



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

NOTA 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

O Município de Cruz Machado, Estado do Paraná, com Endereço à Avenida Vitória, 251, centro, Cruz Machado – PR, Administração Direta, Poder Executivo, com o objetivo de destacar os principais aspectos na composição das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de Dezembro de 2017.

As demonstrações Consolidadas da Administração Direta compreendem:

Prefeitura do Município de Cruz Machado – PR

Fundo Municipal de Saúde - FMS

Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS

Fundo Municipal da Criança e do Adolescente – FMDCA

E as Secretarias Municipais.

As demonstrações que compõe o Balanço Geral do Município foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da Lei nº 1444/2013, e suas alterações, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio de 2014/2017;

Lei nº 1549/16, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2017;

Lei nº 1596/16, que dispõe sobre o Orçamento do Município de Cruz Machado, para o exercício de 2017.

Decreto nº 2721/16, que dispõe sobre o Instrumento da Programação financeira para o exercício de 2017.



Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulamentam o assunto.

Das Legislações e Instruções Normativas, aplicadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, as entidades da esfera Municipal, Poder Legislativo.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DESMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

A contabilização do exercício de 2017 foi realizada no sistema de Contabilidade Betha Sapo, compreendendo todas às secretarias e Fundos Municipais, ficando apenas a Câmara Municipal que utiliza de Contabilidade Descentralizada.

As Demonstrações Contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em Reais.

NOTA 3 – CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Portarias Interministeriais da Secretaria do Tesouro Nacional, em conformidade com o MCASP, instruções normativas expedidas Pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Os registros obedecem ao disposto na Lei Federal 4.320/64.

NOTA 4 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – Anexo 12

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, demonstra também as despesas fixadas e a executada no exercício em conformidade com a Lei Orçamentaria para o exercício de 2017.



Prefeitura Municipal de Cruz Machado- PR

Av. Vitória, 167 Cruz Machado - PR CEP 84.620-000.

C.N.P.J. 76.339.688/0001-09 Inc. Est. Isento

Fone/Fax (42) 3554-1222

Página 3 de 9

A Receita Prevista na LOA foi de R\$ 55.850.000,00 e a Realizada no exercício de R\$ 56.110.714,81.

A despesa fixada foi de R\$ 55.850.000,00, sendo que para o Poder Executivo de R\$ 53.165.000,00 e para o Poder Legislativo foi fixado em R\$ 2.685.000,00.

Ocorreram atualizações orçamentárias através de aberturas de Créditos adicionais, por meio de decretos autorizados pela Lei Orçamentaria e por decretos autorizados em Leis Especificas.

A Receita Realizada pelo Município foi de R\$ 56.110.714,81.

E as Despesas empenhadas Pelo Poder Executivo foram de R\$ 54.873.397,20, despesas liquidadas de R\$ 54.304.746,51 e a despesa paga no exercício de R\$ 53.125.500,44.

4.2 - BALANÇO FINANCEIRO – Anexo 13

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários, conjugados com os saldos bancários do exercício anterior e os que transferem para o início do exercício seguinte.

Enquanto o Balanço evidencia as receitas arrecadadas e as despesas executadas por categoria econômica o balancete financeiro os evidencia por fontes de arrecadações.

Demonstra que foi repassado ao Poder Legislativo o valor de R\$ 2.395.000,00 e que o mesmo Órgão devolveu no final do exercício ao Poder executivo a quantia de R\$ 1.114.303,16.

4.3 - BALANÇO PATRIMONIAL – Anexo 14

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 dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido), bem como os atos potenciais, que são registrados em conta de compensação.

O Balanço patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez e seu endividamento.



Nota 4.3.1 - Ativo Circulante – Caixa e Equivalentes de Caixa.

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações e poupança. Os valores em Reais e Conciliados em conformidade com os registros contábeis e bancários.

O Saldo das Disposições Bancárias em 31 de dezembro de 2017 é de R\$ 5.850.346,06 (Cinco milhões oitocentos e cinquenta mil trezentos e quarenta e seis reais e seis centavos).

Nota 4.3.2 - Ativo Circulante - Créditos a Curto Prazo e Ativo não circulante – Ativo realizável a longo Prazo.

Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária e os créditos não tributário, não recebidos nos prazos estabelecidos. Estão incluídos nos respectivos saldos os juros, encargos e atualizações monetárias referente aos créditos.

Foram Contabilizados em curto prazo os valores estimados para realização até o termino do exercício seguinte e os saldos restantes foram contabilizados na conta ativo realizável a longo prazo.

Os valores dos créditos estão assim divididos:

Créditos Tributários a receber não inscritos em Divida Ativa:

Credito a Receber	Credito Curto Prazo	Credito Longo Prazo	Total
IPTU	111.574,92	0,00	111.574,92
ITBI	76.764,07	0,00	76.764,07
ISS	6.800,48	0,00	6.800,48
TAXAS	105.263,05	0,00	105.263,05
TOTAL	300.402,52	0,00	300.402,52



Prefeitura Municipal de Cruz Machado- PR

Av. Vitória, 167 Cruz Machado - PR CEP 84.620-000.

C.N.P.J. 76.339.688/0001-09 Inc. Est. Isento

Fone/Fax (42) 3554-1222

Página 5 de 9

Credito Tributário e Não Tributário Inscritos em Divida Ativa.

Credito a Receber	Credito Curto Prazo	Credito Longo Prazo	Total
IPTU	130.000,00	188.820,42	318.820,42
ISS	30.000,00	471.916,44	501.916,44
TAXAS	33.977,84	1.116.414,39	1.150.392,23
Impugnações e imposições	0,00	4.651.498,59	4.651.498,59
TOTAL	193.977,84	6.528.649,84	6.622.627,68

As cobranças de impugnações e imposições são cobranças relativas a penalizações impostas pelo Tribunal de Contas do Paraná, as quais se encontram em cobrança judicial.

Dentre os créditos Tributários inscritos, há valores que são lançamentos posteriores a cinco anos, podendo ser a sua cobrança considerada como prescrita, conforme valores abaixo.

Credito a Receber Em prescrição	Valor Total
IPTU	114.993,67
ISS	359.669,84
TAXAS	796.181,64
TOTAL	1.270.845,15

Nota 4.3.3 - Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

Os Valores alocados a essa conta Compreende os depósitos judiciais, que foram imputados ao município até que o mérito das ações não é julgado.

Nota 4.3.4 - Ativo não Circulante – Conta Investimentos e Imobilizado

Os bens móveis e imóveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção, o qual é feito o registro do bem no ativo imobilizado.

O valor atual apresentado no ativo Imobilizado é R\$ 54.256.603,86, tratando-se do valor escriturado na contabilidade.



Nota 4.3.5 - Dívida Fundada

A Dívida Fundada do Município de Cruz Machado, compreende:

Parcelamento junto ao INSS, sendo que o mesmo foi firmado no exercício de 2001, e são recolhidos mensalmente ate a presente data, os quais são registrados nas contas.

Operação de Credito Firmada Junto ao Fomento Paraná, sendo autorizado no exercício de 2017 a sua contratação no Valor Total previsto de R\$ 2.000.000,00(Dois Milhões) o qual se destinou a aquisição de maquinas e um Caminhão, foi liberado até 31 de dezembro de 2017 o Valor de R\$ 1.686.450,00 (Um milhão Seiscentos e oitenta e seis mil e quatrocentos e cinquenta reais), para o próximo exercício restou o Valor de R\$ 281.000,00 (Duzentos e Oitenta e um mil reais) a Liberar e sua inscrição em divida fundada.

O contrato com a Fomento Paraná é de 60 meses, sendo 12 meses de Carência e 48 meses de amortização.

Nota 4.3.6 - Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo.

Esta conta compreende as obrigações a vencer até o final do exercício seguinte referente aos Parcelamentos de INSS .

Nota 4.3.7 - Passivo não Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Longo.

Esta conta Compreende as Obrigações de Longo prazo a Vencer referente a Dívida Fundada .

Os valores da Dívida Fundada do Município em 31 de Dezembro de 2017, conforme demonstrativo abaixo:

Parcelamentos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
I.N.S.S.	65.000,00	947.770,00	1.012.770,00
FomentoParaná.	0,00	1.686.450,00	1.686.450,00
TOTAL	65.000,00	2.634.220,00	2.699.220,00



Prefeitura Municipal de Cruz Machado- PR

Av. Vitória, 167 Cruz Machado - PR CEP 84.620-000.

C.N.P.J. 76.339.688/0001-09 Inc. Est. Isento

Fone/Fax (42) 3554-1222

Página 7 de 9

O parcelamento junto ao INSS é recolhido mensalmente, por meio de retenção bancária realizada pelo INSS na conta Corrente do FPM, sendo que a última parcela recolhida em dezembro de 2017 no valor de R\$ 5.339,21 (Cinco mil Trezentos e trinta e nove reais e vinte e um centavos)

Encontra-se junto a Delegacia da Receita Federal do Brasil, para julgamento o Processo nº 10940.720547/2016-34 o qual questiona as compensações de recolhimentos de INSS realizadas nos exercícios de 2013 a 2016 ao valor corrente de R\$ 4.179.215,43, até a presente data não foi julgado o mérito pela homologação ou não das referidas compensações, as quais se forem julgadas improcedentes impactarão o passivo do município, tendo em vista o valor ser expressivo, sendo o mesmo superior a dívida fundada atual do município.

O Parcelamento do FGTS, foi quitado durante o exercício de 2017, não restando passivo financeiro..

Nota 4.3.8 - Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações - CP

A respectiva conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, é representado pelos diversos empenhos liquidados no exercício os quais será escrito em Restos a Pagar Processados.

O Grupo Demais Obrigações CP é composta pelas contas de Consignações, de valores retidos.

Nota 4.3.9 - Quadros Ativo e Passivo Financeiro

O Ativo financeiro compreende os créditos e valores em bancos e demais créditos e valores a curto prazo, totalizando R\$ 5.974.986,75.

O Passivo Financeiro compreende as Obrigações com fornecedores inscritos em restos a pagar Processados e não processados, e os depósitos consignados, cauções.

Total de Despesas a pagar em 31 de dezembro de 2017 – Passivo Financeiro - R\$ 4.291.706,25.



As referidas despesas são provenientes de empenhos realizados no exercício de 2017, 2016 de fornecedores de bens e serviços e de empenhos de 2015.

Nota 4.3.10 - Compensações

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos, que podem vir a afetar o patrimônio.

No presente exercícios foram realizadas adequações nas respectivas contas, as quais apresentarão uma variação expressiva entre o presente exercício e o exercício anterior.

NOTA 4.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – Anexo 15

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e a NBCT T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no Setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial apurado no exercício foi um superávit de R\$ 3.331.440,31.

NOTA 4.5 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – Anexo 18

A Demonstração de Fluxos de caixa (DFC) , foi elaborada pelo Método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício, em observância as normas aplicáveis.

A apuração do fluxo de caixa do período apresentou uma geração Líquida de Caixa e Equivalentes superavitária de R\$ 1.226.948,20 correspondem à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes.



Prefeitura Municipal de Cruz Machado- PR

Av. Vitória, 167 Cruz Machado - PR CEP 84.620-000.

C.N.P.J. 76.339.688/0001-09 Inc. Est. Isento

Fone/Fax (42) 3554-1222

Página 9 de 9

NOTA 4.6 - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES PATRIMONIAIS – Anexo 19

A Demonstração das mutações patrimoniais, demonstrara a evolução do patrimônio líquido da Prefeitura Municipal de Cruz Machado a qual apresentou um Resultado Patrimonial de R\$ 3.331.440,31.

NOTA 5 - DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas Demonstrações Contábeis, bem como os resultados do período de Janeiro a Dezembro de 2017, exercício financeiro de 2017, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Cruz Machado, 29 de março de 2018.

Euclides Pasa
Prefeito Municipal
exercício (2017-2020)

Jefferson Rodrigues Mazur
Contador
CRC-PR-056342/O-8

Kelly Fernanda Nadolny
Controladora Interno