



Secretaria de Estado da Fazenda
Coordenação da Administração Financeira do Estado
Divisão de Contabilidade Geral

Balanço Geral do Estado

Exercício de 2015

GOVERNO DO ESTADO DO PARANÁ

Carlos Alberto Richa

GOVERNADOR

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

Mauro Ricardo Machado

Costa

SECRETÁRIO

George Hermann Rodolfo

Tormin

DIRETOR GERAL

COORDENAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA DO ESTADO

João Otávio Faria Borges de Sá

COORDENADOR

DIVISÃO DE CONTABILIDADE GERAL

Edemilson José Pego

CONTADOR GERAL DO ESTADO



Secretaria de Estado da Fazenda
Coordenação da Administração Financeira do Estado
Divisão de Contabilidade Geral

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP

Consolidado Global

Exercício de 2015



CONSOLIDADO GLOBAL
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITA

EXERCÍCIO: 2015

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	41.421.930.760,00	42.990.681.206,00	38.384.570.996,01	-4.606.110.209,99
RECEITA TRIBUTÁRIA	26.682.275.720,00	27.342.382.239,00	26.428.218.599,75	-914.163.639,25
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	515.026.210,00	757.288.830,00	686.032.600,55	-71.256.229,45
RECEITA AGROPECUÁRIA	13.535.270,00	13.535.270,00	10.218.890,85	-3.316.379,15
RECEITA INDUSTRIAL	1.889.054.030,00	1.889.054.030,00	36.658.920,74	-1.852.395.109,26
RECEITA DE SERVIÇOS	1.590.892.140,00	1.595.945.943,00	1.484.620.499,53	-111.325.443,47
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	8.754.285.950,00	8.709.658.326,00	8.227.219.032,70	-482.439.293,30
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.976.861.440,00	2.682.816.568,00	1.511.602.451,89	-1.171.214.116,11
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.988.272.020,00	2.606.234.036,00	511.164.559,91	-2.095.069.476,09
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	896.073.820,00	896.073.820,00	259.758.720,89	-636.315.099,11
ALIENAÇÃO DE BENS	10.430.810,00	10.430.810,00	3.136.811,92	-7.293.998,08
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.158.567.100,00	1.160.526.010,00	39.235.625,16	-1.121.290.384,84
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	923.200.290,00	539.203.396,00	209.033.401,94	-330.169.994,06
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	44.410.202.780,00	45.596.915.242,00	38.895.735.555,92	-6.701.179.686,08
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00



PARANÁ

GOVERNO DO ESTADO

Secretaria da Fazenda

Coordenação da Administração Financeira do Estado - CAFE



Sistema Integrado de
Acompanhamento Financeiro

CONSOLIDADO GLOBAL

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITA

EXERCÍCIO: 2015

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V) Déficit (VII)	44.410.202.780,00	45.596.915.242,00	38.895.735.555,92	-6.701.179.686,08
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	44.410.202.780,00	45.596.915.242,00	38.895.735.555,92	-6.701.179.686,08
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS) Superávit Financeiro Reabertura de créditos adicionais				



PARANÁ

GOVERNO DO ESTADO

Secretaria da Fazenda

Coordenação da Administração Financeira do Estado - CAFE



Sistema Integrado de
Acompanhamento Financeiro

CONSOLIDADO GLOBAL

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESA

EXERCÍCIO: 2015

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (IX)	35.867.607.150,00	37.267.902.479,52	34.283.561.182,35	33.091.659.957,87	32.466.792.429,82	2.984.341.297,17
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	15.461.928.590,00	16.559.993.290,00	15.455.132.206,84	15.200.121.107,27	15.148.275.277,58	1.104.861.083,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	964.029.140,00	821.064.257,00	816.707.306,19	816.707.306,19	816.707.306,19	4.356.950,81
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	19.441.649.420,00	19.886.844.932,52	18.011.721.669,32	17.074.831.544,41	16.501.809.846,05	1.875.123.263,20
DESPESAS DE CAPITAL (X)	7.465.127.030,00	7.249.641.460,00	2.131.271.861,98	1.749.180.781,80	1.687.244.935,58	5.118.369.598,02
INVESTIMENTOS	6.216.798.760,00	6.053.143.760,00	1.031.571.527,82	650.480.447,64	640.871.026,26	5.021.572.232,18
INVERSÕES FINANCEIRAS	212.448.310,00	259.579.985,00	171.407.862,66	170.407.862,66	118.081.437,82	88.172.122,34
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.035.879.960,00	936.917.715,00	928.292.471,50	928.292.471,50	928.292.471,50	8.625.243,50
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS (XII)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	43.332.734.180,00	44.517.543.939,52	36.414.833.044,33	34.840.840.739,67	34.154.037.365,40	8.102.710.895,19
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV)= (XIII+ XIV)	43.332.734.180,00	44.517.543.939,52	36.414.833.044,33	34.840.840.739,67	34.154.037.365,40	8.102.710.895,19
SUPERÁVIT (XVI)			2.480.902.511,59			
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	43.332.734.180,00	44.517.543.939,52	38.895.735.555,92	34.840.840.739,67	34.154.037.365,40	5.621.808.383,60



CONSOLIDADO GLOBAL

DEMONSTRATIVO DE RESTOS A PAGAR

ANEXO 1 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

EXERCÍCIO: 2015

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPEAS CORRENTES	120.300.973,52	845.798.042,48	555.291.824,28	555.147.906,66	221.436.139,54	189.514.969,80
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	46.398.131,79	255.144.006,03	159.377.539,43	159.377.539,43	129.947.255,22	12.217.343,17
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	73.902.841,73	590.654.036,45	395.914.284,85	395.770.367,23	91.488.884,32	177.297.626,63
DESPEAS DE CAPITAL	1.033.273.723,12	498.235.200,75	253.979.282,35	252.294.091,28	947.888.371,16	331.326.461,43
INVESTIMENTOS	1.033.273.723,12	497.988.200,74	253.732.282,36	252.047.091,29	947.888.371,16	331.326.461,41
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	247.000,01	246.999,99	246.999,99	0,00	0,02
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.153.574.696,64	1.344.033.243,23	809.271.106,63	807.441.997,94	1.169.324.510,70	520.841.431,23



CONSOLIDADO GLOBAL

DEMONSTRATIVO DE RESTOS A PAGAR

ANEXO 2 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

EXERCÍCIO: 2015

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (f) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES	188.356.432,08	777.050.853,26	764.279.888,95	135.950.994,32	65.176.402,07
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.526.989,00	125.737.383,70	115.716.913,39	18.784.278,38	7.763.180,93
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	171.829.443,08	651.313.469,56	648.562.975,56	117.166.715,94	57.413.221,14
DESPESAS DE CAPITAL	101.062.224,88	227.739.324,79	286.837.573,19	15.152.432,08	26.811.544,40
INVESTIMENTOS	97.834.141,17	227.727.237,33	286.825.485,73	11.924.348,37	26.811.544,40
INVERSÕES FINANCEIRAS	3.228.083,71	12.087,46	12.087,46	3.228.083,71	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	289.418.656,96	1.004.790.178,05	1.051.117.462,14	151.103.426,40	91.987.946,47



CONSOLIDADO GLOBAL
BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 2015

INGRESSOS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	38.895.735.555,92	
Ordinária	31.178.316.956,39	
Vinculada	7.717.418.599,53	
Recursos Vinculados à Educação	4.722.887.141,82	
Recursos Vinculados à Saúde	1.159.860.910,18	
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00	
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00	
Recursos Vinculados à Seguridade Social	47.871.615,74	
Outras Destinações de Recursos	1.786.798.931,79	
Transferências Financeiras Recebidas (II)	35.114.178.742,23	
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	33.604.595.308,33	
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	1.509.583.433,90	
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	
Recebimentos Extraorçamentários (III)	17.622.254.490,33	
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.573.992.304,66	
Inscrição de Restos a Pagar Processados	686.803.374,27	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	15.361.458.811,40	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	
Saldo do Exercício Anterior (IV)	4.794.543.329,52	
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.984.158.299,33	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	271.579.620,85	
Outros Valores	1.538.805.409,34	
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	96.426.712.118,00	



CONSOLIDADO GLOBAL
BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 2015

DISPÊNDIOS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)	36.414.833.044,33	
Ordinária	28.978.263.621,54	
Vinculada	7.436.569.422,79	
Recursos Destinados à Educação	4.809.393.373,69	
Recursos Destinados à Saúde	1.207.183.823,53	
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	0,00	
Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS	0,00	
Recursos Destinados à Seguridade Social	22.500.762,08	
Outras Destinações de Recursos	1.397.491.463,49	
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	36.683.324.418,09	
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	33.604.595.308,33	
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	3.078.729.109,76	
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	17.186.806.325,67	
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	807.441.997,94	
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	1.051.117.462,14	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	15.328.246.865,59	
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	6.141.748.329,91	
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.923.692.108,79	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	66.763.193,73	
Outros Valores	1.151.293.027,39	
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	96.426.712.118,00	



PARANÁ

GOVERNO DO ESTADO

Secretaria da Fazenda

Coordenação da Administração Financeira do Estado - CAFE



Sistema Integrado de Acompanhamento Financeiro

CONSOLIDADO GLOBAL BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO: 2015

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO	38.255.523.697,91	32.705.637.830,90	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.255.523.697,91	32.705.637.830,90
ATIVO CIRCULANTE	9.548.995.052,64	7.029.486.290,68	PASSIVO CIRCULANTE	4.530.836.492,46	6.306.659.351,52
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.923.692.108,79	2.984.158.299,33	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	105.540.995,20	143.374.637,66
Créditos a Curto Prazo	45.641.291,08	55.061.937,58	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Clientes	40.063.730,28	55.554.240,97	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	606.426.512,39	2.783.663.863,92
Empréstimos e Financiamentos Concedidos			Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.160.160,01	2.125.304,67
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	480.793,60	492.303,39	Obrigações de Repartição a Outros Entes	1.160.160,01	2.125.304,67
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	4.380.655.816,68	3.805.587.761,84	Provisões a Curto Prazo	17.763.156,84	15.508.664,20
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo			Demais Obrigações a Curto Prazo	3.799.945.668,02	3.361.986.881,07
Estoques	198.951.366,37	184.649.622,15			
VPD Pagas Antecipadamente	54.469,72	28.669,78			
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	28.706.528.645,27	25.676.151.540,22	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	22.473.745.797,23	21.716.510.757,43
Ativo Realizável a Longo Prazo	5.705.898.127,28	3.291.541.498,63	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	3.345.658.600,40	1.072.584.349,61	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	17.073.008.865,21	20.405.029.644,11
Clientes			Fornecedores a Longo Prazo	4.053.507.662,79	0,00
Empréstimos e Financiamentos Concedidos			Obrigações Fiscais a Longo Prazo	1.343.249.232,56	1.311.481.113,32
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	17.816.659.527,53	17.887.362.111,59	Provisões a Longo Prazo	3.980.036,67	0,00
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	2.360.232.705,60	2.218.950.327,74	Demais Obrigações a Longo Prazo		



PARANÁ

GOVERNO DO ESTADO

Secretaria da Fazenda

Coordenação da Administração Financeira do Estado - CAFE



Sistema Integrado de
Acompanhamento Financeiro

CONSOLIDADO GLOBAL BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO: 2015

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	6.821,28	6.821,28	Resultado Diferido		
Estoques					
VPD Pagas Antecipadamente					
Investimentos	15.968.177.955,15	16.090.951.653,60			
Participações Permanentes	15.968.177.955,15	16.090.951.653,60			
Propriedades para Investimento					
Demais Investimentos Permanentes			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.250.941.408,22	4.682.467.721,95
(-) Depreciação Acumulada de Investimentos			Patrimônio Social e Capital Social	2.941.620.890,95	4.924.145.535,07
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		
Imobilizado	7.030.273.764,33	6.292.368.630,47	Reservas de Capital		
Bens Móveis	3.291.254.194,02	3.159.897.540,94	Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Bens Imóveis	3.796.071.567,08	3.191.821.111,04	Reservas de Lucros		
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	57.051.996,77	59.350.021,51	Demais Reservas		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado			Resultados Acumulados	8.309.320.517,27	(241.677.813,12)
Intangível	2.178.798,51	1.289.757,52	Resultado do Exercício	5.444.332.286,15	1.375.679.225,72
Softwares	2.178.798,51	1.289.757,52	Resultado de exercícios anteriores	1.693.010.314,23	(1.617.357.038,84)
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	14.592,26	16.804,82	Ajustes de exercícios anteriores	1.171.977.916,89	0,00
Direito de Uso de Imóveis	3.918.865,11	3.243.573,57	Resultados Apurados por Extinção, Fusão e Cisão		



CONSOLIDADO GLOBAL
BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO: 2015

ATIVO			PATRIMONIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-)Amortização Acumulada	2.580.647,66	1.970.620,87	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
(-)Redução ao Valor Recuperável de Intangível					

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	6.141.748.330,01	6.559.467.616,41
Ativo Permanente	32.113.775.367,90	26.146.170.214,49
Total do Ativo	38.255.523.697,91	32.705.637.830,90
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	27.004.582.289,69	28.023.170.108,95
Passivo Permanente	24.804.753.695,55	23.481.297.747,36
Total do Passivo	27.004.582.289,69	28.023.170.108,95
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	11.250.941.408,22	4.682.467.721,95



CONSOLIDADO GLOBAL
BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO: 2015

Quadro das Contas de Compensação

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contra garantias recebidas	612.236.392,94	629.801.972,95
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	205.113.831,80	213.655.981,90
Direitos Contratuais	234.193.171,21	121.797.714,90
Outros atos potenciais ativos	1.678.501,20	1.678.501,22
Total dos Atos Potenciais Ativos	1.053.221.897,15	966.934.170,97
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contra garantias concedidas	794.341.595,46	754.058.883,03
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	136.142.020,68	123.454.215,22
Obrigações contratuais	10.769.574.861,68	10.398.306.500,54
Outros atos potenciais passivos	79.569.220,40	77.202.467,58
Total dos Atos Potenciais Passivos	11.779.627.698,22	11.353.022.066,37



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2015

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	30.547.366.376,34	
Impostos	30.465.356.128,57	
Taxas	82.010.247,77	
Contribuições de Melhoria	0,00	
Contribuições	0,00	
Contribuições Sociais	0,00	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.515.227.296,60	
Vendas de Mercadorias	10.396.649,27	
Vendas de Produtos	0,00	
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.504.830.647,33	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.249.231.179,38	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	
Juros e Encargos de Mora	302.534.433,14	
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	
Descontos Financeiros Obtidos	0,09	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	477.864.121,86	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	468.832.624,29	
Transferências e Delegações Recebidas	61.188.957.083,50	
Transferências Intra Governamentais	52.396.558.576,18	
Transferências Inter Governamentais	8.454.607.254,59	
Transferências das Instituições Privadas	335.745.209,09	
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	
Transferências de Consórcios Públicos	0,00	
Transferências do Exterior	0,00	
Delegações Recebidas	500,00	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2015

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências de Pessoas Físicas	290,00	
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.045.253,64	
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	6.855.951.214,15	
Reavaliação de Ativos	2.099.142,43	
Ganhos com Alienação	1.820.087,56	
Ganhos com Incorporação de Ativos	6.420.937.637,53	
Ganhos com Desincorporação de Passivos	427.044.724,83	
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	4.049.621,80	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.076.290.513,37	
VPA a classificar	1.618.170,75	
Resultado Positivo de Participações	202.132.591,35	
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	4.338.316,73	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.868.201.434,54	
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	103.433.023.663,34	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	18.414.647.299,07	
Remuneração a Pessoal	13.358.650.018,46	
Encargos Patronais	1.435.759.431,80	
Benefícios a Pessoal	789.652.419,58	
Custo de Pessoal e Encargos	0,00	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	2.830.585.429,23	
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	141.822.065,27	
Aposentadorias e Reformas	33.585.848,47	
Pensões	22.713.297,56	
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	
Benefícios Eventuais	0,00	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2015

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	85.522.919,24	
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.711.747.039,33	
Uso de Material de Consumo	1.308.506.902,27	
Serviços	3.401.296.675,91	
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.943.461,15	
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.109.106.910,01	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	816.707.306,19	
Juros e Encargos de Mora	5.231.321,75	
Variações Monetárias e Cambiais	2.070.176.412,67	
Descontos Financeiros Concedidos	110.247,53	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	216.881.621,87	
Transferências e Delegações Concedidas	66.559.494.493,95	
Transferências Intragovernamentais	53.276.182.964,39	
Transferências Intergovernamentais	12.971.077.890,57	
Transferências a Instituições Privadas	284.967.127,19	
Transferências a Instituições Multigovernamentais	27.014.295,67	
Transferências a Consórcios Públicos	0,00	
Transferências ao Exterior	0,00	
Delegações Concedidas	252.216,13	
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	4.630.880.920,72	
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	3.983.735,06	
Perdas com Alienação	0,00	
Perdas Involuntárias	457.560.245,51	
Incorporação de Passivos	372.552.988,52	



PARANÁ

GOVERNO DO ESTADO

Secretaria da Fazenda

Coordenação da Administração Financeira do Estado - CAFE



Sistema Integrado de
Acompanhamento Financeiro

CONSOLIDADO GLOBAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2015

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Desincorporação de Ativos	3.796.783.951,63	
Tributárias	324.927.002,43	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.292.310,16	
Contribuições	321.634.692,27	
Custo com Tributos	0,00	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	96.065.646,41	
Premiações	1.371.292,31	
Resultado Negativo de Participações	0,00	
Incentivos	35.467.325,82	
Subvenções Econômicas	47.950.356,35	
Participações e Contribuições	0,00	
VPA de Constituição de Provisões	65.536,81	
Custo de Outras VPD	0,00	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	11.211.135,12	
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	97.988.691.377,19	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II)	5.444.332.286,15	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: 2015

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	30.547.366.376,34	
Contribuições	0,00	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.515.227.296,60	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.249.231.179,38	
Transferências e Delegações Recebidas	61.188.957.083,50	
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	6.855.951.214,15	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.076.290.513,37	
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	103.433.023.663,34	
Variações Patrimoniais Diminutivas		
Pessoal e Encargos	18.414.647.299,07	
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	141.822.065,27	
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.711.747.039,33	
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.109.106.910,01	
Transferências e Delegações Concedidas	66.559.494.493,95	
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	4.630.880.920,72	
Tributárias	324.927.002,43	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	96.065.646,41	
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	97.988.691.377,19	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II)	5.444.332.286,15	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2015

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	90.670.593.579,83	
Receitas derivadas e originárias	30.157.351.963,31	
Transferências correntes recebidas	8.227.219.032,70	
Outros ingressos operacionais	52.286.022.583,82	
Desembolsos	87.328.091.660,08	
Pessoal e demais despesas	20.392.366.621,63	
Juros e encargos da dívida	816.707.306,19	
Transferências concedidas	12.889.390.227,46	
Outros desembolsos operacionais	53.229.627.504,80	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	3.342.501.919,75	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingressos	3.136.811,92	
Alienação de bens	3.136.811,92	
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	
Outros ingressos de investimentos	0,00	
Desembolsos	985.828.111,24	
Aquisição de ativo não circulante	609.416.036,33	
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	
Outros desembolsos de investimentos	376.412.074,91	
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	-982.691.299,32	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos	508.027.747,99	
Operações de crédito	259.758.720,89	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2015

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	
Transferências de capital recebidas	39.235.625,16	
Outros ingressos de financiamentos	209.033.401,94	
Desembolsos	928.304.558,96	
Amortização / Refinanciamento da dívida	928.304.558,96	
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	-420.276.810,97	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	1.939.533.809,46	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	2.984.158.299,33	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	4.923.692.108,79	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2015

QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária	26.428.218.599,75	
Receita de Contribuições	0,00	
Receita Patrimonial	208.171.348,09	
Receita Agropecuária	10.218.890,85	
Receita Industrial	36.658.920,74	
Receita de Serviços	1.484.620.499,53	
Remuneração das Disponibilidades	477.861.252,46	
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.511.602.451,89	
Total das Receitas Derivadas e Originárias	30.157.351.963,31	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2015

QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		
Intergovernamentais	4.002.765.863,30	
da União	3.994.819.668,33	
de Estados e Distrito Federal	5.694.750,21	
de Municípios	2.251.444,76	
Intragovernamentais	0,00	
Outras transferências correntes recebidas	4.224.453.169,40	
Total das Transferências Recebidas	8.227.219.032,70	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais	8.571.983.433,41	
a União	57.501,00	
a Estados e Distrito Federal	0,00	
a Municípios	8.571.925.932,41	
Intragovernamentais	3.898.288.392,89	
Outras transferências concedidas	419.118.401,16	
Total das Transferências Concedidas	12.889.390.227,46	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2015

QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	530.701.311,39	
Judiciária	1.796.929.242,94	
Essencial a Justiça	722.571.258,11	
Administração	806.080.000,62	
Defesa Nacional	0,00	
Segurança Pública	2.989.644.390,99	
Relações Exteriores	0,00	
Assistência Social	100.217.426,18	
Previdência Social	175.000.392,85	
Saúde	3.454.892.385,10	
Trabalho	16.139.708,05	
Educação	7.798.417.094,17	
Cultura	72.366.784,19	
Direitos da Cidadania	174.292.739,47	
Urbanismo	17.162.268,90	
Habitação	0,00	
Saneamento	0,00	
Gestão Ambiental	167.520.861,65	
Ciência e Tecnologia	163.448.846,59	
Agricultura	368.898.462,14	
Organização Agrária	7.259.578,58	
Indústria	26.566.777,62	
Comércio e Serviços	22.319.943,38	
Comunicações	24.920.118,98	
Energia	0,00	
Transporte	230.908.964,84	



CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2015

QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Desporto e Lazer	30.193.577,40	
Encargos Especiais	695.914.487,49	
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	87.328.091.660,08	



PARANÁ

GOVERNO DO ESTADO
Secretaria da Fazenda

Coordenação da Administração Financeira do Estado - CAFE



Sistema Integrado de
Acompanhamento Financeiro

CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO: 2015

QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	781.657.169,99	
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	29.412.385,42	
Outros Encargos da Dívida	5.637.750,78	
Total dos Juros e Encargos da Dívida	816.707.306,19	



PARANÁ

GOVERNO DO ESTADO

Secretaria da Fazenda

Coordenação da Administração Financeira do Estado - CAFE



Sistema Integrado de
Acompanhamento Financeiro

CONSOLIDADO GLOBAL
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

EXERCÍCIO: 2015

ESPECIFICAÇÃO	PAT.SOCIAL/ CAPITAL SOCIAL	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)	RESERVA DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	RESERVAS DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	TOTAL
SALDOS INICIAIS	4.924.145.535,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-241.677.813,12	0,00	4.682.467.721,95
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116.939.494,76	0,00	1.116.939.494,76
Aumento de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate / Remissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	-1.975.280.869,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.426.815.060,55	0,00	5.451.534.191,51
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição / Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... Por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDOS FINAIS	2.948.864.666,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.302.076.742,19	0,00	11.250.941.408,22

*Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor
Público – DCASP*

Consolidado da Administração Global

Exercício de 2015



NOTA EXPLICATIVA – DICON/CAFE/SEFA

Assunto: Demonstrações Contábeis – Exercício 2015.

I – Contexto e Antecedentes

No contexto em que a contabilidade pública no Brasil, perpassa grandes transformações nos últimos anos, com vistas à convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – IPSAS.

Neste cenário, utilizando-se dos procedimentos definidos pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 6ª Edição e, observando os princípios basilares da contabilidade, bem como, ante as normativas emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR, a Instrução Normativa n. 112/2015 TCE/PR que trata do encaminhamento das Prestações de Contas das Entidades Estaduais dos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, do Ministério Público e da Defensoria Pública, inclusive os Fundos Especiais, relativas ao exercício de 2015, a Instrução Normativa n. 111/2015 TCE/PR que dispõe sobre o encaminhamento da Prestação de Contas do Chefe do Poder Executivo Estadual, relativa ao exercício de 2015 e a Instrução Normativa n.93/2013 – TCE/PR, a qual instituiu o Sistema Estadual de Informação – SEI posteriormente alterada pela Instrução Normativa n. 113/2015 – módulo de Captação Eletrônica de Dados –CED, e ainda, observando a obrigatoriedade de aplicação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC-T 16, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, esta Divisão de Contabilidade Geral – DICON/CAFE/SEFA iniciou em 2014 o processo de convergência de sua contabilidade aos padrões definidos, tendo naquele exercício realizado novo procedimento – DE/PARA – quando do encerramento do balanço.



O referido procedimento visou apresentar as demonstrações do Exercício – 2014 nos padrões do PCASP, entretanto, restou evidenciado a necessidade de maior lapso temporal para a adequação do quadro administrativo e treinamento dos colaboradores.

Outrossim, somente para o exercício subsequente – 2015 – é que o procedimento de implementação do PCASP adquiriu a solidez necessária para a efetiva aplicabilidade, especificamente, o atingimento do padrão nacional do 7º (sétimo) nível, enquadrando assim os procedimentos contábeis da administração estadual nas definições estabelecidas pela Instrução Normativa n.93/2013 – TCE/PR.

Para tanto, foi necessário um extenso trabalho ao longo do ano, tendo iniciado o processamento do motor contábil (Lançamentos conforme Plano de Contas) em setembro de 2015, e uma vez iniciado, em pouco mais de 4 meses (setembro/15 início de janeiro de 2016) foi possível executar e realizar o fechamento contábil do exercício 2015, objeto desta análise.

As Demonstrações Contábeis do Estado do Paraná foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAF) e compõe a Prestação de Contas do Governo do Estado, que é integrada pelos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário, Tribunal de Contas do Estado e Ministério Público e, ainda, cerca de 100 (cem) outros órgãos e entidades.

Tais demonstrações são compostas pelo Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e o Fluxo de Caixa, demonstrações estas, exigidas pela Lei Federal nº 4.320/64, ou ainda, pelas Portarias 634/2013, 700/2014 e 733/2014 da Secretaria do Tesouro Nacional.

Como já mencionado a partir de 2015, o registro contábil dos atos e fatos que promovem alterações qualitativas ou quantitativas, efetivas ou potenciais, no patrimônio do Estado passou a ser demonstrado com base em um novo Plano de Contas, estruturado em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e ainda as Instruções Normativas do TCE/PR. Assim, também as demonstrações contábeis do Estado sofreram necessidade de serem atualizadas para atender o contido no referido manual.



II – Critérios e Procedimentos Contábeis

Muitas rotinas necessitaram serem ajustadas ao longo do exercício para atender o disciplinamento legal, neste contexto destacamos:

- a) Classificação dos elementos patrimoniais em “circulante” e “não circulante”, com base nos seus atributos de conversibilidade e exigibilidade, em conformidade com o disposto na Norma Brasileira de Contabilidade Técnica –NBC T – 16.2, que dispõe sobre o Patrimônio e Sistemas Contábeis, e na NBC T – 16.6, que dispõe sobre as Demonstrações Contábeis;
- b) Registro nas contas de controle, de natureza não patrimonial, de valores relacionados a fatos que possam afetar o patrimônio do Estado, como, Garantias e Contragarantias, Direitos Contratuais, Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), Execução da Dívida Ativa.
- c) A inscrição de restos a pagar não processado ocorreu tão somente em contas das classes de Controle da Aprovação e Execução do Orçamento, e não mais em conta patrimonial de passivo, em virtude da não ocorrência do fato gerador. O saldo existente de exercícios anteriores no Passivo Circulante foi transferido à conta de Resultados Acumulados, a título de ajustes de exercícios anteriores.

III – Demonstrações Contábeis

1) Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, com a Lei nº 4.320/1964 e a Lei Complementar nº 101/2000, com as Instruções de Procedimento Contábeis, observando também as disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16).

Alguns dos demonstrativos obrigatórios previstos no MCASP bem como na IN 111/2015 do TCE/PR, a exemplo do Balanço Financeiro e do Fluxo de Caixa, possuem colunas para demonstrar o saldo do exercício atual e do exercício anterior, de modo a possibilitar uma análise da evolução dos valores ao longo do tempo. Neste exercício inicial de



implantação do PCASP com a consequente adoção dos demonstrativos, optamos por não evidenciar neste exercício os valores da coluna anterior em virtude de mudanças de critérios contábeis dos balanços de 2015 em relação a execução contábil do exercício de 2014 armazenada no SIAF que não atende ao mesmo parâmetro, tendo sido executada conforme regra anterior. Tal previsão de exceção consta prevista no item 19 da IPC 00 – Plano de Transição para a Implantação da Nova Contabilidade, da Secretaria do Tesouro Nacional.

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas nesta prestação de contas de forma consolidada em 3 níveis de agregação, sendo:

- a) Consolidação Administração Direta;
- b) Consolidação Administração Indireta;
- c) Consolidação Global;

Para fins dos comentários apresentados nas Notas Explicativas, o nível a ser considerado será o da Consolidação Global.

2) Balanço Orçamentário

a) O Resultado do Balanço Orçamentário – Demonstra um superávit de R\$ 2.480.902.511,59 (dois bilhões quatrocentos e oitenta milhões, novecentos e dois mil, quinhentos e onze reais e cinquenta e nove centavos). Ressalte-se que o impacto da Receita e Despesa Orçamentária que contribui de forma significativa para este resultado foi os recursos correntes onde a receita superou a despesa em valores superiores a R\$ 4,1 bilhões, enquanto nos recursos de capital obtivemos um déficit de R\$ 1,2 bilhão, o que demonstrou que além de economizar para obter superávit o Estado também utilizou-se de recursos correntes para investimentos e pagamentos de empréstimos.

b) A escrituração contábil do Orçamento Fiscal e do Orçamento da Seguridade Social, fora realizada considerando as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas, conforme estabelece o Art. 35 da Lei nº 4.320/64, tendo sua escrituração demonstrada nas contas de controle orçamentário dos Grupos 5 e 6, as quais apresentam:



Quadro da Receita Realizada e Despesa Empenhada – Consolidação Diretas – 2015

Despesa Empenhada	27.064.627.070,38
Despesa Corrente	25.761.696.280,94
Despesa de Capital	1.302.930.789,44
Receitas Realizadas	36.788.492.659,93
Receitas Correntes	36.507.524.273,12
Receitas de Capital	280.968.386,81
Superávit	9.723.865.589,55

Quadro da Receita Realizada e Despesa Empenhada – Consolidação Indiretas – 2015

Despesa Empenhada	9.350.205.973,95
Despesa Corrente	8.521.864.901,41
Despesa de Capital	828.341.072,54
Receitas Realizadas	2.107.242.895,99
Receitas Correntes	1.877.046.722,89
Receitas de Capital	230.196.173,10
Déficit	7.242.963.077,96

Quadro da Receita Realizada e Despesa Empenhada – Consolidação Global – 2015

Despesa Empenhada	36.414.833.044,33
Despesa Corrente	34.283.561.182,35
Despesa de Capital	2.131.271.861,98
Receitas Realizadas	38.895.735.555,92
Receitas Correntes	38.384.570.996,01
Receitas de Capital	511.164.559,91
Superávit	2.480.902.511,59



b1) Tomando-se como base os valores apresentados como empenhados na Consolidação Global, temos que foram liquidados no Exercício a importância de R\$ 34,8 bilhões e foram pagos R\$ 34,2 bilhões, equivalente a 98,03% do liquidado.

c) Os valores do Orçamento da Seguridade Social não constam consolidados no Balanço Geral do Estado devido a questões de sistemas, estamos procedendo estudos para que nos próximos exercícios possamos apresentar a informação consolidada e não mais separada como as constantes deste balanço.

3) Balanço Financeiro

a) O Resultado do Balanço Financeiro Consolidado Global demonstra um superávit financeiro de R\$ 1,93 bilhão, apurado da seguinte forma:

Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa apresentado no Exercício Encerrado de 2014:	R\$ 2.984.158.299,33
(-) Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa apresentado no Exercício de 2015:	R\$ 4.923.692.108,79
Superávit do Balanço Financeiro:	R\$ 1.939.533.809,46

b) Quando da elaboração do demonstrativo encontramos divergência de interpretação no tocante a inclusão das contas que compõe os respectivos relatórios, uma vez que foi identificado valores de R\$ 271.579.620,85 – Depósitos restituíveis e Valores Vinculados e a conta de Outros Valores de R\$ 1.538.805.409,34, ambas classificadas no Ativo Circulante Financeiro, saldo de exercícios anteriores, não incluídas nas demonstrações, as quais procedemos sua inclusão para fins de atendimento as normas e procedimentos da nova contabilidade.

c) Quanto a conta Outros Valores no presente exercício efetuamos a baixa do valor de **R\$ 871.108.480,08** referente ao montante de Precatórios pagos pelo TJ em exercícios anteriores e não baixados pela contabilidade do Estado. Tais baixas



tiveram por base o saldo atual da conta no Tribunal de Justiça do PR, informado no SEI-CED, confrontado com o saldo contábil da mesma no Estado.

- d) Por prudência uma vez que não procedida a baixa orçamentária, procedemos apenas sua regularização no Ativo Financeiro, tendo sido realizado o procedimento contábil de incorporação no Ativo Permanente das informações disponíveis. Posteriormente, tais informações serão especificadas junto ao Tribunal de Justiça do PR, a fim de concluirmos a regularização contábil do saldo da conta do realizável.
- e) No presente exercício o saldo líquido registrado na conta de Depósitos restituíveis e Valores Vinculados oriundos de depósitos para Precatórios apontou a importância de R\$ 777.455.856,93, que representa o saldo dos valores repassados ao Tribunal de Justiça, no montante de 2% da receita para pagamento de precatórios, valores estes que guardam consistência com a contabilidade do Tribunal de Justiça.
- f) No tocante as baixas por pagamento do montante realizado, o valor foi de R\$ 296.611.228,46, referente as informações obtidas junto a sistema de baixa do Tribunal de Justiça, com a consequente regularização dos empenhos orçamentários de precatórios.

4) Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial apresentado evidencia a situação patrimonial do Estado do Paraná em 31 de dezembro de 2015. Demonstra a posição dos ativos e passivos no final do período, possibilitando ao usuário da informação conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido). Apresenta também os saldos dos atos potenciais ativos e passivos e o superávit ou déficit financeiro.



Antes de comentar a composição do Balanço Patrimonial do Estado, esclarecemos que no desenvolvimento dos trabalhos o sistema SIAF gerou milhares de erros de contabilização, são chamados de “999s”, para fins de transparência estes valores foram contabilizados em contas de pendência ao final de cada grupo contábil, tendo seu saldo regularizado para cada um dos mais de 100 (cem) contadores estaduais em suas respectivas entidades ao longo do exercício.

No Balanço Patrimonial destacamos:

a. Outros Créditos a Receber:

A conta acima apresenta como principal fonte de informação o registro da Dívida Ativa a receber do Estado do Paraná. Para este registro adotamos o procedimento de registro global. Para melhor exemplificar a composição do saldo a arrecadar temos que no exercício de 2015 as inscrições ocorridas por diversas fontes no exercício totalizaram a importância de R\$ 2.880.663.643,02, contabilizado no longo prazo, valores estes que somados ao saldo anterior e as baixas procedidas no exercício apresenta um montante final de R\$ 691.316.506,94, que ao final resultou no saldo de Outros Créditos de R\$ 21.002.939.534,87.

b. Ajustes de Perdas de curto e longo prazo:

A Provisão para Perdas Acumuladas, no valor de R\$ 17.816.659.527,53 da Dívida Ativa, foi registrada conforme metodologia e demonstrativos elaborados pela Coordenação de Receita do Estado as quais encontram-se anexadas a presente Prestação de Contas.

c. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:

Corresponde ao saldo que cada uma das entidades que compõe a presente prestação de contas apresenta no seu Realizável Financeiro ou Permanente dos quais podemos destacar os valores de R\$ 777.455.856,93, referente a disponibilidades do Estado junto ao Tribunal de Justiça para pagamento de Precatórios (Financeiro) e o montante de R\$ 871.108.480,08 referente a valor repassado ao Tribunal de Justiça para pagamento de Precatórios, reclassificados para Permanente, por já ter sido realizado o seu pagamento



ou transferência ao juizado de origem por aquele Poder, entretanto, a informação está pendente de repasse ao estado para regularização da despesa orçamentária.

d. Investimentos:

Representa as Participações do Estado em Empresas, que totalizaram R\$ 15.968.177.955,15, reduzindo em relação ao exercício anterior que era de R\$ 16.090.951.653,60, redução está ocasionada principalmente pela desvalorização de ações da Copel em valores superiores a 1 bilhão de reais, bem como a incorporação de ações de APPA de valores que aproximam-se a quase o mesmo montante, o que contribui para uma redução de aproximadamente 150 milhões.

e. Imobilizado:

O ativo imobilizado, 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. No exercício de 2015, este montante apurado após as incorporações ou baixas demonstradas nas variações patrimoniais, totalizou R\$ 7.030.273.764,33.

f. Passivo Circulante:

Apresenta o montante total dos compromissos assumidos pelos Poderes, Órgãos e Empresas que compõem esta prestação de contas no exercício financeiro findado, como as Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar, Obrigações Fiscais, Obrigações de Repartição, Provisões e ainda as Demais Obrigações a Curto Prazo, todas estas classificadas como circulante. Dentre as informações que compõe o valor acima podemos destacar o valor de R\$ 3.799.945.668,02 – Demais Obrigações a Curto Prazo e o valor de R\$ 606.426.512,39 referente a Fornecedores e Contas a Pagar, os quais sofreram uma sensível redução se comparados com o exercício anterior onde tínhamos algo superior a R\$ 6,3 bilhões e agora conforme detalhado gira em torno de R\$ 4,5 bilhões.



g. Passivo Não Circulante:

A conta acima apresenta o montante de R\$ 22.473.745.797,23, montante total dos compromissos assumidos pelos Poderes, Órgãos e Empresas que compõem esta prestação de contas no exercício financeiro findado, como as Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar, Obrigações Fiscais, Obrigações de Repartição, Provisões e ainda as Demais Obrigações a Longo Prazo, todas estas classificadas como Não-Circulante, neste grupo não encontramos nenhum valor que se destaca quanto a sua composição, apenas merecendo um comentário no tocante a reclassificação de contas realizadas para atender o padrão da nova contabilidade.

h. Resultado do Exercício:

O valor de R\$ 5.444.332.286,15, representa o resultado do confronto entre variações patrimoniais aumentativas e diminutivas apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). Com a nova metodologia das NBCASP, em 2015 foram registradas situações que não eram efetuadas em anos anteriores, como por exemplo: as provisões para perdas de valores a receber de dívida ativa, as Despesas a Apropriar. Destacam-se os valores do Superávit Orçamentário se compararmos a Receita Arrecadada com a Despesa Liquidada o qual resulta em um montante líquido de R\$ 4.054.894.816,25, ainda, os valores de R\$ 412.304.267,55 referente a Cancelamentos de Restos a Pagar baixados em atendimento ao contido nos Decretos nº 2879/2015 e 3294/2016 e Resolução SEFA nº. 1278/2015, após a análise de procedimento administrativo próprio para cada órgão/unidade que compõe a presente prestação de contas.

i. Ajustes de Exercícios Anteriores:

Em virtude da mudança de critérios contábeis em consonância com as NBCASP, foram registradas neste item as baixas de empenhos não liquidados de exercícios anteriores que estavam inscritos no Passivo Circulante e que com o novo Critério passaram a ser considerados como VPD somente quando de sua liquidação. Ainda nesta conta foi procedido o registro dos valores de inscrições de despesas contabilizadas como de exercícios anteriores liquidadas no exercício.



5) Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Estado durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas.

Cabe ressaltar que a DVP não segue a mesma classificação orçamentária, portanto, em algumas situações não é possível comparar a execução orçamentária com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs). Nessa demonstração destacamos devido a sua relevância os impostos no montante de R\$ 30.465.356.128,57, o valor apresenta o montante arrecadado de Impostos no presente exercício. Devido a questões de implantação da nova contabilidade, não foi possível proceder ao registro pelo regime de competência dos valores não recebidos a título de créditos a receber de impostos como ICMS, IPVA e ITCMD. Por outro lado, atendendo às orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, estamos elaborando o rol de eventos e procedimentos para que no próximo exercício tenhamos condições de realizar o respectivo procedimento.

Cabe ainda ressaltar que fora procedido a inscrição e baixa dos valores de dívida ativa conforme já comentado no Balanço Patrimonial.

6) Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) evidencia a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, segregando as informações em atividades operacionais e atividades de investimento. Para o presente exercício temos:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais, R\$ 3.342.501.919,75;

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos, R\$ -982.691.299,32.

Ao realizar uma comparação entre estas atividades temos que as operacionais foram suficientes para se financiar e ainda contribuir para os investimentos, situação esta que ao final resultou em uma geração de caixa líquido de R\$ 1.939.533.809,46, sendo que o Caixa e



Equivalente de Caixa Inicial de R\$ 2.984.158.299,33, passou ao final do exercício para um montante de R\$ 4.923.692.108,79.

7) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

A Demonstração da Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) tem por finalidade apresentar as alterações que ocorreram no patrimônio líquido do estado, no exercício, para o Estado do Paraná podemos destacar as seguintes informações:

a. Ajustes de exercícios anteriores: R\$ 1.116.939.494,76

Representa o impacto no exercício de implantação da mudança do conceito da contabilidade, onde, as despesas são incorporadas a composição do resultado somente no momento de sua liquidação, assim, procedemos a baixa dos valores não liquidados de exercícios anteriores, os quais compuseram o ajuste destacado.

b. Resultado do Exercício: R\$ 5.451.534.191,51

Mesmo tendo um resultado negativo nas atividades das Indiretas, o Balanço Geral mostrou que o resultado acumulado do Exercício foi muito significativo e positivo, como já mencionado em momentos anteriores o principal fator que impulsionou este resultado foi o Superávit Orçamentário, onde o estado economizou recursos de forma significativa para o equilíbrio de suas finanças, uma vez que para fins patrimoniais as despesas incluídas são as liquidadas, desta forma a execução do exercício resultou em um resultado superavitário de R\$ 4.054.894.816,25.



Por fim, o Contador Geral e sua Equipe deixa aqui registrado o agradecimento a todos que contribuíram com seu tempo e dedicação ao produto aqui apresentado, bem como as instituições, em especial ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, que permitiu a oportunidade de desenvolver este trabalho e, com a ajuda ofertada, juntos chegarmos à conclusão de mais esta etapa.

Curitiba, 30 de março de 2016.

Maurílio Guerreiro Campos
Agente Fazendário
DICON/CAFE/SEFA

David Almeida Santos
DICON/CAFE/SEFA

Edemilson José Pego
Chefe da DICON/CAFE/SEFA
CRC/PR 35.035-O
Contador Geral do Estado