MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Rua João Beux Sobrinho, 385 - Centro
CEP: 89856-000
Telefone: (49) 3349-0010

MUNICÍPIO DE IRATI, SC, 2018

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2018

1 -ANÁLISE DE QUOCIENTES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

2 -ANÁLISE DE QUOCIENTES DO BALANÇO PATRIMONIAL

3 -ANÁLISE DE QUOCIENTES DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

4 -ANÁLISE DE QUOCIENTES DO BALANÇO FINANCEIRO

5 -ANÁLISE DE QUOCIENTES DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Análise das Demonstrações Contábeis

A análise das Demonstrações Contábeis do Balanço Geral tem por finalidades a obtenção, a decomposição e a interpretação de valores constantes nos demonstrativos para gerar informações úteis que possibilitem o entendimento das contas do Município, auxiliando no processo de tomada de decisão. Essa análise observa a evolução de indicadores nos últimos dois anos.

Os indicadores estão divididos em cinco partes:

a) Indicadores do Balanço Patrimonial
b) Análise da Execução Orçamentária
c) Análise do Balanço Financeiro
d) Análise das Variações Patrimoniais
e) Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Os valores desses indicadores têm como base as Demonstrações Contábeis, que apresenta os valores consolidados do Município.

A seguir, apresentam-se alguns conceitos definidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, pela Lei nº 4.320/64, pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e por outras literaturas da área, com o objetivo de propiciar uma melhor compreensão da metodologia estruturada nas Demonstrações Contábeis do Balanço Geral.

Ativo – compreende os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Abrange as

disponibilidades, os direitos e os bens, tangíveis ou intangíveis adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelo setor público, que este seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerentes à prestação de serviços públicos.

Passivo – compreende as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se espera que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços. Compreende as obrigações assumidas pelas entidades do setor público para a consecução dos serviços públicos ou mantidas na condição de fiel depositário, assim como as provisões.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Patrimônio Público – é o conjunto de direitos e bens, tangíveis ou intangíveis, onerados ou não, adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelas entidades do setor público, que este seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerente à prestação de serviços públicos ou à exploração econômica por entidades do setor público e suas obrigações.

Ativo Circulante – compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos para fins comerciais; sejam realizáveis dentro dos doze meses seguintes à data da publicação das demonstrações contábeis.

Ativo Não Circulante – compreende os bens e direitos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis.

Ativo Permanente – compreende os bens, os créditos e os valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Ativo Financeiro – compreende os créditos e os valores realizáveis, independentemente de autorização orçamentária, e os valores numerários.

Passivo Circulante – compreende as obrigações pendentes ou em circulações exigíveis até o término do exercício seguinte ao da publicação das demonstrações contábeis.

Passivo Não Circulante – compreende as obrigações conhecidas e estimadas, cujos prazos estabelecidos ou esperados situem-se após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis.

Passivo Permanente – compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Passivo Financeiro – compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária como os restos a pagar, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria (operações de crédito por antecipação de receita).

Variações Patrimoniais – são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado. Elas

são divididas em quantitativas e qualitativas. As variações patrimoniais qualitativas alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido, determinando modificações apenas na composição específica dos elementos patrimoniais. As variações patrimoniais quantitativas decorrem de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, subdividindo-se em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) – são variações patrimoniais que aumentam o patrimônio líquido (receita sob o enfoque patrimonial).

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) – são variações patrimoniais que diminuem o patrimônio líquido (despesa sob o enfoque patrimonial).

Balanço Patrimonial – evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. É estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

Balanço Orçamentário – evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, e demonstrando o resultado orçamentário. É estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

Balanço Financeiro – evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária,

conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Demonstração das Variações Patrimoniais – evidencia as variações quantitativas (VPAs e VPDs), o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

Demonstração dos Fluxos de Caixa – permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – objetiva demonstrar: a) o déficit ou superávit patrimonial do período; b) cada mutação no patrimônio líquido reconhecida diretamente nele; c) o efeito decorrente da mudança nos critérios contábeis e os efeitos decorrentes da retificação de erros cometidos em exercícios anteriores; e d) as contribuições dos proprietários e distribuições recebidas por eles como proprietários. Ressalta ainda que alterações no patrimônio líquido de uma entidade entre as datas de duas demonstrações financeiras consecutivas refletem o aumento ou a diminuição da riqueza durante o período.

MUNICÍPIO DE IRATI, SC
Rua João Beux Sobrinho, 385 - Centro
CEP: 89856-000
Telefone: (49) 3349-0010

1 –Análise de quocientes do Balanço Orçamentário

Quociente do Equilíbrio Orçamentário	Previsão inicial da receita	13.867.094,61	1,00
	Dotação inicial da despesa	13.867.094,61	
Quociente de execução da receita	Receita realizada	14.063.130,37	1,01
	Previsão atualizada da receita	13.867.094,61	
Quociente de desempenho da arrecadação	Receita realizada	14.063.130,37	1,01
	Previsão inicial da receita	13.867.094,61	
Quociente da execução da despesa	Despesa executada	13.839.496,92	0,76
	Dotação atualizada	18.215.339,28	
Quociente do resultado orçamentário	Receita realizada	14.063.130,37	1,02
	Despesa empenhada	13.839.496,92	
Quociente da execução orçámentária corrente	Receita orçamentária corrente	12.635.039,71	1,08
	Despesa empenhada corrente	11.687.135,82	
Quociente financeiro real da ex. orçamentária	Receita realizada	14.063.130,37	1,04
	Despesa paga	13.526.652,49	

2 –Análise de quocientes do Balanço Patrimonial

Liquidez imediata	Disponibilidades	2.252.822,61	3,49
	Passivo circulante	646.234,46	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	4.027.792,68	6,23
	Passivo circulante	646.234,46	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	2.311.176,61	3,58
	Passivo Circulante	646.234,46	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	4.136.303,60	5,20
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	795.045,91	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	23.641.286,46	29,74
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	795.045,91	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	795.045,91	0,03
	Ativo Total	23.641.286,46	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	646.234,46	0,81
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	795.045,91	

A **Liquidez Imediata** indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso do Município de Irati, representou 3,49.

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) do Município de Irati representou 6,23.

A **Liquidez Seca** demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso do Município de Irati representou 3,58.

A **Liquidez Geral**, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, no caso do Município de Irati representou 5,20.

O **Índice de Solvência.** Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso do Município de Irati representou 29,74.

O **Endividamento Geral** demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso do Município de Irati representou 0,03.

A **Composição do Endividamento** representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso do Município de Irati representou 0,81.

3 -Análise de quocientes da Demonstração das Variações Patrimoniais

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	19.757.176,42	1,15
	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	17.208.401,93	

O Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra forma de se evidenciar o resultado patrimonial (Superávit ou Déficit Patrimonial), ou seja, para cada R$ 1,00 de variação diminutiva, o Município obteve R$ 1,15 de variação aumentativa.

4 -Análise de quocientes do Balanço Financeiro

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária	223.633,45	0,72
	Variação do Saldo em Espécie	312.386,88	
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo que passa para o Exercício Seguinte	2.252.822,61	1,16
	Saldo do Exercício Anterior	1.940.435,73	

5 –Análise de quocientes da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	Caixa Líquido Gerado nas Operações	1.480.196,38	0,58
	Resultado Patrimonial	2.548.774,49	
Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	1.480.196,38	1,86
	Total do Passivo	795.045,91	
Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado das Operações	1.480.196,38	1,85
	Total da Geração Líquida de Caixa	799.459,38	

O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial indica a dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

O Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida indica a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

O Quociente da Atividade Operacional indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade atribuída as atividades operacionais.