



DIÁRIO OFICIAL ELETRÔNICO MUNICÍPIO DE GRANDES RIOS - PR

Em conformidade com a Lei Municipal Nº 1030/2017

Grandes Rios, Segunda-Feira, 12 de Agosto de 2019

Edição Nº: 1808

Em anexo:

BALANÇO PATRIMONIAL 2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRANDES RIOS

Estado do Paraná

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2018

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 12/08/2019

PÁGINA: 1

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	4.112.371,24	6.235.241,95	PASSIVO CIRCULANTE	963.586,09	460.045,70
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.693.820,46	1.837.907,94	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	205.333,48	219.959,44
Créditos a Curto Prazo	2.120.025,39	2.058.308,42	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	711.353,47	195.221,36
Créditos Tributários a Receber	4.570,66	141.652,11	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Divida Ativa Tributaria	203.085,98	0,00	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Divida Ativa não Tributaria - Clientes	1.755.018,94	1.755.018,94	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Créditos de Transferências a Receber	161.637,37	161.637,37	Demais Obrigações a Curto Prazo	46.899,14	44.864,90
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00	Juros e Encargos a Pagar	0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Curto Prazo	-4.287,56	0,00	(-) Encargos Financeiros	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	239.698,14	183.754,81			
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00			
Estoques	58.827,25	2.155.270,78			
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00			
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	21.337.347,43	19.618.599,35	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	9.265.815,19	9.558.553,67
Ativo Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Longo Prazo	8.780.202,98	9.457.752,85
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	60.517,01	100.800,82
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores a Longo Prazo	425.095,20	0,00
Créditos Tributários a Receber	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Divida Ativa Tributaria	0,00	0,00	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
Divida Ativa não Tributaria-Clientes	0,00	0,00	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00	Resultado Diferido	0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	Juros e Encargos a Pagar	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00	0,00	(-) Encargos Financeiros	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporária a Longo Prazo	0,00	0,00			
Estoques	0,00	0,00			
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00			
Investimentos	0,00	0,00			
Participações Permanentes	0,00	0,00			
Participações Avaliadas pelo Método de	0,00	0,00			
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	0,00	0,00			
Propriedades para Investimento	0,00	0,00			
Demais Investimentos Permanentes	0,00	0,00			
Imobilizado	21.337.347,43	19.618.599,35			
Bens Móveis	8.802.672,77	7.694.175,94			
Bens Imóveis	12.534.674,66	11.924.423,41			
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização	0,00	0,00			
Intangível	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
Marcas, Direitos e Patentes	0,00	0,00			
Direitos de Uso de Imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00			
TOTAL	25.449.718,67	25.853.841,30	TOTAL DO PASSIVO	10.229.401,28	10.018.599,37
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
			Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
			Reserva de Capital	0,00	0,00
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
			Reserva de Lucros	0,00	0,00
			Demais Reservas	0,00	0,00
			<u>Resultados Acumulados</u>	15.220.317,39	15.835.241,93
			Resultado do Exercício	-614.924,54	3.550.060,93
			Resultados de Exercícios Anteriores	15.835.241,93	12.285.181,00
			Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
			Outros Resultados	0,00	0,00
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.220.317,39	15.835.241,93
			TOTAL	25.449.718,67	25.853.841,30

ATIVO FINANCEIRO	1.744.225,69	1.882.149,44	PASSIVO FINANCEIRO	1.224.518,85	726.890,29
ATIVO PERMANENTE	23.705.492,98	23.971.691,86	PASSIVO PERMANENTE	9.265.815,19	9.558.553,67
SALDO PATRIMONIAL				14.959.384,63	15.568.397,34



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRANDES RIOS

Estado do Paraná

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2018

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 12/08/2019

PÁGINA: 2

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congên.	0,00	0,00
Direitos Contratuais	274.631,36	274.631,36	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
TOTAL	274.631,36	274.631,36	TOTAL	0,00	0,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT	SUPERÁVIT/DÉFICIT ANTERIOR
01 - Recursos Ordinários / Livres	-418.551,42	-624.264,04
02 - Transferências do FUNDEB	-442,40	-50.863,20
03 - Transferências Voluntárias	-498.381,13	453.924,17
04 - Alienação de Bens	1.920,17	1.877,50
09 - Transferências de Programas	1.107.898,36	1.118.685,23
12 - Transferências Voluntárias – Emendas Individuais (§ 13, art. 166 da CF)	26,13	0,00
13 - Apoio Financeiro aos Municípios - AFM	7.680,24	0,00
94 - Valores Restituíveis	161.637,37	0,00
99 - Outras Destinações/Vinculações	157.919,52	255.899,49
TOTAL	519.706,84	1.155.259,15

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DO ANO DE 2018

INFORMAÇÕES GERAIS

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2018. 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 Grandes Rios, 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 2018 foi emitido pelo sistema de contabilidade da Prefeitura Municipal de Grandes Rios, sendo estruturado em conformidade com as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – STN 8ª Edição) e nas Normas Brasileiras de Contabilidade do Conselho Federal de Contabilidade NBC T 16.6.



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRANDES RIOS

Estado do Paraná

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2018

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 12/08/2019

PÁGINA: 3

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 anterior
Caixa e equivalentes a caixa	1.693.820,46	1.837.907,94

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:

Valores em R\$

CONTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	2.120.025,39	2.058.907,94
Clientes	0,00	0,00
Créditos Tributários a Receber	4.570,66	141.652,11
Divida Ativa Tributária	203.085,98	0,00
Divida Ativa não Tributária - Clientes	1.755.018,94	1.755.018,94
Créditos de Transferências a Receber	161.637,37	161.637,37
Empréstimos e Financ. 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:

Valores em R\$

CONTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	239.698,14	183.754,81

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 2018 o município não



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRANDES RIOS

Estado do Paraná

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2018

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 12/08/2019

PÁGINA: 4

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 foram baixados no exercício de 2018.

Valores em R\$

CONTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
Estoques	58.827,25	2.155.270,78

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 2020.

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	21.337.347,43	19.618.599,35
Imobilizado	21.337.347,43	19.618.599,35
Bens móveis	8.802.672,77	7.694.175,94
Bens imóveis	12.534.674,66	11.924.423,41
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização	0,00	0,00

O Município de Grandes Rios possui um sistema informatizado e integrado com os demais sistemas para registro dos bens patrimoniais.

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 até o exercício de 2020 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,



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRANDES RIOS

Estado do Paraná

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2018

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 12/08/2019

PÁGINA: 5

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	963.586,09	460.045,70
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto prazo	205.333,48	219.959,44
Fornecedores e contas a pagar Curto prazo	711.353,47	195.221,36
Demais obrigações a curto prazo	46.899,14	44.864,90

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	9.265.815,19	9.558.553,67
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e assistências a Longo prazo	8.780.202,98	9.457.752,85
Empréstimos e Financiamentos a longo prazo	60.517,01	100.800,82
Fornecedores a Longo Prazo	425.095,20	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00

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	15.220.317,39	15.835.241,93
Resultados Acumulados	15.220.317,39	15.835.241,93
Resultado do Exercício	-614.924,54	3.550.060,93
Resultado de Exercícios Anteriores	15.835.241,93	12.285.181,00

Obs. O Resultado do exercício foi negativo em decorrência dos ajustes da conta de estoque que não foram devidamente baixadas no exercício de 2017 e cujas baixas ocorreram no exercício de 2018.

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)

$$\text{LC} = \frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{1.744.225,69}{1.224.518,85} = 1,42$$



PREFEITURA MUNICIPAL DE GRANDES RIOS

Estado do Paraná

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2018

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 12/08/2019

PÁGINA: 6

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 favorável em que o Município tem saldo do AF que poderá pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um superávit financeiro que poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

2 - Índice de Solvência (IS) = (Ativo Financeiro + Ativo Permanente) / (Passivo Financeiro + Passivo Permanente)

$$\begin{array}{rcl} \text{IS} = & \text{Ativo Financeiro + Ativo Permanente} & 25.449.718,67 \\ & \text{-----} & = \text{-----} = \mathbf{2,43} \\ & \text{Passivo Financeiro + Passivo Permanente} & 10.490.334,04 \end{array}$$

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

$$\begin{array}{rcl} \text{VP} = & \text{Variações Patrimoniais Aumentativas} & 18.918.769,33 \\ & \text{-----} & = \text{-----} = \mathbf{0,97} \\ & \text{Variações Patrimoniais Diminutivas} & 19.533.693,87 \end{array}$$

Verifica-se que o resultado foi menor que 1, em decorrência dos ajustes que foram efetuados nas baixas do estoque que não foram realizadas em 2017, resultando numa VPD maior no exercício de 2018.

EDMAURO WATANABE

Contador

CRC PR 049881/O-3