



NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR

AO BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO E À
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS
CONSOLIDADAS DO ESTADO DA BAHIA -
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018

GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA

Governador

RUI COSTA

Secretário da Fazenda

MANOEL VITÓRIO DA SILVA FILHO

Subsecretário da Fazenda

JOÃO BATISTA ASLAN RIBEIRO

Chefe de Gabinete

ADRIANO TADEU OLIVEIRA GUEDES CHAGAS

Superintendente de Administração Financeira

ANTÔNIO HUMBERTO NOVAIS DE PAULA

Coordenador-Geral de Planejamento, Acompanhamento e Controle Financeiro

ROBERVAL LOPES LIMA

Diretor do Tesouro

ARLINDO LUIZ DE SANTANA JÚNIOR

Diretor da Contabilidade Pública

MANUEL ROQUE DOS SANTOS FILHO

CRC-BA 18.358/O-5

GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA
Secretaria da Fazenda

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Estado
(Com relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal)
Exercício de 2018

SALVADOR, BAHIA
2019

Esta Nota Explicativa complementar visa esclarecer sobre a necessidade de adequação da análise do Balanço Patrimonial e da Demonstração das Variações Patrimoniais Consolidadas do exercício de 2018, em função de dois lançamentos contábeis de ajustes realizados pelo Fundo Financeiro de Previdência Social dos Servidores Públicos do Estado da Bahia - FUNPREV relativos à cobertura da insuficiência financeira deste, considerando a relevância de tais registros.

1. CONTEXTO

Em 2017 o FUNPREV recebeu apontamento em auditoria do Ministério da Previdência Social - MPS sobre a obrigatoriedade de fazer um ajuste de baixa do passivo da provisão matemática atuarial no fundo, em função da necessidade de registro da cobertura da insuficiência financeira, visto que, o Estado havia instituído a segregação de massas com a criação do Fundo Previdenciário dos Servidores Públicos do Estado da Bahia - BAPREV. Tal apontamento se referia aos valores registrados no balanço de 2016, referente ao cálculo atuarial daquele exercício.

A Diretoria da Contabilidade Aplicada ao Setor Público - DICOP analisou o questionamento feito pelo auditor do MPS ao FUNPREV e construiu o entendimento de que a provisão matemática não deveria ser baixada das demonstrações contábeis consolidadas do Estado.

Decidiu assim, que apesar de o apontamento do auditor exigir apenas o registro da cobertura da insuficiência no Fundo, a mencionada cobertura deveria ser registrada, em igual valor, como passivo na unidade orçamentária dos Encargos Gerais do Estado. Observe-se que houve, assim, uma preocupação em continuar mantendo o registro contábil da provisão matemática nas Demonstrações Contábeis do Estado, como forma de evidenciar a real situação desta provisão na contabilidade.

Ainda em 2017, foram criadas contas retificadoras do passivo (contas com natureza de saldo devedor) para registro da cobertura da insuficiência financeira no FUNPREV, bem como contas de passivo com natureza credora para tais valores serem registrados nos Encargos Gerais do Estado, conforme quadros seguintes:

- Contas de passivo de natureza devedora, para registro da cobertura no FUNPREV;

2.2.7.2.1.08.00.00	(-) Cobertura de insuficiência Financeira
2.2.7.2.1.08.01.00	(-) Cobertura de insuficiência Financeira - Benefícios concedidos
2.2.7.2.1.08.02.00	(-) Cobertura de insuficiência Financeira - Benefícios a conceder

- Contas de passivo credora para registro desta cobertura na unidade 80101;

2.2.7.2.1.09.00.00	Provisões Matemáticas a Longo Prazo - Consolidação
2.2.7.2.1.09.01.00	Provisão da Cobertura de insuficiência Financeira - Benefícios concedidos
2.2.7.2.1.09.02.00	Provisão da Cobertura de insuficiência Financeira - Benefícios a conceder

Após a criação de tais contas, para atender a demanda do auditor do MPS, o FUNPREV e a unidade dos Encargos Gerais realizaram o registro da cobertura da insuficiência financeira por meio da funcionalidade NLC – Nota de Lançamento Contábil. Ressalta-se que a NLC deveria ser utilizada apenas para este primeiro registro, pois a DICOP já sinalizava que seriam criados fatos extra-caixa para registro futuro pela funcionalidade de Nota de Lançamento Automático – NLA.

O registro por NLA diferencia-se da NLC em função de os lançamentos serem realizados simultaneamente nas duas unidades envolvidas, apenas com um único documento, garantindo que o registro a débito do passivo da cobertura da insuficiência financeira lançada no FUNPREV, possua registro equivalente a crédito no passivo da unidade dos Encargos Gerais.



Observa-se que a NLC exige uma atenção maior no registro, visto que os registros são realizados separadamente nas unidades envolvidas, FUNPREV e Encargos Gerais, tendo como contrapartida contas de Variação Patrimonial Aumentativa - VPA e Variação Patrimonial Diminutiva - VPD para transferência de saldo entre unidades. Em 2017, este equilíbrio foi alcançado, quando do registro da cobertura da insuficiência financeira do cálculo atuarial de 2016.

Sendo assim, ainda em 2017 a DICOP criou fatos extra-caixa para registro da cobertura da insuficiência da provisão atuarial para registro do valor pela funcionalidade NLA:

- Fato 2.3.111 – COBERTURA DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS;
- Fato 2.3.112 – COBERTURA DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - BENEFÍCIOS A CONCEDER

Ressalta-se que os registros feitos por tais fatos garantem o equilíbrio entre as contas 2.2.7.2.1.08.00.00 – (-) Cobertura de Insuficiência Financeira e 2.2.7.2.1.09.00.00 – Provisões Matemáticas a Longo Prazo – Consolidação.

Em 2018, além de ter feito o registro por NLA, o FUNPREV registrou o lançamento da cobertura da insuficiência financeira por NLC. Ressalta-se que o modelo contábil para ajuste da cobertura da insuficiência utiliza o registro em conta de passivo com natureza devedora, para retificá-lo. Assim, o registro deve ser realizado observando o saldo do passivo que está sendo ajustado, o qual possui a natureza credora, para que o saldo do passivo devedor não ultrapasse o valor da conta credora que está sendo ajustada.

Neste sentido, durante o processo de encerramento do exercício financeiro de 2018, foram gerados lançamentos nas contas redutoras de passivo em valor superior ao saldo da conta de passivo de provisão matemática. Observa-se que as NLC geradas no FUNPREV geraram saldo em conta de VPA 4.5.1.2.2.02.14.00, sem repercussão na conta de VPD 3.5.1.2.2.02.14.00 na unidade dos Encargos Gerais.

Tais registros, em função de seus valores, justificam a elaboração desta Nota Explicativa Complementar, para complemento da análise do Balanço Patrimonial

e da Demonstração das Variações Patrimoniais Consolidadas do exercício de 2018, excluindo o impacto de tais lançamentos. Para tanto, faz-se necessário esclarecer que os Balanços e Demonstrativos oficiais continuam inalterados, uma vez que a regularização contábil só ocorreu após o encerramento do exercício financeiro de 2018. Portanto, tal fato também será enfatizado nas Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Consolidadas do Estado do exercício de 2019, referente aos principais lançamentos de ajustes de exercícios anteriores.

2. BALANÇO PATRIMONIAL

Ressalta-se que o procedimento de ajuste do passivo atuarial é realizado apenas uma vez no exercício, não sendo uma rotina habitual. Além disso, em 2018 houve a acumulação de registro de atualização do passivo atuarial de 2017 e 2018. O FUNPREV, para atender aos prazos estabelecidos no Manual de Encerramento do Exercício, dispõe de pouco tempo entre a data que recebe os dados atuariais e a data limite para registro da atualização e registro no FIPLAN. Por este motivo inclusive, o registro da atualização de 2017 não pôde ser feito dentro do exercício financeiro respectivo.

Ocorre que, conforme demonstrado, o lançamento da cobertura do déficit foi realizado em duplicidade, sendo registrado por NLA, que teve a devida repercussão no passivo da unidade dos Encargos Gerais, e, utilizando a rotina da NLC, momento em que o registro foi realizado apenas no FUNPREV, gerou lançamentos que desequilibrou as contas de passivo 2.2.7.2.1.08.00.00 – (-) Cobertura de Insuficiência Financeira e 2.2.7.2.1.09.00.00 – Provisões Matemáticas a Longo Prazo – Consolidação. Além disso, o registro por NLC também afetou as contas de Variações Patrimoniais, visto que só sensibilizou a conta de Variação Patrimonial Aumentativa, já que não houve a respectiva incorporação do passivo e Variação Patrimonial Diminutiva na unidade dos Encargos Gerais do Estado.

Sendo assim, a tabela a seguir demonstra o Balanço Patrimonial de 2018 com a exclusão destes registros indevidos, evidenciado na coluna de ajuste:

BALANÇO PATRIMONIAL AJUSTADO - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR

ATIVO	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.244.552.656,47		4.244.552.656,47
Créditos a Curto Prazo	567.225.844,68		567.225.844,68
Créditos Tributários a Receber	2.915.903,92		2.915.903,92
Clientes	17.598.352,55		17.598.352,55
Créditos de Transferências a Receber	157.511.054,67		157.511.054,67
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	389.200.533,54		389.200.533,54
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.320.322.671,97		2.320.322.671,97
Estoques	201.884.096,23		201.884.096,23
VPD Pagas Antecipadamente	2.698,81		2.698,81
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	7.333.987.968,16		7.333.987.968,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.772.647.792,45		2.772.647.792,45
Créditos a Longo Prazo	945.109.188,99		945.109.188,99
Créditos Tributários a Receber	367.511.472,36		367.511.472,36
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	405.841.490,96		405.841.490,96
Dívida Ativa Tributária	17.404.284.520,37		17.404.284.520,37
Dívida Ativa não Tributária - Clientes	201.781.503,10		201.781.503,10
(-) Ajustes de Perdas de Crédito a Longo Prazo	(17.434.309.797,80)		(17.434.309.797,80)
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	1.342.877.485,22		1.342.877.485,22
Investimentos e Aplicações Temporárias de Longo Prazo	483.465.185,63		483.465.185,63
Estoques	2.798,00		2.798,00
VPD Pagas Antecipadamente	1.193.134,61		1.193.134,61
Investimentos	7.315.305.288,23		7.315.305.288,23
Participações Permanentes	7.315.144.671,04		7.315.144.671,04
Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial	6.795.952.017,22		6.795.952.017,22
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	519.192.653,82		519.192.653,82



Continuação

BALANÇO PATRIMONIAL AJUSTADO - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR

ATIVO	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
Demais Investimentos Permanentes	160.617,19		160.617,19
Imobilizado	21.169.906.230,33		21.169.906.230,33
Bens Móveis	4.683.796.684,60		4.683.796.684,60
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis	(1.879.206.716,24)		(1.879.206.716,24)
Bens Imóveis	21.108.371.245,79		21.108.371.245,79
(-) Depreciação Acumulada Bens Imóveis	(2.743.054.983,82)		(2.743.054.983,82)
Intangível	127.258.900,21		127.258.900,21
Softwares	20.500.601,98		20.500.601,98
(-) Amortização Acumulada - Softwares	(8.762.193,35)		(8.762.193,35)
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	125.355.138,26		125.355.138,26
(-) Amortização Acumulada - Marcas, Direitos e Patentes	(9.834.646,68)		(9.834.646,68)
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	31.385.118.211,22		31.385.118.211,22
TOTAL DO ATIVO	38.719.106.179,38		38.719.106.179,38

BALANÇO PATRIMONIAL AJUSTADO - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	516.663.421,68		516.663.421,68
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	1.301.987.539,72		1.301.987.539,72
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.329.069.632,85		1.329.069.632,85
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	754.184,65		754.184,65
Obrigações de Repartição a Outros Entes	12.165.262,26		12.165.262,26
Demais Obrigações a Curto Prazo	5.516.053.451,66		5.516.053.451,66
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	8.676.693.492,82		8.676.693.492,82

Continua

Continuação

BALANÇO PATRIMONIAL AJUSTADO - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR			
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	3.323.133.838,17		3.323.133.838,17
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	18.568.385.284,81		18.568.385.284,81
Fornecedores a Longo Prazo	1.790.135.643,22		1.790.135.643,22
Provisões a Longo Prazo	184.823.034.972,45	84.545.486.047,22	269.368.521.019,67
Demais Obrigações a Longo Prazo	488.860.025,87		488.860.025,87
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	208.993.549.764,52		293.539.035.811,74
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio Social e Capital Social	703.637.411,14		703.637.411,14
Reservas de Lucros	472.557.750,70		472.557.750,70
Resultados Acumulados	(180.127.332.239,80)		(264.672.818.287,02)
Lucros e Prejuízos do Exercício	37.675.922.150,68	(84.545.486.047,22)	(46.869.563.896,54)
Lucros e Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores	(179.964.858.335,10)		(179.964.858.335,10)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(37.838.396.055,38)		(37.838.396.055,38)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(178.951.137.077,96)		(263.496.623.125,18)
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.719.106.179,38	0,00	38.719.106.179,38

Observe-se que o valor do ajuste de R\$ 84.545.486.047,22 refere-se aos débitos nas contas de passivo de cobertura da insuficiência financeira das NLC 09603.0000.18.0000031-2 e 09603.0000.18.0000032-0. Assim, o item de Provisões a Longo Prazo, que possuía o saldo de R\$ 184.823.034.972,45, passou a ter o valor de R\$ 269.368.521.019,67 na coluna de valor ajustado.

Tais NLC também têm influência no valor do item Lucros e Prejuízos do Exercício, passando este item de R\$ 37.675.922.150,68 credor, para (R\$ 46.869.563.896,54) devedor.

Esta modificação decorre da exclusão dos saldos credores das contas de VPA das citadas NLC. Esta alteração será melhor demonstrada na análise do ajuste na Demonstração das Variações Patrimoniais de 2018.

2.1 – Nota explicativa 19 do Balanço Patrimonial

A Nota Explicativa 19 do Balanço Patrimonial demonstrou o quadro, na página 94, das DCCes, elaborado conforme balancete extraído do FIPLAN:



PROVISÕES				R\$ 1
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2018
Provisão para Riscos Trabalhistas	762.225.808	789.370	640.887.437	122.127.740
Provisão para Riscos Cíveis	2.371.693.521	-	877.139.587	1.494.553.933
Provisões Matemáticas Previdenciárias	181.827.201.787	180.489.047.167	179.174.465.380	183.141.783.574
Outras Provisões.	55.446.774	21.290.462	12.167.511	64.569.725
	185.016.567.890	3.245.816.732	186.927.238	185.016.567.890

Fonte: FIPLAN

Assim, conforme demonstrado nesta Nota Explicativa, as NLC 09603.0000.18.0000031-2 e 09603.0000.18.0000032-0 geraram uma baixa indevida da conta de Provisões Matemáticas Previdenciárias no valor de R\$ 84.545.486.047,22.

O quadro a seguir demonstra o quadro ajustado, excluindo o efeito de tais NLC:

PROVISÕES AJUSTADO				R\$ 1
DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2017	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2018
Provisão para Riscos Trabalhistas	762.225.808	789.370	640.887.437	122.127.740
Provisão para Riscos Cíveis	2.371.693.521	-	877.139.587	1.494.553.933
Provisões Matemáticas Previdenciárias	181.827.201.787	180.489.047.167	94.628.979.333	267.687.269.621
Outras Provisões.	55.446.774	21.290.462	12.167.511	64.569.725
	185.016.567.890	180.511.126.999	96.159.173.869	269.368.521.020

Fonte: FIPLAN, excluindo as NLC 09603.0000.18.0000031-2 e 09603.0000.18.0000032-0

O mesmo item da Nota Explicativa traz, nas folhas 94 e 95, o demonstrativo da Provisão Matemática Previdenciária do FUNPREV, o qual analisa as adições e baixas da referida provisão. A tabela a seguir demonstra o referido quadro com o ajuste dos valores da cobertura da insuficiência financeira.

FUNDO FINANCEIRO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO ESTADO DA BAHIA - FUNPREV (AJUSTAO PARA NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR)				
DESCRIÇÃO	SALDO EM 02/01/2018	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2018
PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	142.541.213.711	25.187.096.697		167.728.310.408
PLANO FINANCEIRO- PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	118.511.880.133	23.409.041.598		141.920.921.732
(-) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO	45.201.339.531	4.335.616.533	5.179.965.529	44.356.990.535
(-) AMORTIZAÇÃO DE PENSIONISTAS CONCEDIDO	3.505.441.332	1.994.712.374		5.500.153.705
(-) AMORTIZAÇÃO CONTRIBUIÇÃO DO ENTE A CONCEDER	19.896.473.457		3.453.310.353	16.443.163.105
(-) AMORTIZAÇÃO DO ATIVO A CONCEDER	9.948.236.729		1.726.655.176	8.221.581.552
(-) AMORTIZAÇÃO COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA A CONCEDER	11.851.188.013	2.340.904.160		14.192.092.173
(-) COBERTURA DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	215.799.228.139			265.267.538.933
(-) COBERTURA DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - BENEFICIOS CONCEDIDOS ¹	138.983.246.205	23.220.207.827		162.203.454.032
(-) COBERTURA DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - BENEFICIOS A CONCEDER ²	76.815.981.934	26.248.102.968		103.064.084.902
TOTAL	52.526.174	44.260.521.762	-5.179.965.529	24.702.671

Fonte: FIPLAN, excluindo as NLC 09603.0000.18.0000031-2 e 09603.0000.18.0000032-0

Nota 1 - O valor constante na coluna de adições no valor de R\$ 75.871.216.870,44 foi reduzido para R\$ 23.220.207.826,72, devido à exclusão do calor de R\$ 52.651.009.043,7 da NLC 09603.0000.18.0000032-0

Nota 2 - O valor constante na coluna de adições no valor de R\$ 58.142.579.971,14 foi reduzido para R\$ 26.248.102.967,64, devido à exclusão do calor de R\$ 31.894.477.003,50 da NLC 09603.0000.18.0000031-2

3. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Conforme demonstrado nesta Nota, em 2018 houve registro de adição nos valores de cobertura da insuficiência financeira da Provisão Matemática Previdenciária no FUNPREV em duplicidade, uma vez que houve registro utilizando fato extra caixa pela funcionalidade de Nota de Lançamento Automático - NLA, e outro pela funcionalidade de Nota de Lançamento Contábil - NLC. Este último registro não teve a repercussão da incorporação desta insuficiência no passivo da unidade dos Encargos Gerais. Sendo assim, para este registro feito por NLC só ocorreu lançamento na conta de Variação

Patrimonial Aumentativa, conta 4.5.1.2.2.02.14.00, sem repercussão na respectiva conta de Variação Patrimonial Diminutiva correspondente, conta 3.5.1.2.2.02.14.00.

Observa-se, portanto, que tal registro das NLC 09603.0000.18.0000031-2 e 09603.0000.18.0000032-0 geraram uma contabilização de VPA no valor de R\$ 84.545.486.047,22, que interferiu na apuração do resultado do exercício da Demonstração das Variações Patrimoniais.

O quadro a seguir detalha o referido demonstrativo com a coluna de ajuste:



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	25.205.701.131,91		25.205.701.131,91
Impostos	23.939.057.479,29		23.939.057.479,29
Taxas	1.266.643.652,62		1.266.643.652,62
Contribuições de Melhoria	-		-
CONTRIBUIÇÕES	5.382.750.731,34		5.382.750.731,34
Contribuições Sociais	5.382.750.731,34		5.382.750.731,34
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	406.063.360,74		406.063.360,74
Venda de Mercadorias	-		-
Venda de Produtos	-		-
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	406.063.360,74		406.063.360,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.794.707.421,21		1.794.707.421,21
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-		-
Juros e Encargos de Mora	1.567.028.635,45		1.567.028.635,45
Variações Monetárias e Cambiais	8.066.379,93		8.066.379,93
Descontos Financeiros Obtidos	-		-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	219.436.161,74		219.436.161,74
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras	176.244,09		176.244,09
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	275.312.665.350,54		190.767.179.303,32
Transferências Intragovernamentais¹	263.104.264.240,46	(84.545.486.047,22)	178.558.778.193,24
Transferências Intergovernamentais	9.048.438.059,94		9.048.438.059,94
Transferências das Instituições Privadas	1.869.439,14		1.869.439,14
Transferências das Instituições Multigovernamentais	3.158.093.611,00		3.158.093.611,00
Transferências de Consórcios Públicos	-		-
Transferências do Exterior	-		-
Delegações Recebidas	-		-
Transferências de Pessoas Físicas	-		-

Continua

Continuação

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-		-
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.247.508.731,57		1.247.508.731,57
Reavaliação de Ativos	496.912.150,15		496.912.150,15
Ganhos com Alienação	10.766.429,30		10.766.429,30
Ganhos com Incorporação de Ativos	734.732.705,92		734.732.705,92
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.097.446,20		5.097.446,20
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	10.404.929.783,59		10.404.929.783,59
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-		-
Resultado Positivo de Participações	497.979.131,06		497.979.131,06
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	6.230.125.987,02		6.230.125.987,02
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.676.824.665,51		3.676.824.665,51
TOTAL DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	319.754.326.510,90	(84.545.486.047,22)	235.208.840.463,68

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
PESSOAL E ENCARGOS	16.790.624.817,54		16.790.624.817,54
Remuneração a Pessoal	13.679.312.299,83		13.679.312.299,83
Encargos Patronais	2.586.233.982,70		2.586.233.982,70
Benefícios a Pessoal	479.139.004,66		479.139.004,66
Custo de Pessoal e Encargos	-		-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	45.939.530,35		45.939.530,35
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	7.864.666.073,74		7.864.666.073,74
Aposentadorias e Reformas	6.504.582.553,42		6.504.582.553,42
Pensões	1.024.829.993,33		1.024.829.993,33

Continua



Continuação

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
Benefícios de Prestação Continuada	300.311.025,51		300.311.025,51
Benefícios Eventuais	-		-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	13.678.311,33		13.678.311,33
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	21.264.190,15		21.264.190,15
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	9.688.086.731,79		9.688.086.731,79
Uso de Material de Consumo	930.692.603,14		930.692.603,14
Serviços	8.257.245.366,27		8.257.245.366,27
Depreciação, Amortização de Exaustão	500.148.762,38		500.148.762,38
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-		-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.136.508.034,43		1.136.508.034,43
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	879.049.903,85		879.049.903,85
Juros e Encargos de Mora	-		-
Variações Monetárias e Cambiais	2.346.465,08		2.346.465,08
Descontos Financeiros Concedidos	-		-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	255.111.665,50		255.111.665,50
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	185.423.570.133,12		185.423.570.133,12
Transferências Intragovernamentais	178.585.624.172,46		178.585.624.172,46
Transferências Intergovernamentais	6.679.164.016,13		6.679.164.016,13
Transferências a Instituições Privadas	156.852.944,53		156.852.944,53
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-		-
Transferências a Consórcios Públicos	-		-
Transferências ao Exterior	1.929.000,00		1.929.000,00
Delegações Concedidas	-		-
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.277.747.768,62		2.277.747.768,62
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	1.567.419.266,07		1.567.419.266,07
Perdas com Alienação	1.213.125,22		1.213.125,22
Perdas Involuntárias	25.600.112,94		25.600.112,94

Continua

Continuação

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - NOTA EXPLICATIVA COMPLEMENTAR			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	SALDO EM 31/12/2018 (PUBLICADO)	AJUSTE	SALDO EM 31/12/2018 (AJUSTADO)
Desincorporação de Ativos	683.515.264,39		683.515.264,39
TRIBUTÁRIAS	301.788.063,43		301.788.063,43
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.281.023,22		2.281.023,22
Contribuições	299.507.040,21		299.507.040,21
Custo com Tributos	-		-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	58.595.412.737,55		58.595.412.737,55
Premiações	25.253.121,39		25.253.121,39
Resultado Negativo de Participações	163.563.077,38		163.563.077,38
Variações Patrimoniais Diminutivas de Instituições Financeiras	-		-
Incentivos	105.030.522,60		105.030.522,60
Subvenções Econômicas	-		-
Participações e Contribuições	-		-
VPD de Constituição de Provisões	53.786.749.064,81		53.786.749.064,81
Custo de Outras VPD	-		-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.514.816.951,37		4.514.816.951,37
TOTAL DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	282.078.404.360,22		282.078.404.360,22
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	37.675.922.150,68	(84.545.486.047,22)	(46.869.563.896,54)

Nota 1 - O valor de VPA do item de Transferências Intragovernamentais foi ajustado para excluir o lançamento das NLC 09603.0000.18.0000031-2 e 09603.0000.18.0000032-0

Da análise do quadro da Demonstração das Variações Patrimoniais, verifica-se que o ajuste se deu apenas nas variações aumentativas, no item de transferências intragovernamentais, com a redução do valor de R\$ 84.545.486.047,22, que afetaria o resultado do exercício para um déficit de (R\$ 46.869.563.896,54), conforme mencionado no esclarecimento do ajuste do Balanço Patrimonial, no item de Lucros e Prejuízos do Exercício.

4 – REGISTROS DE AJUSTE REALIZADO NO EXERCÍCIO DE 2019

Em 2019 foram registrados ajustes dos lançamentos feitos pelas NLC 09603.0000.18.0000031-2 e 09603.0000.18.0000032-0, com a regularização do saldo das contas de passivo de cobertura da insuficiência financeira no FUNPREV, em contrapartida da conta de ajuste de exercícios anteriores. Assim, tais impactos contábeis serão objeto de Nota Explicativa das DCCes do exercício de 2019, referente ao ajuste de exercícios anteriores.

GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA
Secretaria da Fazenda

Av. Luiz Viana Filho, 2ª Avenida, 260 - CAB - CEP 41745-003
Tel.: (71) 3115-5059 / Fax: (71) 3115-8761
www.sefaz.ba.gov.br / sefaz@sefaz.ba.gov.br