

SISTEMA PATRIMONIAL

INFORMAÇÕES PARA A GESTÃO

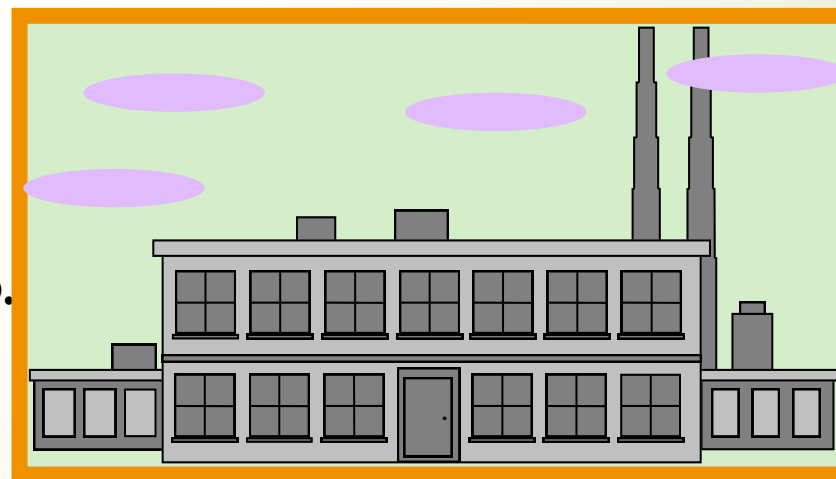
□ Balanço Patrimonial:

– *A apresentação aos usuários, em intervalos regulares de tempo, de um sumário dos recursos e obrigações de uma entidade, na forma de um demonstrativo da posição financeira. (Hendriksen)*

– *O balanço patrimonial -> fotografia da entidade que informa a situação dos recursos econômicos em um determinado momento.*

– *Ativo? Passivo?*

– *Desempenho da(s) entidades(s)?
Planos x realizações.*



NOVAS DIRETRIZES

Convergência para as Normas Internacionais de Contabilidade

“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.” (STN, 2019, p. 176)

Ex. “A classificação de um arrendamento mercantil como arrendamento mercantil financeiro ou arrendamento mercantil operacional depende da essência da transação e não da forma do contrato.” (STN, 2021, p. 360)

Financeiro: operação de crédito como empréstimo ou financiamento. O risco da propriedade é do tomador do empréstimo.

Mercantil: “... quando não há transferência substancial dos riscos e benefícios inerentes à propriedade.”

BALANÇO PATRIMONIAL

- ▶ **Tem por finalidade apresentar a posição financeira e patrimonial da entidade em determinada data, representando uma posição estática.**
- ▶ **Demonstração da estática do patrimônio do setor público: posição em um determinado momento.**
- ▶ **Componentes:**
 - ▶ **ATIVOS = Aplicações de recursos**
 - ▶ **PASSIVOS = Origens de recursos**
- ▶ **OBJETIVO: Controle e avaliação** de desempenho da entidade no uso do seu patrimônio para a produção de serviços públicos em favor da população.
 - ▶ Melhor meio para a avaliação de Políticas Públicas quando o modelo de avaliação considera o uso de recursos públicos de natureza econômica
 - ▶ Considera o regime de competência para reconhecimento dos aumentos (Receitas) e diminuições (Despesas) do patrimônio.

Estrutura do Balanço Patrimonial de entidades Privadas



ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL

LEI: 11.638/07

ATIVO

ATIVO CIRCULANTE

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Realizável a Longo Prazo

Permanente

Investimentos

Imobilizado

Intangível

Diferido

PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Exigível a Longo Prazo

**RESULTADOS DE
EXERCÍCIOS FUTUROS**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital Social

Reserva de Capital

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Reserva da Lucros

Prejuízos Acumulados

ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL

LEI: 11.638/07

ATIVO

ATIVO CIRCULANTE

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Realizável a Longo Prazo

Permanente

Investimentos

Imobilizado

Intangível

Diferido

PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Exigível a Longo Prazo

**RESULTADOS DE
EXERCÍCIOS FUTUROS**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital Social

Reserva de Capital

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Reserva da Lucros

Prejuízos Acumulados

Atenção especial para as
dívidas atuarais –
aposentados

Estrutura do Balanço Patrimonial de entidades Privadas

BALANÇO PATRIMONIAL MÊS DE FEVERIRO / 00			
ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
	87.600,00		24.150,00
Disponibilidades	67.120,00	Duplicatas a Pagar	5.750,00
Caixa	14.550,00	Financiamento Imóvel	8.400,00
Banco Conta Movimento	52.570,00	Financiamento Veículos	10.000,00
Banco Comercial - Conta Corrente	2.570,00		
Banco Comercial - Poupança	50.000,00	Passivo Exigível a Longo Prazo	60.900,00
Estoques	15.207,50	Financiamento Imóvel	60.900,00
Estoques de Produtos Acabados	0,00	Patrimônio Líquido	235.400,00
Estoques de Materia Prima	15.207,50	Capital Social	235.400,00
Estoque de Pavio	2.695,00		
Estoque de Parafina	10.010,00		
Estoque de Corante	962,50		
Estoque de Aromatizante	1.540,00		
Estoques Diversos	730,00		
Estoques de Materiais de Expediente	500,00		
Estoques de Materiais de Limpeza	230,00		
Impostos a Recuperar	4.542,50		
ICMS a Recuperar	3.555,00		
IPI a Recuperar	987,50		
Ativo Permanente	232.850,00		
Investimentos	0,00		
Ativo Imobilizado	232.850,00		
Veículos	40.500,00		
Móveis e Utensílios	4.900,00		
Máquinas e Equipamentos	57.000,00		
Computadores e Impressoras	5.450,00		
Imóveis	125.000,00		
Imóvel do Escritório	35.000,00		
Imóvel da Fábrica	90.000,00		
Ativo Diferido	0,00		
TOTAL DO ATIVO	320.450,00	TOTAL DO PASSIVO	320.450,00

CAPITAL DE TERCEIROS

CAPITAL PRÓPRIO

APLICAÇÕES = ORIGENS

ATIVO - CONCEITOS

- *Benefícios econômicos obtidos ou controlados por uma dada entidade resultante de transações ou eventos passados. (FASB)*
- *Todo serviço futuro em dinheiro, ou conversível em dinheiro, o qual é legalmente possuído por uma pessoa ou grupo de pessoas. (Canning)*
- *Serviço ou direito potencial de um benefício provável de ser realizado, controlado por uma organização. (Hendriksen)*
- *Recursos econômicos possuídos por uma entidade. (Meigs e Johnson)*



ATIVO

- **Circulante**: valores que serão recebidos ou convertidos em dinheiro até o encerramento do exercício social seguinte.
 - Disponibilidades em caixa e bancos
 - Aplicações financeiras
 - Direitos a receber de clientes
 - Direitos a receber de funcionários
 - Estoques para revenda
 - Estoques para consumo na produção
 - Estoques para consumo na manutenção
- Classificados por ordem de realização



ATIVO

- **Realizável de Longo Prazo:** valores que serão recebidos ou convertidos em dinheiro após o encerramento do exercício social seguinte
 - Créditos a clientes
 - Adiantamento aos sócios
 - Empréstimos a terceiros

ATIVO

- ▶ **Permanente**: valores que não serão convertidos em dinheiro pela venda ou recebimento. Destinam-se ao uso ou ao investimento de longo prazo.
 - ▶ **Imobilizado**: bens duráveis
 - ▶ **Investimentos**: participações em outras entidades
 - ▶ **Diferido**: despesas ou investimentos em projetos próprios que deverão gerar receitas - benefícios – por mais de um ano
 - ▶ **Intangível** – valores de bens que não possuem corpo físico, como marcas, patentes,

PASSIVO - CONCEITOS

- *Sacrifício futuro de benefícios econômicos oriundos de obrigações atuais de uma entidade que deverá transferir recursos ou prover serviços p/outra entidade, resultante de transações passadas. (FASB)*
- *Um serviço, avaliado em dinheiro, que o proprietário de um ativo está obrigado, por compromisso legal, a quitar. (Canning)*
- *Obrigação ou dívidas que uma entidade deve prover, em dinheiro, produtos, mercadorias ou serviços, a outra pessoa, firma ou entidade. (Hendriksen)*
- *... são subtraendos dos ativos, ou ativos negativos. Seria lógico, portanto, preparar um balanço no qual as exigibilidades totais fossem subtraídas dos ativos totais, deixando no lado direito do balanço meramente os itens que representam a propriedade. (Hatfiel)*
- *Importante: o passivo quase sempre dá origem a uma despesa.*



PASSIVO

- **Circulante**: valores que serão pagos até o encerramento do exercício social seguinte.
 - Fornecedores
 - Empréstimos
 - Financiamentos
 - Adiantamentos recebidos
 - Etc.
- Classificados por ordem de exibibilidade

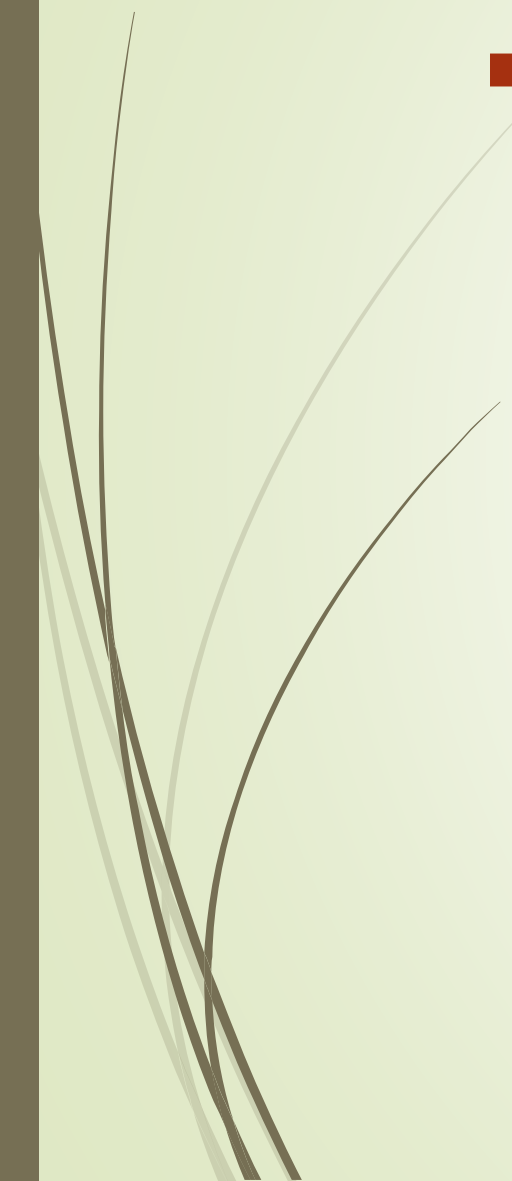


PASSIVO

- **Exigível de Longo Prazo:** valores que serão pagos após o encerramento do exercício social seguinte
 - Financiamentos
 - Empréstimos de sócios
 - Empréstimos de terceiros



PASSIVO

- **Patrimônio Líquido:** valores que dificilmente serão pagos. São os investimentos dos sócios e os rendimentos proporcionados pela entidade - lucro
 - Capital Social
 - Lucros Acumulados
 - Reservas dos lucros
 - Reservas legais
- 

Sistema de compensação

- “Registro dos bens, valores e obrigações e situações não representados nos grupos que compõem o ativo e o passivo, e que mediata ou diretamente, possam vir a afetar o patrimônio.” (Slomski, 2003)
- Valores de terceiros.
- Valores em poder de terceiros

Estado de São Paulo – Balanço Patrimonial Consolidado - 2022

5. BALANÇO PATRIMONIAL

5.A CONSOLIDADO

ATIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.1.2	81.877.269.185	69.767.022.632
Créditos a Receber de Curto Prazo	5.1.3	49.619.097.928	49.132.734.316
Investimentos e Aplicações Temporárias	5.1.4	241.461.638	344.729.020
Estoques	5.1.5	7.824.990.223	6.911.462.758
Outros Ativos		1.627.622.949	1.558.271.075
Total do Ativo Circulante		141.190.441.923	127.714.219.801
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		165.005.938.773	181.658.387.999
Créditos a Receber de Longo Prazo	5.1.3	163.986.365.674	181.086.229.681
Investimentos Temporários	5.1.4	1.019.573.099	572.158.318
Investimentos de Longo Prazo	5.1.6	78.056.771.987	73.326.571.174
Imobilizado	5.1.7	159.402.590.291	154.069.477.686
Intangível	5.1.8	152.196.326	146.743.284
Total do Ativo Não Circulante		402.617.497.377	409.201.180.143
TOTAL DO ATIVO		543.807.939.300	536.915.399.944

Estado de São Paulo – Balanço Patrimonial Consolidado - 2022

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	19.124.539.805	17.876.389.065
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10	20.333.304.255	33.417.340.394
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	17.889.603.389	18.210.938.950
Obrigações Fiscais	5.1.12	318.819.265	317.398.957
Obrigações de Repartições a Outros Entes		102.866.749	71.087.677
Provisões	5.1.13	8.570.210.877	6.714.348.104
Demais Obrigações	5.1.14	16.273.953.720	17.423.698.809
Total do Passivo Circulante		82.613.298.062	94.031.201.956
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	367.009.644	560.104.397
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10	282.927.421.024	261.171.785.601
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	23.320.369.965	20.492.827.309
Obrigações Fiscais	5.1.12	2.051.188.167	2.058.411.196
Provisões	5.1.13	774.438.138.299	815.534.141.758
Demais Obrigações	5.1.14	13.559.053.344	12.687.952.584
Resultado Diferido		68.381.671	71.312.957
Total do Passivo Não Circulante		1.096.731.562.115	1.112.576.535.802
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		68.867.121.866	68.867.533.824
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital		1.746.608.778	1.456.291.692
Reservas de Capital		78.929.564	78.929.564
Ajustes de Avaliação Patrimonial		1.193.174.730	246.928.832
Reservas de Lucros		263.670	263.670
Demais Reservas		492.646.525	492.646.525
Resultados Acumulados		(707.915.665.723)	(740.834.931.634)
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		(287)	(288)
Total do Patrimônio Líquido		(635.536.920.878)	(669.692.337.814)
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		543.807.939.300	536.915.399.944

Município de São Paulo – Balanço Patrimonial Consolidado - 2022

Ativo		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	49.255.484.880,01	40.699.472.671,28
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	31.465.551.251,12	24.747.281.858,68
CRÉDITO A CURTO PRAZO	17.113.922.337,74	15.480.170.858,51
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	-	46.190.266,68
ESTOQUES	667.629.885,17	422.869.205,83
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE	8.381.405,98	2.960.481,60
ATIVO NÃO CIRCULANTE	112.514.728.029,32	102.000.138.454,18
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	75.048.641.318,27	68.368.084.037,74
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	75.042.203.113,61	68.341.052.266,61
INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS A LONGO PRAZO	61.435,90	67.266,68
ESTOQUES	3.832.172,14	25.318.793,47
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE	2.544.596,62	1.645.710,98
INVESTIMENTOS	7.529.943.798,79	6.890.155.898,06
IMOBILIZADO	29.896.075.389,87	26.707.181.668,51
INTANGÍVEL	40.067.522,39	34.716.849,88

Município de São Paulo – Balanço Patrimonial Consolidado - 2022

Passivo		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	13.330.885.421,27	13.948.472.800,32
OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSIST A PAGA	3.812.952.774,29	3.696.095.243,55
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	158.272.331,92	3.071.621.979,51
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.533.746.607,34	1.777.047.436,79
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	15.609.608,37	6.970.940,82
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	-	-
PROVISÕES A CURTO PRAZO	22.178.375,61	26.359.769,31
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	6.788.125.723,74	5.370.377.430,34
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	154.378.388.360,41	223.832.732.480,04
OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSIST A PAGA	20.082.827.291,98	17.148.816.194,16
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.073.486.285,08	22.663.407.935,06
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	2.470.492.794,45	2.737.276.553,49
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	245.154.869,83	283.996.658,98
PROVISÕES A LONGO PRAZO	119.924.735.692,96	171.378.950.541,78
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	10.581.691.426,11	9.620.284.596,57
RESULTADO DIFERIDO	-	-
TOTAL DO PASSIVO	167.709.273.781,68	237.781.205.280,36
PASSIVO A DESCOBERTO	(5.939.060.872,35)	(95.081.594.154,92)
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	1.418.607.329,28	1.415.507.329,28
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	126,13	126,13
RESERVAS DE CAPITAL	-	-
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	(626.950,80)	(417.967,20)
RESERVAS DE LUCROS	-	-
DEMAIS RESERVAS	3.694.187.240,68	261.326.585,19
RESULTADOS ACUMULADOS	(11.051.228.617,64)	(96.758.010.228,32)
(-) AÇÕES / COTAS EM TESOURARIA	-	-
TOTAL	161.770.212.909,33	142.699.611.125,44



3 - Indicadores do Balanço Patrimonial

3.1 Liquidez Geral:

Ativo Circulante + Ativo Real.
Longo Prazo

Passivo Circulante + Passivo
N.Circulante



3 - Indicadores do Balanço Patrimonial

3.2 Liquidez Corrente:

Ativo Circulante



Passivo Circulante



3 - Indicadores do Balanço Patrimonial

3.3 Liquidez Imediata

$$\frac{\text{Caixa e Bancos}}{\text{Passivo Circulante}}$$



3 - Indicadores do Balanço Patrimonial

3.4 Composição da Dívida

Passivo Circulante

Pas.Circulante + Pas.Não Circulante



3 - Indicadores do Balanço Patrimonial

3.5 Proporção dos recursos de terceiros

Pas.Circulante + Pas. Não Circulante

Passivo Total