

CONTABILIDADE GERAL

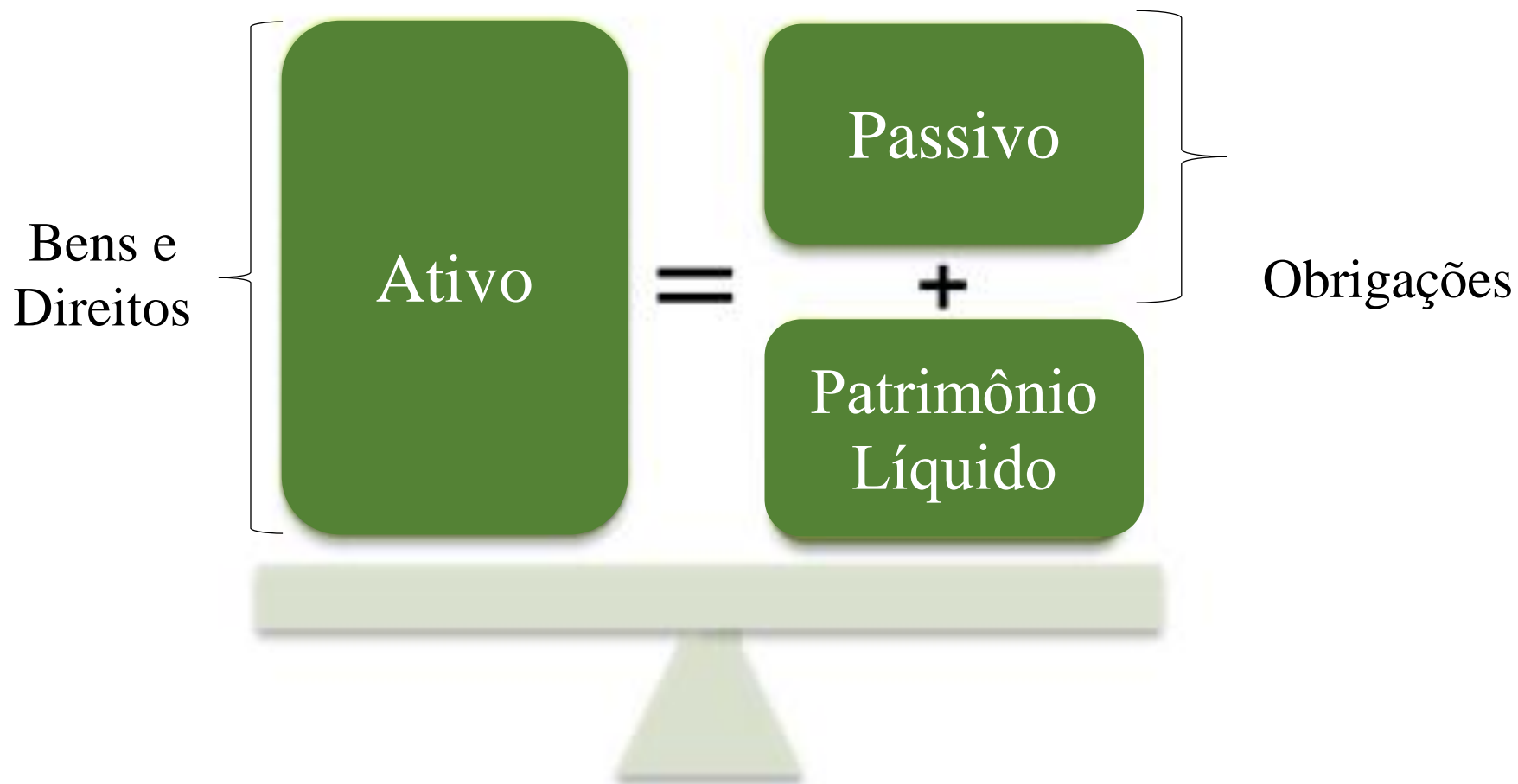
Unidade 2 - Patrimônio

O que é **Patrimônio**



O que é **Patrimônio**?

Conjunto de bens, direitos e obrigações





LADO ESQUERDO
BENS E DIREITOS

LADO DIREITO
OBRIGAÇÕES E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

BENS

Tangíveis: Bens corpóreos, palpáveis e que têm forma física classificados em bens móveis que podem ser removidos (ex.: estoques, móveis e utensílios, equipamentos, veículos) e bens imóveis fixos ao solo (ex.: construções, edifícios)

Intangíveis: São incorpóreos e não possuem forma física (ex.: *softwares*, marcas, patentes, direitos autorais)

Direitos

Valores que a empresa tem para receber de terceiros (ex.: clientes, aluguéis a receber)

Obrigações

Todos os valores que a empresa tem para pagar a terceiros (ex.: fornecedores, salários a pagar, impostos a pagar, financiamentos)

“ O Balanço Patrimonial é uma das **mais importantes demonstrações contábeis**. Por meio dele podemos apurar a **situação patrimonial e financeira** de uma entidade em determinado momento ”

**QUAIS INFORMAÇÕES PODEMOS
CAPTAR DA SEGUINTE
DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL?**



	Nota	Controladora			Nota	Controladora	
		2022	2021			2022	2021
Ativo				Passivo			
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	808.764	1.458.754	Fornecedores	17	4.604.573	4.694.276
Títulos e valores mobiliários	6	304.298	1.556.211	Fornecedores - convênio	18	3.756.776	4.414.266
Contas a receber	7	4.587.059	3.928.531	Parceiros e outros depósitos	19	-	-
Estoques	8	6.608.969	7.873.544	Empréstimos e financiamentos	20	92.607	44.100
Contas a receber de partes relacionar	9	3.305.722	4.201.742	Salários, férias e encargos sociais		242.906	237.270
Tributos a recuperar	10	1.376.204	1.151.721	Tributos a recolher		141.811	146.332
Imposto de renda e contribuição socia	11	258.838	205.312	Contas a pagar a partes relacionadas	9	256.707	195.894
Outros ativos circulantes		70.436	136.516	Arrendamento mercantil	14	604.140	415.329
Total do ativo circulante		17.320.290	20.512.331	Receita diferida	21	52.009	39.157
				Dividendos a pagar		-	41.434
				Outros passivos circulantes	22	1.621.391	1.535.455
				Total do passivo circulante		11.372.920	11.763.513
Não circulante				Não circulante			
Contas a receber	7	17.156	17.351	Empréstimos e financiamentos	20	6.584.571	6.368.605
Tributos a recuperar	10	2.037.328	1.408.706	Tributos a recolher		4.614	4.614
Imposto de renda e contribuição socia	11	1.625.928	874.232	Arrendamento mercantil	14	3.047.523	2.996.959
Depósitos judiciais	23	1.234.720	935.329	Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	-	-
Outros ativos não circulantes		106.615	175.902	Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23	814.836	717.977
Realizável a longo prazo		5.021.747	3.411.520	Receita diferida	21	238.354	234.210
				Outros passivos não circulantes	22	488.282	915.630
Investimentos em controladas	12	4.379.731	4.099.575	Total do passivo não circulante		11.178.180	11.237.995
Investimentos em controladas em cor	13	338.833	407.780				
Direito de uso de arrendamento	14	3.473.159	3.324.747	Total do passivo		22.551.100	23.001.508
Imobilizado	15	1.769.292	1.777.788				
Intangível	16	896.749	728.998	Patrimônio líquido	24	12.352.498	12.352.498
		10.857.764	10.338.888	Capital social		(1.896.383)	(1.637.055)
Total do ativo não circulante		15.879.511	13.750.408	Reserva de capital		(1.245.809)	(1.449.159)
				Ações em tesouraria		137.442	137.442
				Reserva legal		1.298.941	1.856.665
				Reserva de lucros		2.012	840
				Ajuste de avaliação patrimonial		10.648.701	11.261.231
				Total do patrimônio líquido			
Total do ativo		33.199.801	34.262.739	Total do Passivo e Patrimônio líquido		33.199.801	34.262.739

Representação gráfica do Patrimônio

BALANÇO PATRIMÔNIAL	
ATIVO	PASSIVO
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O total do Ativo e o total do Passivo + Patrimônio Líquido **são sempre iguais**, sendo por isto chamados **balanço**.

$$\text{Ativo} = \text{Passivo} + \text{Patrimônio Líquido}$$



Todos os itens no balanço patrimonial são organizados em contas contábeis.



Conta contábil:

Representação de cada um dos componentes que integram o patrimônio, identificada por um nome que transmita a ideia do que cada componente representa, agrupando os valores relativos a todas as movimentações ocorridas com aquele componente.



As contas são divididas em dois grupos:

- (a) contas patrimoniais** - fazem parte do balanço patrimonial (ex.: contas de ativo, passivo e patrimônio líquido) e
- (b) contas de resultado** - integram a demonstração do resultado (ex.: contas de despesas e receitas).

O Ativo compreende os bens e os direitos da entidade expressos em moeda:

Pré-requisitos para definição de ativo:

- 1 – Bens ou Direitos;
- 2 – Propriedade da empresa (assume o risco)
- 3 – Mensurável monetariamente;
- 4 – Benefícios presentes ou futuros.

*“No ativo, as contas serão dispostas em **ordem decrescente de grau de liquidez** dos elementos nelas registrados”*



IMPORTANTE

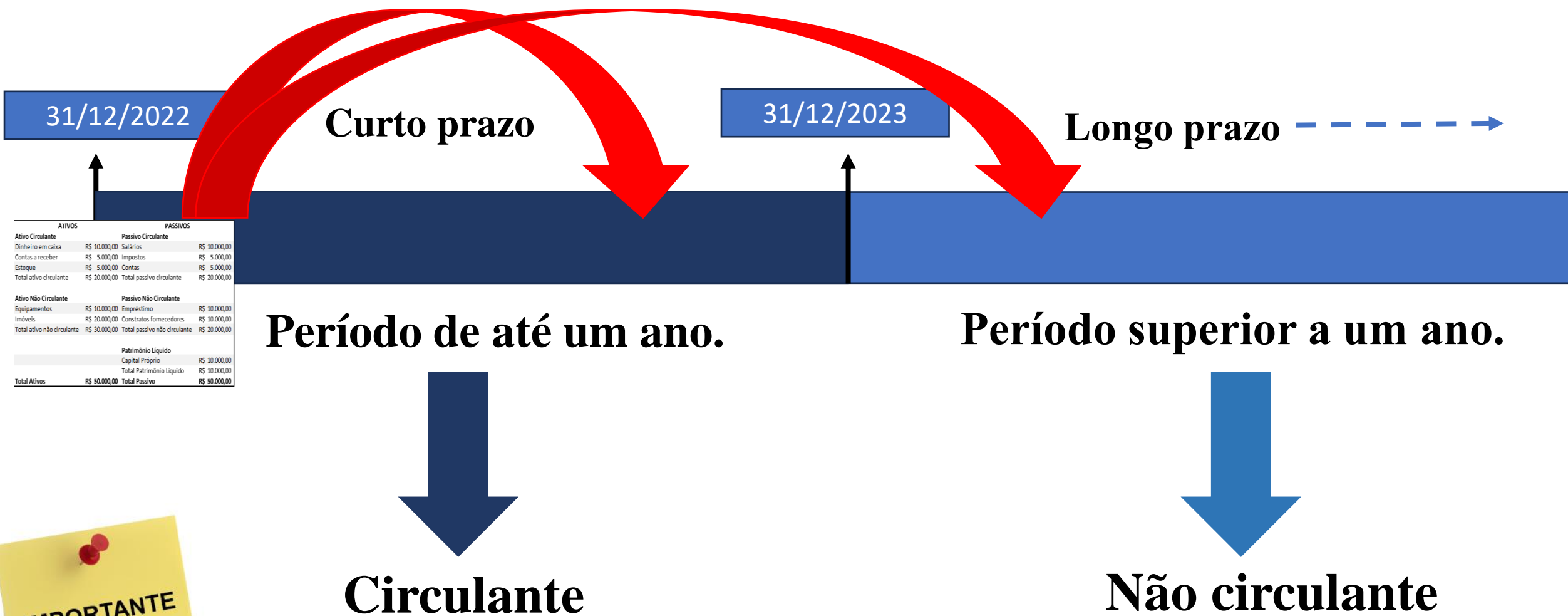
ATIVO
Ativo Circulante
Caixa
Aplicações Financeiras
Contas a Receber de Clientes
Estoques
Ativo Não Circulante
Realizável a longo prazo
Investimentos
Imobilizado
Intangível

Ativo circulante: as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte, ou seja, no período de 12 meses após o encerramento do Balanço. Isto significa que todos serão utilizados na atividade da empresa no curto prazo (máximo de 12 meses).

Ativo não circulante: realização após o término do exercício social seguinte, ou seja, num período superior a 12 meses após o encerramento do Balanço Patrimonial. Para facilitar a interpretação é subclassificado em: Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos em Participações Societárias, Propriedades para Investimento, Imobilizado e Intangível.



Circulante e Não circulante



ATIVOS		PASSIVOS	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Dinheiro em caixa	R\$ 10.000,00	Salários	R\$ 10.000,00
Contas a receber	R\$ 5.000,00	Impostos	R\$ 5.000,00
Estoque	R\$ 5.000,00	Contas	R\$ 5.000,00
Total ativo circulante	R\$ 20.000,00	Total passivo circulante	R\$ 20.000,00
Ativo Não Circulante		Passivo Não Circulante	
Equipamentos	R\$ 10.000,00	Empréstimo	R\$ 10.000,00
Imóveis	R\$ 20.000,00	Constratos fornecedores	R\$ 10.000,00
Total ativo não circulante	R\$ 30.000,00	Total passivo não circulante	R\$ 20.000,00
		Patrimônio Líquido	
		Capital Próprio	R\$ 10.000,00
		Total Patrimônio Líquido	R\$ 10.000,00
Total Ativos	R\$ 50.000,00	Total Passivo	R\$ 50.000,00

IMPORTANTE

Exemplos de Ativo não Circulante

Investimentos

Ativos mantidos por uma entidade com a intenção de gerar retorno financeiro.

- Participações em outras empresas;
- Imóveis para locação;
- Obras de artes.

Imobilizado

Bens tangíveis destinados ao uso e à manutenção da atividade da empresa.

- Terrenos;
- Edificações e instalações;
- Móveis e utensílios;
- Máquinas e equipamentos;
- Veículos;
- Equipamentos de informática.

Intangível

Ativo não monetário identificável sem substância física.

- Marcas adquiridas de terceiros;
- Patentes
- Software



IMPORTANTE

Exemplos de Ativo não Circulante



663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.241,70	3.849,58
817	01.2.3	IMOBILIZADO	1.241,70	3.849,58
825	01.2.3.01	BENS E DIREITOS EM USO	88.181,01	88.181,01
833	01.2.3.01.001	Máquinas e Equipamentos	14.143,00	14.143,00
841	01.2.3.01.002	Móveis e Utensílios	15.050,00	15.050,00
876	01.2.3.01.005	Veículos	58.988,01	58.988,01

Compreende as obrigações a pagar, isto é, as quantias que a empresa deve a terceiros.

Pré-requisitos para definição de passivo:

1- É uma obrigação presente derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos, capazes de gerar benefícios econômicos.

“No passivo, as contas serão dispostas em ordem decrescente de grau de exigibilidade dos elementos nele registrados”



IMPORTANTE

PASSIVO
Passivo Circulante
Fornecedores
Empréstimos e financiamentos de curto prazo
Juros a pagar
Salários a pagar
Tributos a pagar
Contas a pagar
Dividendos a pagar
Passivo Não Circulante
Empréstimos e financiamentos de longo prazo

Compreende a riqueza líquida que a empresa possui.

➡ Diferença entre o valor do Ativo e o valor do Passivo de uma entidade, em determinado momento.

Se a entidade tem um Ativo de	\$ 10.000
e um Passivo de	\$ 5.300
O Patrimônio Líquido dessa entidade será de	\$ 4.700



O Patrimônio Líquido de uma entidade pode ser proveniente das seguintes fontes:

- 1 **Investimentos dos Sócios** – efetuados pelos proprietários em troca de ações, cotas ou outras participações;
- 2 **Lucros ou Prejuízos** – acumulados na entidade e não distribuídos aos sócios como fonte (adicional) de financiamento (reservas).

Representação gráfica dos estados patrimoniais

Quando o ATIVO for **maior** que o PASSIVO:

ATIVO	PASSIVO
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Revela **existência de riqueza própria**

$$\text{Ativo} = \text{Passivo} + \text{Patrimônio Líquido}$$



Representação gráfica dos estados patrimoniais

Quando o ATIVO for **maior** que o PASSIVO e $\text{PASSIVO} = 0$:

ATIVO	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
-------	-----------------------

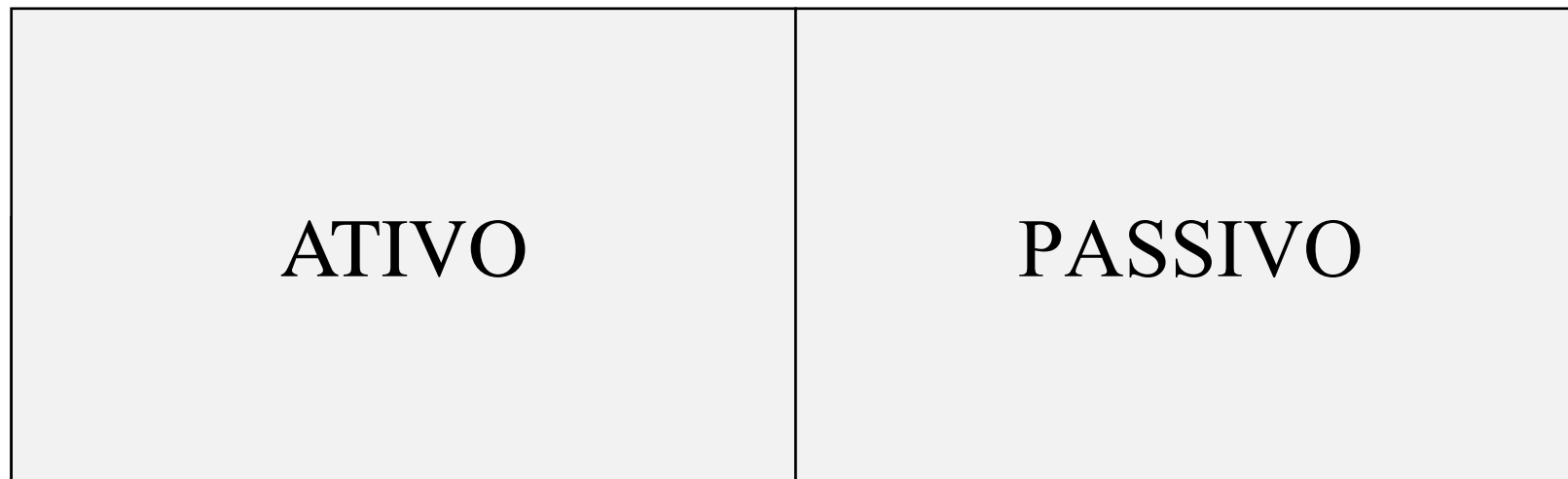
Revela **inexistência de dívidas**

Ativo = Patrimônio Líquido



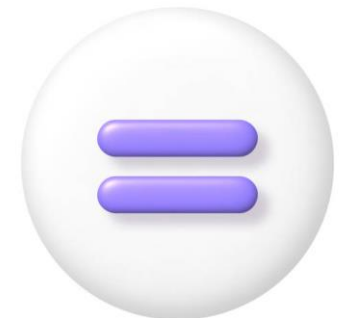
Representação gráfica dos estados patrimoniais

Quando o ATIVO for igual ao PASSIVO e $PL = 0$:



Revela **inexistência** de riqueza própria

Ativo = Passivo



Representação gráfica dos estados patrimoniais

Quando o PASSIVO for maior que o ATIVO:

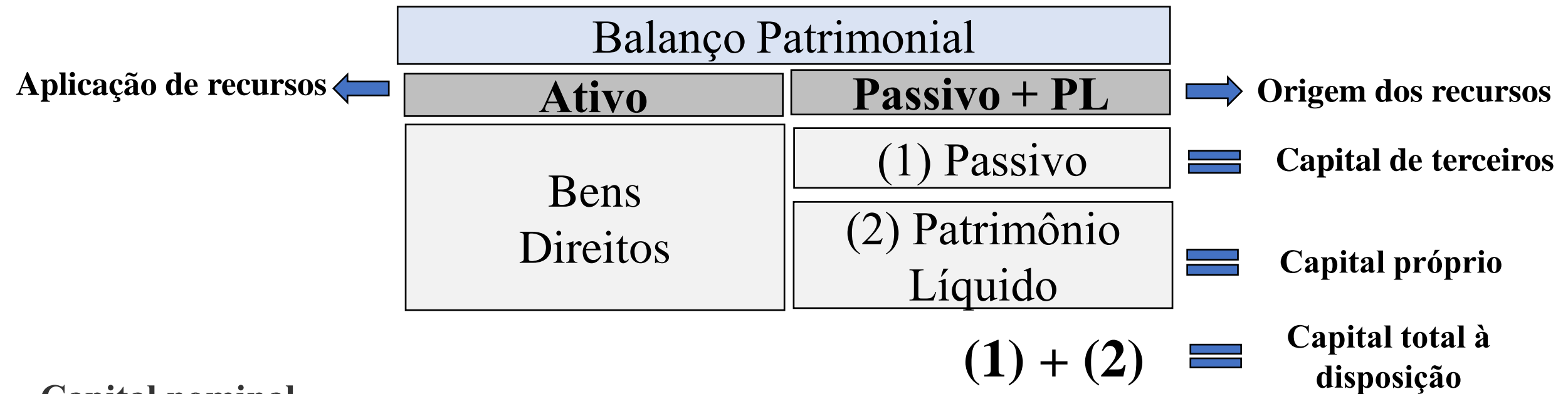
ATIVO	PASSIVO
PASSIVO A DESCOBERTO	

Revela existência de “**Passivo a Descoberto**”

Ativo + Patrimônio líquido negativo = Passivo



Origem e aplicação dos recursos



Capital nominal

- ☐ Investimento inicial feito pelos proprietários de uma empresa.

Capital próprio

- ☐ Corresponde ao conceito de patrimônio líquido, abrangendo o capital inicial e suas variações.

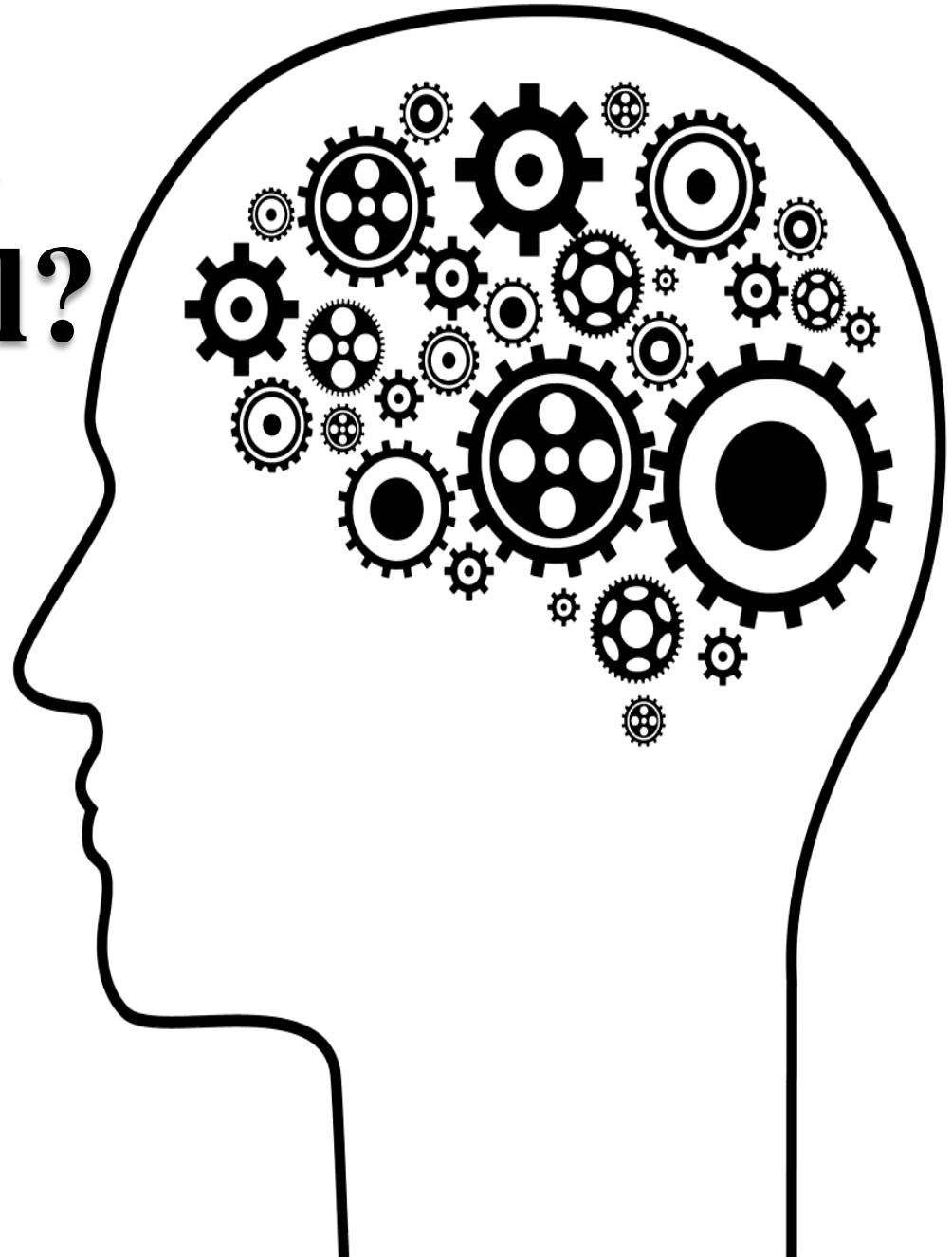
Capital de terceiros

- ☐ Corresponde aos investimentos feitos na empresa com recursos provenientes de terceiros.

Capital total à disposição da empresa

- ☐ Conjunto de valores disponíveis pela empresa em dado momento.

**Vamos montar um
Balanco Patrimonial?**



1ª OPERAÇÃO – SUBSCRIÇÃO E INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL

Os sócios da empresa Alfa S.A. subscrevem e integralizam o capital inicial do empreendimento, no valor de R\$ 40.000 (em dinheiro).

A entidade recebe um Ativo (Caixa) no valor de \$ 40.000 e, em contrapartida, forma o Patrimônio Líquido inicial.

Balanco Patrimonial			
Ativo		Passivo e Patrimônio Líquido	
Ativo Circulante		Patrimônio líquido	
Caixa	R\$40.000,00	Capital	R\$40.000,00
Total	R\$40.000,00	Total	R\$40.000,00

2º OPERAÇÃO – AQUISIÇÃO DE EDIFÍCIO

A empresa adquire em 10-2-X, mediante pagamento à vista, um edifício de dois pavimentos para abrigar suas instalações, pela importância de R\$ 28.000,00.

Com essa transação, a empresa adquire um novo Ativo (Imóveis), mas vê seu dinheiro (Caixa) diminuído do mesmo valor.

Balanco Patrimonial			
Ativo		Passivo e Patrimonio Líquido	
Ativo Circulante		Patrimonio líquido	
Caixa	R\$12.000,00	Capital	R\$40.000,00
Ativo não Circulante			
Imóveis	R\$28.000,00		
Total	R\$40.000,00	Total	R\$40.000,00

3º OPERAÇÃO – COMPRA DE ESTOQUE DE MATERIAIS

Em 13-2-X a empresa adquire estoque de materiais (a prazo), pela importância de R\$ 2.000, que serão estocados para uma posterior utilização, para prestação dos serviços a seus clientes.

Por essa transação, a empresa adquire um novo Ativo (Materiais) e assume um Passivo, uma obrigação de pagar (Fornecedores).

Balanco Patrimonial			
Ativo		Passivo e Patrimonio Liquido	
Ativo Circulante		Passivo	
Caixa	R\$12.000,00	Fornecedores	R\$2.000,00
Estoque de materiais	R\$2.000,00		
Ativo não circulante		Patrimonio liquido	
Imoveis	R\$28.000,00	Capital	R\$40.000,00
Total	R\$42.000,00	Total	R\$42.000,00

4º OPERAÇÃO – COMPRA DE VEÍCULO

A Alfa S.A. necessita de um veículo para realizar suas atividades.
Então, em 20-2-X, adquire da Beta Automóveis S.A. um veículo, à vista, por R\$ 11.000,00.

Efetuada essa nova transação, a empresa adquire um novo Ativo (Veículos) e seu dinheiro (Caixa) diminui no mesmo valor.

Balanco Patrimonial			
Ativo		Passivo e Patrimônio Líquido	
Ativo Circulante		Passivo	
Caixa	R\$1.000,00	Fornecedores	R\$2.000,00
Estoque de materiais	R\$2.000,00		
Ativo não circulante		Patrimônio líquido	
Imóveis	R\$28.000,00	Capital	R\$40.000,00
Veículos	R\$11.000,00		
Total	R\$42.000,00	Total	R\$42.000,00

5º OPERAÇÃO – VENDA DE PARTE DO EDIFÍCIO

Os diretores, verificando que o edifício adquirido excede às necessidades previstas, resolvem vender (a prazo) o pavimento superior ao Sr. Sousa, em 23-2-X, por R\$ 20.000,00.

Tais direitos serão denominados Títulos a Receber. A venda do pavimento ocasiona redução do Ativo Imóveis em R\$14.000,00.

Balanco Patrimonial			
Ativo		Passivo e Patrimônio Líquido	
Ativo Circulante		Passivo	
Caixa	R\$1.000,00	Fornecedores	R\$2.000,00
Títulos a receber	R\$20.000,00		
Estoques de materiais	R\$2.000,00		
Ativo não Circulante		Patrimônio líquido	
Imóveis	R\$14.000,00	Capital	R\$40.000,00
Veículos	R\$11.000,00	Lucros	R\$6.000,00
Total	R\$48.000,00	Total	R\$48.000,00

6º OPERAÇÃO – RECEBIMENTO DE DIREITO

Em 10-3-X, são recebidos R\$ 10.000,00 do Sr. Sousa como pagamento parcial de sua dívida.

Esse fato contribui para aumentar o dinheiro em Caixa (Ativo) e diminuir os Títulos a Receber (Ativo).

Balanco Patrimonial			
Ativo		Passivo e Patrimonio Líquido	
Ativo Circulante		Passivo	
Caixa	R\$11.000,00	Fornecedores	R\$2.000,00
Títulos a receber	R\$10.000,00		
Estoques de materiais	R\$2.000,00		
Ativo não Circulante		Patrimonio líquido	
Imóveis	R\$14.000,00	Capital	R\$40.000,00
Veículos	R\$11.000,00	Lucros	R\$6.000,00
Total	R\$48.000,00	Total	R\$48.000,00

7º *OPERAÇÃO – PAGAMENTO DE OBRIGAÇÃO*

Em 5-3-X, a Alfa S.A. paga ao Sr. Almeida R\$ 1.300, correspondentes a parte da dívida assumida com ele em 13-2-X, quando da aquisição de estoque.

Esta operação diminui o Passivo (Fornecedores) e também a disponibilidade de dinheiro em Caixa (Ativo).

Balanco Patrimonial			
Ativo		Passivo e Patrimonio Liquido	
Ativo Circulante		Passivo	
Caixa	R\$9.700,00	Fornecedores	R\$700,00
Titulos a receber	R\$10.000,00		
Estoques de materiais	R\$2.000,00		
Ativo não Circulante		Patrimonio liquido	
Imoveis	R\$14.000,00	Capital	R\$40.000,00
Veiculos	R\$11.000,00	Lucros	R\$6.000,00
Total	R\$46.700,00	Total	R\$46.700,00

A medium shot of a man with short dark hair and a light beard, wearing a white button-down shirt. He is looking directly at the camera with a slight smile. The background is a blurred bookshelf filled with books, with some warm light sources visible, creating a bokeh effect.

Vamos ao exemplo prático?

Balanço Patrimonial da empresa Alfa em 31-12-X3

Caixa = \$ 550

Capital Social = \$ 1000

Impostos a pagar = \$50

Instalações = \$ 250

Empréstimos a pagar = \$ 330

Fornecedores = \$ 200

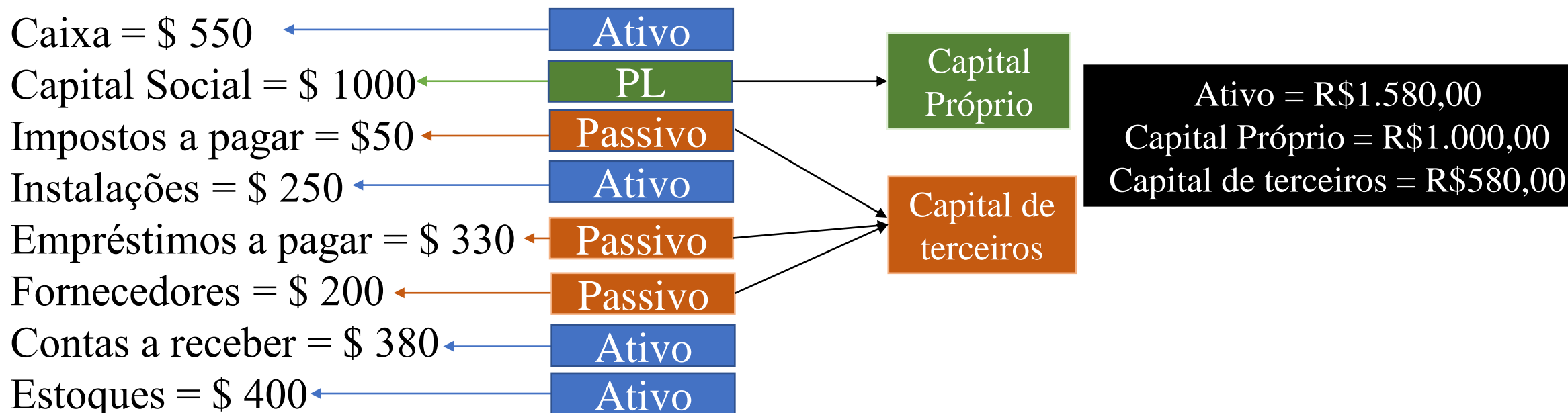
Contas a receber = \$ 380

Estoques = \$ 400

Pede-se: informar o valor total do ativo e o montante de recursos obtidos por meio de capitais de terceiros e capitais próprios.

Solução – Exemplo prático

Balanço Patrimonial da empresa Alfa em 31-12-X3



Pede-se: informar o valor total do ativo e o montante de recursos obtidos por meio de capitais de terceiros e capitais próprios.



Balanco Patrimonial – Levantado em 31/12/2005			
Ativo		Passivo	
Ativo Circulante	4.860,00	Passivo Circulante	4.600,00
Empréstimos a Funcionários	480,00	Fornecedores	2.000,00
Estoque	1.150,00	Aluguéis a Pagar	500,00
Clientes	800,00	Salários a Pagar	400,00
Caixa	130,00	Impostos a Pagar	700,00
Bancos	300,00	Empréstimos Obtidos	1.000,00
Veículos	2.000,00	Passivo Exigível Longo Prazo	4.100,00
Ativo Realiz. Longo Prazo	880,00	Empréstimos Obtidos	3.000,00
Adiantamentos a Diretores	260,00	Fornecedores	1.100,00
Clientes	500,00	Resultado de Exerc. Futuros	????????
Empréstimos a Funcionários	120,00	XXXXX	?????
Ativo Permanente	5.130,00	CCCCC	?????
Imobilizado	4.150,00	Patrimônio Líquido	
Veículos	1.150,00		1.000,00
Móveis	300,00		70,00
Diferença	300,00		
Gastos com estrutura	1.000,00		

ATÉ CONHECER ISSO



Exercício

Professora: Tatiane Meurer