



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARATAMA

PERNAMBUCO  
BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO: 2020

Unidades Gestoras PF, AS, CA, SA, ED, AU



Documento Assinado Digitalmente por: LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE, JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS  
Acesse em: https://certificadigitalmente.gov.br/verificacao.aspx?CodigoDoc=seamCodigoDoc=141734124680466870

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.170.499,19</b>	<b>1.556.889,19</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.679.509,61</b>	<b>4.769.180,85</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (F)	2.025.322,88	1.510.402,65	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS PREVIDENCIARIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.980.862,51	1.527.323,33
CREDITOS A CURTO PRAZO	32.649,89	29.019,32	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTO A CURTO PRAZO	78.800,29	81.245,76
CLIENTES			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (F)	0,00	0,00
CREDITOS A CURTO PRAZO			OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	30.043,62	26.356,66
CREDITO TRIBUTÁRIO A RECEBER			OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES E OUTROS ENTES		4.342,89
DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA - CLIENTES			PROVISÕES A CURTO PRAZO		
CRÉDITOS DE TRANSFERENCIA A RECEBER	7.624,92		DEAMAIIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.423.788,29	3.129.913,33
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	25.024,97	29.019,32	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	448.531,09	
( - ) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITO A CURTO PRAZO			RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	717.483,81	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (F)	112.526,42	46.486,54			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORARIAS A CURTO PRAZO					
ESTOQUES					
VPD PAGAS ANTECIPADAS					
<b>ATIVOS NÃO CIRCULANTE</b>	<b>14.246.791,60</b>	<b>13.560.670,03</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>10.294.822,93</b>	<b>8.447.419,25</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>919.655,92</b>	<b>1.262.364,63</b>			
CRÉDITOS A LONGO PRAZO			OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS PREVIDENCIARIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A LONGO PRAZO		
CLIENTES			EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTO A LONGO PRAZO		
CREDITO TRIBUTÁRIO A RECEBER (F)			FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	788.026,66
DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA - CLIENTES (F)	210.908,89	553.617,60	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		
DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA - CLIENTES (f)	708.747,03	708.747,03	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES E OUTROS ENTES (P)	2.566.757,59	2.566.757,59
CRÉDITOS DE TRANSFERENCIA A RECEBER			PROVISÕES MATEMÁTICAS A LONGO PRAZO (P)		
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			DEAMAIIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	180.353,38	328.649,99
Créditos (Parcelamento Patronal PMP) (F)			PRECATÓRIOS (P)	0,00	0,00
Créditos (Parcelamento Servidor PMP) (F)			DÍVIDAS CONSOLIDADAS (P)	2.224.458,07	2.224.458,07
Créditos (Novo Parcelamento PMP) (F)			PARCELAMENTO CONSOLIDADO IPSEPAR (P)	2.374.694,46	2.539.527,81
( - ) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITO A CURTO PRAZO			DÍVIDA CONSOLIDADA - PATRONAL RGPS (INSS)	1.484.373,73	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			DÍVIDA CONSOLIDADA - PATRONAL RPPS (IPSEPAR)	1.464.185,70	
PRAZO			<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>15.974.332,54</b>	<b>13.216.600,18</b>
ESTOQUES			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
INVESTIMENTOS			<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL			ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE CUSTO			RESERVAS DE CAPITAL		
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO			AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		
DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES			RESERVAS DE LUCROS		
IMOBILIZADO	<b>13.327.135,68</b>	<b>12.298.305,40</b>	DEMAIS RESERVAS		
BENS MÓVEIS (P)	7.326.508,63	6.641.558,99	RESULTADOS ACUMULADOS		
BENS IMÓVEIS (P)	6.000.627,05	5.656.746,41	RESULTADO DO EXERCICIO	442.958,25	1.900.959,12
INTANGÍVEL			RESULTADO DE EXERCICIOS ANTERIORES		
SOFTWARES			AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES		
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS			( - ) AÇÕES/COTAS EM TESOUREARIA		
DIREITO DE USO DE IMÓVEIS			<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>442.958,25</b>	<b>1.900.959,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>16.417.290,79</b>	<b>15.117.559,22</b>	<b>TOTAL</b>	<b>16.417.290,79</b>	<b>15.117.559,22</b>
ATIVO FINANCEIRO	2.170.499,19	1.510.402,65	PASSIVO FINANCEIRO	5.679.509,61	4.769.180,85
ATIVO PERMANENTE	14.246.791,60	13.607.156,57	PASSIVO PERMANENTE	10.294.822,93	8.447.419,25
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>442.958,25</b>	<b>1.900.959,12</b>
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>EXERCICIO ATUAL</b>	<b>EXERCICIO ANTERIOR</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>			<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		
			Restos a Pagar Não Processados	717.483,81	788.149,56
<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>	<b>717.483,81</b>	<b>788.149,56</b>

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
ORDINÁRIA		616.467,70
VINCULADO		-209.849,18
RECURSOS PRÓPRIOS DIRETAMENTE ARRECADADOS		0,00
OPERAÇÃO DE CRÉDITO		0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>406.618,52</b>

Superávit / Déficit Financeiro	EXERCICIO	EXERCICIO ANTERIOR
001-Recursos Ordinários	616.467,70	
1xx-Recursos Educação	103.122,43	





Prestação de Contas de 2020

Resolução TC nº. 110/2020

Balço Patrimonial ATIVO	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2019	AV	2020	AV	AH
Ativo Circulante	1.556.889,19	10,30%	2.170.499,19	13,22%	2,92%
Ativo não Circulante	13.560.670,03	89,70%	14.246.791,60	86,78%	-2,92%
<b>Total</b>	<b>15.117.559,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.417.290,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,11%</b>
PASSIVO	2019	AV	2020	AV	AH
	Passivo Circulante	4.769.180,85	36,08%	5.679.509,61	35,55%
Passivo não Circulante	8.447.419,25	63,92%	10.294.822,93	64,45%	0,53%
<b>Total</b>	<b>13.216.600,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.974.332,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>21,31%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Resultados Acumulados	1.900.959,12	100,00%	422.958,25	100,00%	-75,24%
<b>Total</b>	<b>1.900.959,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>422.958,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>-75,24%</b>

b) Análise do Balço Patrimonial

### 1 – Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado. O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.00	Caixa	0,00
1.1.1.1.1.19.00.00	Banco conta movimento e vinculada	2.170.499,19
1.1.1.1.1.50.00.00	Aplicação financeira	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>2.170.499,19</b>

O montante bancário no final do exercício corresponde ao saldo de R\$ 2.170.499,19, saldo devidamente conciliado. Os valores divergentes correspondem a saldos não encontrados no início da Gestão.

### 2 – Créditos

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. A Prefeitura Municipal de Paranatama possui créditos no montante de R\$ 1.064.832,23, oriundos de Inscrição da Dívida Ativa.

### 3 - Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. A Prefeitura Municipal possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. A Prefeitura Municipal não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

#### a) Formação de comissão do patrimônio

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da Prefeitura Municipal de Paranatama foi formalizado no exercício de 2017. Em 2019, iniciou o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final de 2018.

#### b) Reconhecimento e mensuração de ativos

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Prefeitura Municipal de Paranatama.



No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico.

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto Prefeitura Municipal de Paranatama, adotará, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

### c) Depreciação

Foi adotado o método de depreciação linear, com estabelecimento de valor residual e vida útil dos bens, de acordo com cada classe atendendo ao disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e elaborada com base em pesquisa de mercado. Neste exercício, adotou medidas de mensuração para reconhecimento das depreciações vinculadas ao Balanço Patrimonial. O valor acumulado de depreciação advindo do Setor Patrimonial corresponde ao montante registrado nas variações patrimoniais.

### d) Redução do valor recuperável (impairment)

A entidade adotará as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicionada acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

### e) Valor econômico do patrimônio

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da Prefeitura Municipal de Paranatama, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2019:

#### BENS MÓVEIS

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.00.00	Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.248.799,64
1.2.3.1.1.02.00.00	Bens de Informática	164.343,00
1.2.3.1.1.03.00.00	Móveis e Utensílios	1.725.615,48
1.2.3.1.1.04.00.00	Materiais Culturais, educacionais e de comunicação	115.783,04
1.2.3.1.1.05.00.00	Veículos	1.546.646,15
1.2.3.1.1.06.00.00	Peças e Conjuntos de Reposição	0,00
1.2.3.1.1.99.00.00	Demais bens móveis	1.525.321,32
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>7.326.508,63</b>

#### BENS IMÓVEIS

1.2.3.2.1.99.00.00	Demais bens Imóveis (Edificações)	6.000.627,05
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>13.327.135,68</b>

### F) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. A Prefeitura Municipal de Paranatama não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

#### 4 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. A entidade possui obrigações a pagar de exercícios anteriores, no montante total de R\$ 1.980.862,51.

#### 5 - Empréstimos e Financiamento a Curto Prazo

Compreende a retenções de Empréstimos Consignados em Folha de Pagamentos dos Funcionários, referentes a saldos de exercícios anteriores a esta prestação de contas no valor acumulado de R\$ 78.800,29.

#### 6 - Demais obrigações de curto prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. No exercício de 2020, o valor corresponde a demias depósitos, ou seja, refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão e o montante corresponde a R\$ 10.294.822,93 valores estes de exercícios anteriores somados aos do exercício em epígrafe do Poder Executivo, excetuando-se os valores do Fundo de Previdência Municipal (IPSEPAR) e os do Poder Legislativo, cujos fazem parte do Balanço Patrimonial da Prestação de Contas de Governo.