



**ESCLARECIMENTOS PARA A REPUBLICAÇÃO DOS BALANÇOS ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL,  
DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E DAS NOTAS EXPLICATIVAS  
DA FUNDAÇÃO DE AÇÃO SOCIAL - FAS, REFERENTES AO EXERCÍCIO DE 2014**

Esclareceremos que após a publicação no mês de agosto/2015, das Demonstrações Contábeis do exercício de 2014, no sítio da Fundação de Ação Social - FAS, e como ainda não tinha sido finalizada a remessa mensal de dados ao Tribunal de Contas do estado do Paraná – TCE/PR, através do Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal – SIM-AM, do exercício de 2014, concluída no mês de novembro/2015, ocorreram ajustes contábeis por ocasião de remessa daquele sistema, alterando algumas informações nos Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial; na Demonstração das Variações Patrimoniais e nas Notas Explanatórias em relação aos demonstrativos anteriormente publicados, detalhados abaixo:

**1- ATIVO CIRCULANTE/ESTOQUES**

Saldo Atual	R\$ 47.460,20
(-) Saldo Anterior	<u>R\$ -38.786,47</u>
Diferença	R\$ 86.246,67

A diferença corresponde a revisão na movimentação de combustíveis em litros (entradas e saídas) no sistema informatizado para o exercício de 2014, o que ocasionou ajuste na movimentação financeira na conta de “Estoques” do Balanço Patrimonial no valor de R\$ 86.246,67, tendo como contrapartida lançamentos em contas de Variações Patrimoniais Quantitativas da Demonstração das Variações Patrimoniais.

O valor de R\$ 86.246,67 também alterou o Saldo Patrimonial, no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiro e Permanente do Balanço Patrimonial, em razão de que compõe o cálculo do Ativo Permanente daquele quadro, o saldo da conta “Estoques” juntamente com o do grupo “Ativo Não-Circulante”, que passa de R\$ 3.397.242,77 para R\$ 3.483.489,44.

**2 - PASSIVO CIRCULANTE/FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO**

Saldo atual	R\$ 917.662,28
(-) Saldo anterior	<u>R\$ 918.040,70</u>
Diferença	R\$ - 378,42

A diferença de R\$ 378,42 se refere ao cancelamento no sistema informatizado da liquidação da nota de empenho nº 1056/2013, que se trata de “Despesas da Gestão Anterior”, haja vista utilização equivocada do mês de competência da despesa em relação a competência para qual foi emitida a nota de empenho.

Este valor também é ajustado no Balanço Orçamentário no quadro “Anexo 1 – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados”, na coluna “Liquidados” que passa de R\$ 3.897.242,08 para R\$ 3.896.863,66.

**3 – PASSIVO CIRCULANTE/DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO**

Saldo atual	R\$ 949.307,53
(-) Saldo anterior	<u>R\$ 949.448,01</u>
Diferença	R\$ - 140,48



A diferença de R\$ 140,48 se refere aos ajustes contábeis na conta de "Obrigações Deixadas de Empenhar" (saldo R\$ 815.354,90), que juntamente com o saldo da conta "Valores Restituíveis" (saldo R\$ 133.952,63) compõe o saldo de "DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO" do Balanço Patrimonial:

R\$ 378,42	Lançamento contábil na conta de "Obrigações Deixadas de Empenhar", em razão do cancelamento no sistema informatizado da liquidação da nota de empenho nº 1056/2013.
R\$ -518,90	Lançamento contábil na conta de "Obrigações Deixadas de Empenhar" pela inscrição a maior no exercício de 2012, referente às despesas não empenhadas até 31/12/2012.

Devido aos ajustes na conta de "Obrigações Deixadas de Empenhar", o valor do Passivo Permanente, do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiro e Permanente do Balanço Patrimonial, composto pelos saldos das contas "Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo", "Demais Obrigações a Curto Prazo" e do grupo do "Passivo Não-Circulante", passa de R\$ 2.568.061,14 para R\$ 2.567.920,66.

No caso do saldo da conta "DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO", somente o saldo da conta "Obrigações Deixadas de Empenhar" compõe o cálculo do Passivo Permanente, uma vez que o saldo da conta "Valores Restituíveis" compõe o saldo do Passivo Financeiro juntamente o total de restos a pagar até 31/12/2014.

#### 4 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO/SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO

Saldo Atual	R\$ 2.366.713,83
(-) Saldo Anterior	R\$ <u>2.453.479,40</u>
Diferença	R\$ -86.765,57

A diferença de R\$ 86.765,57 é composta por:

R\$ 86.246,67	Lançamento contábil de contrapartida em conta de variações patrimoniais, refletindo na apuração do resultado do exercício, referente ao ajuste da movimentação financeira na conta de "Estoques", esclarecido no item 1.
R\$ 518,90	Lançamento contábil de contrapartida em conta de variações patrimoniais, refletindo na apuração do resultado do exercício, do ajuste da inscrição a maior das despesas não empenhadas até 31/12/2012, esclarecido no item 3.

#### 5 – QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIRO E PERMANENTE – SALDO PATRIMONIAL

O Saldo Patrimonial no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiro e Permanente passa de R\$ -3.605.285,47 para R\$ -3.518.898,32, sendo a diferença de R\$ 86.387,15, decorrente dos ajustes feitos em contas do Ativo e Passivo Circulante do Balanço Patrimonial, que refletiram nos valores do Ativo e Passivo Permanente daquele quadro, esclarecidos nos itens 1 e 3.



## 6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS/ VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

Nas Variações Patrimoniais Aumentativas é retificado o valor da conta “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas”:

Valor Atual	R\$ 321.952,06
(-) Valor Anterior	<u>R\$ 284.813,62</u>
Diferença	R\$ 37.138,44

Já nas Variações Patrimoniais Diminutivas é retificado o valor da conta “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo/Uso de Material de Consumo”:

Valor Atual	R\$ 1.515.803,49
(-) Valor Anterior	<u>R\$ 1.565.430,62</u>
Diferença	R\$ -49.627,13

Esclarecemos que a soma das diferenças apuradas entre os valores das Variações Patrimoniais Aumentativas e das Diminutivas, corresponde aos ajustes na movimentação financeira na conta de “Estoques” (R\$ 86.246,67) e na inscrição a maior de despesas não empenhadas até 31/12/2012 (R\$ 518,90), conforme relatado nos itens 1 e 3.

## 7 – NOTAS EXPLICATIVAS

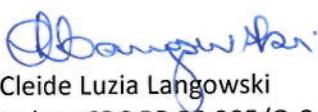
As Notas Explicativas de números 05, 06 e 10 estão sendo retificadas, devido aos ajustes contábeis em contas do Ativo e Passivo do Balanço Patrimonial ora citados, tendo como contrapartida lançamentos em contas de Variações Patrimoniais Quantitativas, alterando a apuração do resultado patrimonial do período, de R\$ 2.453.479,40 para R\$ 2.366.713,83.

Retificado também na Nota Explicativa de número 05 – Resultado Patrimonial, o valor da Incorporação de Ativos, o qual se encontrava invertido, sendo o correto R\$ 60.212,90 e não R\$ 60.121,90.

## 8 – BALANÇO FINANCEIRO

No Balanço Financeiro são retificados os valores na conta de “Valores Restituíveis” na coluna “Exercício Atual” dos INGRESSOS e DISPÊNDIOS, mas que não altera o saldo em espécie do exercício seguinte R\$ 1.099.194,46 em relação à publicação anterior. Na Nota Explicativa de número 04 – Resultado Financeiro também são retificados os mesmos valores.

- Ingressos – Valores Restituíveis – de R\$ 17.367.108,60 para R\$ 17.366.929,45.
- Egressos – Valores Restituíveis – de R\$ 17.233.155,97 para R\$ 17.232.976,82.

.....  
  
Cleide Luzia Langowski  
Contadora CRC PR 39.295/O-2  
Matrícula 53.439