



PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO

ESTADO DO PARANÁ

Praça Paraná, 77 – CEP 86940 000 – Bom Sucesso – Pr

CNPJ: 75.771.261/0001-04

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DO ANO DE 2017

INFORMAÇÕES GERAIS

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2017. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e do Patrimônio Líquido com seus resultados acumulados e do exercício em análise do Município de Bom Sucesso, Estado do Paraná.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, Conselho Federal de Contabilidade e do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, convencionou-se que os ativos segregam-se em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

O Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2017 foi emitido pelo sistema de contabilidade da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso, sendo estruturado em conformidade com as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – STN 7ª Edição) e nas Normas Brasileiras de Contabilidade do Conselho Federal de Contabilidade NBC T 16.6.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO

Nota 1: Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em circulação são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. No quadro a seguir, visualiza-se sua composição:

Valores em R\$

Conta	Exercício Atual	Exercício anteriore
Caixa e equivalentes a caixa	2.014.599,03	1.976.708,97



PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO

ESTADO DO PARANÁ

Praça Paraná, 77 – CEP 86940 000 – Bom Sucesso – Pr

CNPJ: 75.771.261/0001-04

Nota 2: Ativo Circulante – Créditos a Curto Prazo

Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive, juros, encargos e atualização monetária. No grupo Cliente, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber. Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização no exercício de 2018 dos créditos em Dívida Ativa tributária:

CONTA	Valores em R\$	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	816.801,21	685.327,10
Clientes	0,00	0,00
Créditos Tributários a Receber	290.447,59	111.177,36
Divida Ativa Tributária	525.063,57	572.859,69
Divida Ativa não Tributária - Clientes	0,00	0,00
Créditos de Transferências a Receber	1.290,05	1.290,05
Empréstimos e Financiamentos concedidos	0,00	0,00

Nota 3: Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

CONTA	Valores em R\$	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	201.169,90	165.142,04

Nota 4: Estoques

O Método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. No exercício de 2017 o município não trabalhou com sistema integrado e informatizado de estoque (almoxarifado) sendo adquiridos os bens para consumo imediato ou curto prazo, tendo seus controles efetivados por cada setor responsável. Relatamos ainda que o saldo em estoque dos bens consumidos em 2017 serao baixados no inicio do exercício de 2018.

CONTA	Valores em R\$	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Estoques	297.619,91	0,00

Recomenda-se ao executivo que Edite normas e instruções para controle patrimonial, procedimentos administrativos e operacionais de almoxarifado no ano de 2018, para que possa organizar efetivamente seus controles de estoques, sendo de consumo imediato ou não, até o encerramento do exercício de 2019.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO

ESTADO DO PARANÁ

Praça Paraná, 77 – CEP 86940 000 – Bom Sucesso – Pr

CNPJ: 75.771.261/0001-04

Nota 5: Ativo Não-Circulante

No grupo de contas contábeis denominado: Ativo Não Circulante são registrados todos os bens de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da entidade e do seu empreendimento, assim como os direitos exercidos com essa finalidade.

Valores em R\$

CONTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	29.358.865,96	28.496.862,65
Imobilizado	29.358.865,96	28.496.862,65
Bens móveis	7.628.092,41	7.239.477,66
Bens imóveis	21.730.773,55	21.257.384,99
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização	0,00	0,00

O Município de Bom Sucesso possui um sistema informatizado e integrado com os demais sistemas para registro dos bens patrimoniais, contudo necessita de atualização dos cadastros analíticos de seus bens moveis e imóveis.

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços. O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T16.9.

No exercício em questão e nos anteriores não houve registros dos procedimentos de depreciação. Assim recomenda-se que no exercício de 2018 sejam editadas normas para regularizar essa situação, definindo métodos e critérios para o registro da depreciação dos bens patrimoniais no sistema específico devidamente integrado com o sistema contábil.

Recomenda-se também a regulamentação dos métodos de registro, movimentação e baixa dos bens móveis e imóveis de acordo com as normas que tratam sobre o assunto, tendo em vista a inexistência dessa normatização no município.

Nota 6 – Passivo Circulante

Esta conta compreende as obrigações a vencer a curto prazo, com obrigações trabalhistas, previdenciárias, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar/restos a pagar, obrigações fiscais e provisões a curto prazo.

Valores em R\$

CONTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	2.332.874,57	2.425.374,03
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto prazo	998.839,87	703.871,75
Empréstimos e contas a pagar	26.719,54	85.504,93
Fornecedores e contas a pagar Curto prazo	1.035.710,44	1.365.237,75
Obrigações Fiscais	61,22	0,00
Demais obrigações a curto prazo	271.540,50	270.759,60



PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO

ESTADO DO PARANÁ

Praça Paraná, 77 – CEP 86940 000 – Bom Sucesso – Pr

CNPJ: 75.771.261/0001-04

Nota 7 – Passivo Não-Circulante

Essa conta é constituída pelo estoque de Precatórios de Fornecedores – Regime Especial de longo prazo na administração direta, Empréstimos e financiamentos (operações de crédito) a longo prazo, obrigações fiscais e provisões de longo prazo e resultado diferido.

Valores em R\$

CONTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	4.732.463,76	3.406.776,36
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e assistências a Longo prazo	2.786.738,32	1.060.115,74
Empréstimos e Financiamentos a longo prazo	1.593.711,38	1.942.182,89
Fornecedores a Longo Prazo	199.184,01	199.184,01
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	152.830,05	205.293,72

Nota 8 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, composto por diversas contas em especial aos resultados acumulados, que são divididos em resultado do exercício e resultados de exercícios anteriores.

Valores em R\$

CONTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMONIO LÍQUIDO	25.623.720,68	25.491.890,37
Resultados Acumulados	25.623.720,68	25.491.890,37
Resultado do Exercício	131.830,31	1.805.465,14
Resultado de Exercícios Anteriores	25.491.890,37	23.686.425,23

Nota 9 - ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento. 1) Liquidez Corrente (LC) – Ativo Financeiro / Passivo Financeiro.

1. LIQUIDEZ CORRENTE (LC) = ATIVO FINANCEIRO (AF) \ PASSIVO FINANCEIRO (PF)

$$\begin{array}{l} \text{LC} = \text{Ativo Financeiro} \quad 2.285.929,33 \\ \text{-----} = \text{-----} = \mathbf{0,80} \\ \text{Passivo Financeiro} \quad 2.848.851,76 \end{array}$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação pouco favorável em que o Município tem não tem saldo do AF que poderá pagar suas dívidas registradas no PF, devendo fazer os ajustes orçamentários e financeiros no exercício seguinte para equalizar essa situação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO

ESTADO DO PARANÁ

Praça Paraná, 77 – CEP 86940 000 – Bom Sucesso – Pr

CNPJ: 75.771.261/0001-04

$$\begin{array}{rcl} 2 - \text{Índice de Solvência (IS)} = (\text{Ativo Financeiro} + \text{Ativo Permanente}) / (\text{Passivo Financeiro} + \text{Passivo Permanente}) \\ \text{IS} = \frac{\text{Ativo Financeiro} + \text{Ativo Permanente}}{\text{Passivo Financeiro} + \text{Passivo Permanente}} = \frac{32.689.056,01}{7.662.436,97} = 4,27 \end{array}$$

Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente as suas obrigações e apresente uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

Nota 10 - ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no Patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

O Quociente do resultado das Variações Patrimoniais, que é resultante entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Patrimoniais Diminutivas. O resultado indica outra maneira de se evidenciar o resultado Patrimonial

Total das Variações Patrimoniais Aumentativas \ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

$$\text{VP} = \frac{\text{Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{22.114.511,26}{20.116.223,14} = 1,10$$

Verifica-se que o resultado foi maior que 1, indicando que o resultado patrimonial foi superavitário

VALMIRO ANTONIO DE SOUZA
Contador