expressiva queda da moeda americana, foi tratada contabilmente como Variação Ativa – Independente da Execução Orçamentária, na conta “Redução da Correção da Dívida Fundada Interna e Externa”, que ao longo do exercício de 2013 acumulou o montante de **R\$101.891.379,33**.

12.6.3 – A correção da dívida, segundo os critérios contratuais, foi tratada contabilmente como Variação Passiva – Independente da Execução Orçamentária, na conta “Correção da Dívida Fundada Interna e Externa”, que ao longo do exercício de 2013 acumulou o montante de **R\$91.589.814,04**.

12.6.4 - O resultado líquido da correção monetária da dívida fundada demonstrada nas duas tabelas anteriores, no exercício de 2013, foi negativo no valor de **R\$10.301.565,29**, e pode ser assim compreendido na movimentação das contas de variação ativa (redução) e variação passiva (correção):

DÍVIDA FUNDADA	VALOR
1 - Resultado Líquido da Correção da Dívida Fundada Interna (2-3)	-10.301.565,29
2 - Variação Passiva – Independente da Execução Orçamentária - Correção da Dívida Fundada – Critérios Contratuais, sendo:	91.589.814,04
2.1 - Correção da Dívida Fundada Interna – Critérios Contratuais	67.655.701,70
2.2 - Correção da Dívida Fundada Externa – Critérios Contratuais	23.934.112,34
3 - Variação Ativa – Independente da Execução Orçamentária – Redução da Correção da Dívida Fundada - Desvalorização cambial, sendo:	-101.891.379,33
3.1 - Desvalorização Cambial da Dívida Fundada Interna	-91.781.073,50
3.2 - Desvalorização Cambial da Dívida Fundada Externa	-10.110.305,83

12.6.5 – O resultado total das baixas da dívida fundada interna e externa, no exercício de 2013, no valor de **R\$392.050.016,33** foi decorrente dos seguintes eventos:

DÍVIDA FUNDADA	VALOR
1 - Resultado Total das Baixas da Dívida Fundada Interna (2+3)	392.050.016,33
2 - Resultado Total das Baixas da Dívida Fundada Externa	386.986.734,34
2.1 - Resgate de Empréstimos Tomados – Variação Ativa – Resultante da Execução Orçamentária	108.474.617,51
2.2 - Resgate de Dívidas com a COPASA-MG – Variação Ativa – Resultante da Execução Orçamentária	26.623.673,88
2.3 - Resgate de Dívidas com As empresas componentes da CCT – Variação Ativa – Resultante da Execução Orçamentária	34.209.054,83
2.4 - Resgate de Dívidas com o PASEP – Variação Ativa - Resultante da Execução Orçamentária	49.814.153,40
2.5 - Resgate de Dívidas com a Construtora Andrade Gutierrez S/A – Variação Ativa - Resultante da Execução Orçamentária	167.865.234,72
3 - Resultado Total das Baixas da Dívida Fundada Externa	5.063.281,99

12.6.6 – Dívida Consolidada Total:

Para fins de cumprimento do limite de endividamento definido pela Lei Complementar 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - e pelas

Resoluções do Senado Federal, a Dívida Consolidada Total em 31/12/2013 é de **R\$3.302.384.590,89**, composta da seguinte forma:

DÍVIDA CONSOLIDADA TOTAL	VALOR
1- Saldo da Dívida Fundada	2.852.432.389,03
2- Precatórios	449.952.201,86
Dívida Consolidada Total - Saldo em 31/12/2013 (1+2)	3.302.384.590,89

13 – CONCLUSÃO

O presente Relatório do Balanço Geral foi elaborado com o objetivo de apresentar informações relevantes no contexto da gestão, evidenciando de forma analítica a situação patrimonial do Município e as respectivas consolidações, a fim de tornar mais transparente os dados contidos nos Balanços e Demonstrativos apresentados no presente volume de Contas da Gestão do Exercício de 2013.

Belo Horizonte, 31 de dezembro de 2013.

CONTADORA GERAL DO MUNICÍPIO

Lucy Fátima de Assis Freitas
CRC/MG 054612/O-1

GERENTE DE CONTABILIDADE GERAL

Rejane Geralda Colini
CRC/MG 074352/O-8

GERENTE DE COORDENAÇÃO CONTÁBIL

Cláudio Luiz de Aguiar
CRC/MG 080571/O-0

GERENTE DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

Keila Cristina Reis
CRC/MG 100000/O

GERENTE DE COORDENAÇÃO DO SISTEMA DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

Margareth Braga Neves Fragoso
CRC/MG 050950/O-0

GERENTE DE EXECUÇÃO CONTÁBIL

Evandro Fiúza Camargos

CRC/MG 067506/O-6

GERENTE DE CONTROLE CONTÁBIL

Maristela Souza Pereira

CRC/MG 077057/O-1

**GERENTE DE CONCILIAÇÃO BANCÁRIA E
ACOMPANHAMENTO DA ARRECADAÇÃO**

Adriana Gonçalves de Resende Freitas

CRC/MG 094752/O-7

**ASSESSOR DE GABINETE DA
CONTADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

Jorge Luiz dos Santos

CRC/MG 053985

**GERENTE DE APOIO ADMINISTRATIVO
DA CONTADORIA**

Sibeli de Sousa Lima