



NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMOCIM DE SÃO FÉLIX.

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2017 CONTAS DE GESTÃO

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Prefeitura Municipal de Camocim de São Félix - com sede na Praça São Félix 20, Centro, CEP:55.665-000 –Camocim de São Félix, Pernambuco, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, sob o nº 10.766.129/0001-69.

Apresentamos as Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis, conforme determina a Resolução TCE nº 025/2017, elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) e a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, o qual discrimina a fidedigna circunstância orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município.

As Demonstrações Contábeis transcrevem os resultados da execução orçamentária, financeira e patrimonial, obedecendo fielmente os preceitos contidos na legislação que conduz o setor.

Todos os registros contábeis do exercício de 2017, foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo-SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequado ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente executados. A receita realizada e o saldo correspondem ao superávit (se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas) ou déficit de arrecadação (diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas).

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

As informações estruturais do Balanço orçamentário:

1. Previsão Inicial: Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
2. Previsão Atualizada: Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita;
3. Dotação Inicial: Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
4. Dotação Atualizada: Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



5. Receitas Realizadas: Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária;
6. Despesas Empenhadas: Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas;
7. Despesas Liquidadas: Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas;
8. Despesas Pagas: Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência.

ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA 2017:

Receita Orçamentária:

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro.

Foi previsto arrecadação de receitas nessas contas no exercício de 2017 de R\$ 40.079.000,00 Arrecadou-se o valor de R\$ 30.713.264,68 expressando o 76,63% do almejado para o exercício.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Despesas Orçamentárias:

A despesa foi fixada inicialmente no exercício de 2017 de R\$ 30.187.800,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Empenhada R\$ 25.350.982,90, Liquidada R\$ 25.299.011,88 e Paga R\$ 24.282.604,52, desta feita, o valor utilizado em relação ao previsto foi de 83,80%.

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados – ANEXO I

Os restos a pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício 2017, registrados nas classes de contas de controle de aprovação e execução do orçamento (classes 5 e 6, respectivamente) do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compondo o resultado financeiro nos quadros complementares ao Balanço Patrimonial.

Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores o valor é R\$ 6.994.354,66 Não houve inscritos em 29.12.2017. Liquidados R\$ 51.971,11 Pagos R\$ 243.416,67, finalizando o exercício com o saldo a pagar R\$ 6.802.909,10

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar o Processados – ANEXO II

Foram inscritos restos a pagar processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros.

Restos a pagar inscritos em exercícios anteriores o valor é R\$ 1.523.419,70. Foram inscritos em 29.12.2017 R\$ 1.016.407,36. Pagos R\$ 438.824,15, finalizando o exercício com o saldo a pagar R\$ 2.071.182,76.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios Extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso;
- Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos Extra orçamentários;

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

INGRESSOS

1. Receita Orçamentária

Os valores de correspondente as receitas orçamentárias que ingressaram, no exercício financeiro de 2017, correspondem ao valor de total de R\$ 30.713.264,68.

2. Ingressos Extra Orçamentário

Totalizando o valor de R\$ 4.331.520,21 desmembrado da seguinte forma:
Restos a Pagar Processados R\$ 1.068.378,47, Consignações R\$ 3.194.128,15.

3. Saldo do Exercício Anterior

Caixa e Bancos em 31.12.2016.....R\$ 479.785,33.

DISPÊNDIOS

1. Despesa Orçamentária

O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2017 foi de R\$ 25.350.982,99

2. Transferências Financeiras - Concedidas

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



As transferências efetuadas durante o exercício foram de R\$6.251.185,32

3. Despesas Extra Orçamentário

Totalizaram o valor de R\$ 3.485.956,11, desmembrado da seguinte forma:

Restos a Pagar (Pagos) Processados e Não Processados R\$ 273.236,82
Consignações R\$ 3.121.808,78

4. Saldo para o exercício seguinte

Caixa e Bancos em 29.12.2017.....R\$436.445,80

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – Parte V – Demonstrações Contábeis, 7ª edição, 2017.

A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial é composto por:

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;

- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

ANÁLISE:

1. ATIVO CIRCULANTE

Composto por ativos que atendem um dos dois seguintes critérios:

- a) Estarem disponíveis para realização imediata; ou

- b) Terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

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 primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.



1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

CRÉDITOS E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Descrição	2017	2016
Caixa e Equivalentes de Caixa	436.445,80	877.508,67
Total.....	436.445,80	877.508,67

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido.

2.1 Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo.



Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		
Descrição	2017	2016
Dívida Ativa Tributária	1.808.301,47	2.693.455,93
Total.....	1.808.301,47	2.693.455,93

2.2 Imobilizado

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Durante o exercício de 2017, o imobilizado sofreu acréscimo de R\$ 1.059.533,32 em virtude da realização de despesa de capital, com aquisição de bens no valor de R\$ 279.179,32 e com ampliação de imóveis o valor de R\$ 780.354,00,

Imobilizado		
Descrição	2017	2016
Bens Móveis	4.674.945,68	4.112.244,98
Bens Imóveis	17.149.484,40	16.091.976,37
Total.....	21.824.430,08	20.204.221,35

3 PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

3.1 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar.

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos qual o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar		
Descrição	2017	2016
Pessoal a pagar	142.710,02	141.710,02
Encargos Sociais a Pagar	508.909,33	508.909,33
Total.....	651.619,35	650.619,35

3.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
Descrição	2017	2016
Fornecedores Nacionais	1.419.563,41	872.172,59
Contas a pagar credores nacionais		627,76
Total.....	1.419.563,41	872.800,35

3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo		
Descrição	2017	2016
Valores restituíveis	373.787,30	589.922,40
Total.....	373.787,30	589.922,40

4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis **após doze meses** da data das demonstrações contábeis.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

4.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo (DÍVIDA FUNDADA)

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		
Descrição	2017	2016
INSS a Pagar	1.122.088,95	3.372.917,60
Outras obrigações a longo prazo	46.083,80	
Empréstimos a Longo Prazo-interno		439,60
Fornecedores Nacionais		16.584,54
Outros Tributos		45.077,09
Total.....	1.168.172,75	3.435.018,86

5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Líquido		
Descrição	2017	2016
Resultado do exercício	2.229.209,55	3.852.536,30

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Resultado de exercícios anteriores	18.226.824,99	14.210.551,07
AJUSTE DE EXERCÍCIO ANTERIOR		163.737,62
Total Patrimônio Líquido Positivo.....	20.456.034,54	18.226.824,99

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública

Variações Patrimoniais Quantitativas

Descrição	2017	2016
Variações Patrimoniais Aumentativas	31.360.230,63	38.526.754,52

Descrição	2017	2016
Variações Patrimoniais Diminutivas	29.131.021,08	38.873.043,50

Descrição	2017	2016
Resultado Patrimonial	2.229.209,55(Super ávit)	346.288,98(Déficit)

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- a) As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b) Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c) O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações de Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade. Dentre os itens demonstrados, podemos citar:

- Os ajustes de exercícios anteriores;
- O superávit ou déficit patrimonial;
- A destituição do resultado por exemplo: transferências para reservas e a distribuição de dividendos; e
- Outras mutações do patrimônio líquido.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentária para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

- I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
- II – os serviços da dívida a pagar;
- III – os depósitos;
- IV – os débitos de tesouraria.

Parágrafo Único: O registro dos restos a apagar far-se-á por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

Verifica-se no Dispêndio Financeiro Balanço Financeiro no total das despesas Extras Orçamentária restos a pagar R\$ 273.236,82, a baixa verificada no demonstrativo da Dívida Flutuante de R\$ 712.060,97, corresponde as anulações de saldo de restos a pagar de exercícios anteriores totalizando R\$ 438.824,15 e Consignações R\$ 3.121.808,78 na baixa do Financeiro e na Dívida Flutuante R\$ 3.410.263,25 diferença verificada correspondente a anulações de INSS R\$ 288.040,82, pensão R\$ 413,65, totalizando R\$ 454.454,47.

Camocim de São Félix, 29 de Dezembro de 2017.

George do Carmo Bezerra
-Prefeito-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E
COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**

Declaramos, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 6ª Edição, Parte V, tópico 8, a, iv, que a Prefeitura Municipal de Camocim de São Félix, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2017 a 29 de dezembro de 2017, que a elaboração dos balanços do Município estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas na respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2017 foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo-SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Camocim de São Félix, 29 de Dezembro de 2017.

George do Carmo Bezerra
-Prefeito-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CAMOCIM DE SÃO FÉLIX

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2017

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo Municipal de Assistência Social de Camocim de São Félix- Praça São Félix, 20 – Centro, CEP 55665.000 - Camocim de São Félix, Pernambuco, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, sob o nº 12.057.765/0001-47.

Apresentamos as Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis, conforme determina a Resolução TCE nº 025/2017, elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) e a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, o qual discrimina a fidedigna circunstância orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município. As Demonstrações Contábeis, transcrevem os resultados da execução orçamentária, financeira e patrimoniais, obedecendo fielmente os preceitos contidos na legislação que conduz o setor.

Todos os registros contábeis do exercício de 2017 foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo- SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente executados. A receita realizada e o saldo correspondem ao superávit (se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas) ou déficit de arrecadação (diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas).

Demonstrará também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

As informações estruturais do Balanço orçamentário:

1. Previsão Inicial: Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
2. Previsão Atualizada: Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a re-estimativa da receita;
3. Dotação Inicial: Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
4. Dotação Atualizada: Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



5. Receitas Realizadas: Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária;
6. Despesas Empenhadas: Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas;
7. Despesas Liquidadas: Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas;
8. Despesas Pagas: Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência.

ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA 2017:

Receita Orçamentária:

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro.

Foi previsto arrecadação de receitas no exercício de 2017 de R\$ 605.000,00 Arrecadou-se o valor de R\$ 500.841,95, expressando o 82,80% do almejado para o exercício.

Para o equilíbrio orçamentário, está prevista na LOA transferência financeira do município para o FMAS, no valor de R\$ 2.512.000,00

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Despesas Orçamentárias:

Foi autorizada a despesa no exercício de 2017 de 3.197.000,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Empenhada R\$ 910.789,16, Liquidada R\$ 910.789,16 e Paga R\$ 845.448,22, desta feita, o valor utilizado em relação ao previsto foi de 28,50%.

Resultado: Receita x Despesas

A execução orçamentária de receita e da despesa apresentou no exercício de 2017 um Déficit Orçamentário no valor de R\$ 409.947,21

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados – ANEXO I

Os restos a pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício 2017, registrados nas classes de contas de controle de aprovação e execução do orçamento (classes 5 e 6, respectivamente) do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compondo o resultado financeiro nos quadros complementares ao Balanço Patrimonial.

Não há registro de Restos a Pagar Não Processados do exercício 2017

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados – ANEXO II

Foram inscritos Restos a Pagar Processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores entre outros.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores o valor é R\$ 1.035,41 Foram inscritos em 31.12.2017 R\$ 65.340,94, Cancelado R\$ 1.035,41, finalizando o exercício com o saldo a pagar R\$ 65.340,94

BALANÇO FINANCEIRO

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

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso,
- Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária,
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

INGRESSOS

1. Receita Orçamentária

Os valores correspondente as receitas orçamentárias que ingressaram, no exercício financeiro de 2017, correspondem ao valor total de R\$ 500.841,95

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



2. Transferências Financeiras - Recebidas

Foi recebida durante o exercício o valor de R\$ 497.886,53

3. Ingressos Extra-Orçamentários

Totalizando o valor de R\$ 114.986,57, desmembrado da seguinte forma: Restos apagar (inscrição) Processados R\$ 65.340,94 e Consignações R\$ 48.528,15

4. Saldo do Exercício Anterior

Caixa e Bancos em 31.12.2016 - R\$ 36.706,30

DISPÊNDIOS

1. Despesa Orçamentária

O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2017 foi de R\$ 910.789,16.

2. Despesa – Extra-Orçamentária

Totalizaram o valor de R\$ 45.365,41, desmembrado da seguinte forma: Consignações R\$ 44.247,93, Créditos a receber R\$ 1.117,48

3. Saldo para o exercício seguinte

Caixa e Bancos em 31.12.2017.....R\$ 194.266,78

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os Ativos e Passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – Parte V – Demonstrações Contábeis, 7ª edição, 2017.

A Lei nº 4.320/64, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.



ANÁLISE:

1. ATIVO CIRCULANTE

Composto por ativos que atendem um dos dois seguintes critérios:

- a) Estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) Terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

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 primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

CREDITOS E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Descrição	2017	2016
Caixa e Equivalentes de Caixa	196.259,56	86.935,24
Total.....	196.259,56	86.935,24



2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido.

2.1 Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Durante o exercício de 2017, o mobilizado sofreu acréscimo de R\$ 29.801,57, em virtude da realização de despesa de capital, com aquisição de bens no valor de R\$ 29.801,57, já no de imóveis não houve não há registro.

Imobilizado		
Descrição	2017	2016
Bens Móveis	91.011,17	61.209,60
Total.....	91.011,17	61.209,60

3 PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade

3.1 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
Descrição	2017	2016
Fornecedores Nacionais	65.340,94	1.035,41
Total.....	65.340,94	1.035,41

3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo		
Descrição	2017	2016
Valores restituíveis	6.959,63	138.340,90

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Total.....	6.959,63	138.340,90
------------	----------	------------

4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis **após doze meses** da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Não há registros no Passivo não Circulante.

5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreendem o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Líquido		
Descrição	2017	2016
Resultado do exercício	206.201,63	462.099,22
Resultado de exercícios anteriores	8.768,53	(453.330,69)
Total Patrimônio Líquido Positivo.....	214.970,73	8.768,53

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública.

Variações Patrimoniais Quantitativas

Descrição	2017	2016
Variações Patrimoniais Aumentativas	1.135.425,38	1.892.438,48

Descrição	2017	2016
Variações Patrimoniais Diminutivas	929.223,75	1.430.339,63

Descrição	2017	2016
Resultado Patrimonial	206.201,63 (Superávit)	462.099,22 (Superávit)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



c) O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações de Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade. Dentre os itens demonstrados, podemos citar:

- Os ajustes de exercícios anteriores;
- O superávit ou déficit patrimonial;
- A destituição do resultado por exemplo: transferências para reservas e a distribuição de dividendos; e
- Outras mutações do patrimônio líquido.



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentaria para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

- I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
- II – os serviços da dívida a pagar;
- III – os depósitos;
- IV – os débitos de tesouraria.

Parágrafo Único: O registro dos restos a apagar far-se-á por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

Verifica-se no Dispêndio financeiro Balanço Financeiro no total receitas Extras Orçamentária consignações totalizando R\$ 48.528,15 a inscrição no demonstrativo da Dívida Flutuante de R\$ 50.851,10, corresponde a anulação de saldo de plano de assistência médica 2.317,31 e ISS 5,64 de exercícios anteriores, totalizando R\$ 2.322,95, e nas despesas Extras Orçamentária consignações totalizando R\$ 44.247,93, verificada no demonstrativo da Dívida Flutuante de R\$ 182.232,37 corresponde a anulação de INSS R\$ 137.967,59 e outros consignatários R\$ 16,85, totalizando R\$ 137.984,44.

Camocim de São Félix, 29 de Dezembro de 2017.

Flaviana Maria da Silva Melo
-Secretaria de assistência social-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS
NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**

Declaramos, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 7ª Edição, Parte V, tópico 8, a, iv, que a **Fundo Municipal de Assistência Social de Camocim de São Félix**, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro a 29 de dezembro de 2017, que a elaboração dos balanços do Município estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas na respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2017 foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Camocim de São Félix, 29 de Dezembro de 2017.

Flaviana Maria da Silva Melo
-Secretaria de assistência social-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DECAMOCIM DE SÃO FÉLIX

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2017

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo Municipal de Saúde de Camocim de São Félix - Rua Manoel Serafim nº 118– Centro, CEP 55.665-000 –Camocim de São Félix - Pernambuco, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, sob o nº 11.870.137/0001-13

Apresentamos as Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis, conforme determina a Resolução TCE nº 025/2017, elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) e a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, o qual discrimina a fidedigna circunstância orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município.

As Demonstrações Contábeis, transcrevem os resultados da execução orçamentária, financeiras e patrimoniais, obedecendo fielmente os preceitos contidos na legislação que conduz o setor.

Todos os registros contábeis do exercício de 2017 foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo- SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente executados. A receita realizada e o saldo correspondem ao superávit (se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas) ou déficit de arrecadação (diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas).

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

As informações estruturais do Balanço orçamentário:

1. Previsão Inicial: Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
2. Previsão Atualizada: Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita;

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



3. Dotação Inicial: Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
4. Dotação Atualizada: Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.
5. Receitas Realizadas: Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária;
6. Despesas Empenhadas: Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas;
7. Despesas Liquidadas: Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas;
8. Despesas Pagas: Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência.

ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA 2017:

Receita Orçamentária:

Os registros de classificação da receita foram efetuados em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 7ª edição, expedido pela Secretaria do Tesouro.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Foi previsto arrecadação de receitas no exercício de 2017 de R\$ 4.042.400,00 Arrecadou-se o valor de R\$ 3.657.559,40 expressando 90,47% do almejado para o exercício.

Para o equilíbrio orçamentário, esta prevista na LOA transferência financeira do município para o FMS, no valor de R\$ 5.604.800,00

Despesas Orçamentárias:

Foi fixada a despesa no exercício de 2017 de 9.647.200,00 A execução transcorreu da seguinte forma: Empenhada R\$ 8.118.319,77, Liquidada R\$ 8.118.319,77 e Paga R\$ 7.661.853,88 desta feita, o valor utilizado em relação ao previsto foi de 84,15%.

Resultado: Receita x Despesas

Houve um **DéficitOrçamentário** no valor de R\$ 4.460.760,37

Demonstrativo de Execuções Restos a Pagar Não Processados – ANEXO I

Os Restos a Pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício 2017, registrados nas classes de contas de controle de aprovação e execução do orçamento (classes 5 e 6, respectivamente) do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compondo o resultado financeiro nos quadros complementares ao Balanço Patrimonial.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Restos aPagar Não Processado inscritos em exercícios anteriores o valor é R\$ 32.333,2. Não há registro de restos a pagar não processados do exercício 2017

Demonstrativo de Execução dos restos a pagar processados – ANEXOS II

Foram inscritos Restos a Pagar Processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros.

Restos aPagar inscritos em exercícios anteriores o valor é R\$ 143.182,93. Foram inscritos em 31.12.2017 foi R\$ 456.465,89. Finalizando o exercício com o saldo a pagar R\$ 599.648,82.

BALANÇO FINANCEIRO

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

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso,
- Discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários;

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária,
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

INGRESSOS

1. Receita Orçamentária

Os valores de correspondente as receitas orçamentárias que ingressaram, no exercício financeiro de 2017, correspondem ao valor de total de R\$ 3.657.559,40

2. Transferências Financeiras - Recebidas

Foi recebido durante o exercício o valor de R\$ 4.109.667,31

3. Ingressos Extra-Orçamentários

Totalizando o valor de R\$ 1.255,918,52 desmembrado da seguinte forma:
Restos apagar (inscrição) Processados R\$ 456.465,89 Consignações R\$ 741.977,32

4. Saldo do Exercício Anterior

Caixa e Bancos em 31.12.2016 - R\$ 161.381,77

DISPÊNDIOS

1. Despesa Orçamentária

O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2017 foi de R\$ 8.118.319,77.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



2. Despesa - Extra-Orçamentária

Totalizaram o valor de R\$ 784.059,42 desmembrado da seguinte forma
Consignações R\$ 704.569,34, Créditos a receber R\$ 79.490,08

3. Saldo para o exercício seguinte

Caixa e Bancos em 31.12.2017.....R\$ 282.147,81

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – Parte V – Demonstrações Contábeis, 7ª edição, 2017.

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.

A Lei nº 4.320/64, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial é composto por:

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

ANÁLISE:

1. ATIVO CIRCULANTE

Composto por ativos que atendem um dos dois seguintes critérios:

- a) Estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) Terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: seja caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

CREDITOS E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Descrição	2017	2016
Caixa e Equivalentes de Caixa	282.147,81	161.381,77
Total.....	282.147,81	161.381,77

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido.

2.1 Imobilizado

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Durante o exercício de 2017, o mobilizado sofreu acréscimo de R\$ 1.107.015,86, em virtude da realização de despesa de capital, com aquisição de

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



bens no valor de R\$ 443.607,33, e ampliação de imóveis no valor de R\$ 206.324,60, totalizando assim, o valor R\$ 649.931,93

Imobilizado		
Descrição	2017	2016
Bens móveis	2.039.567,73	1.595.960,40
Bens Imóveis	2.204.119,27	1.997.794,67
Total.....	4.243.687,00	3.593.755,07

3 PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

3.1 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos qual o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar

Descrição	2017	2016
Pessoal a Pagar	2.719,12	2.719,12
Total.....	2.719,12	2.719,12

3.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Descrição	2017	2016
Fornecedores Nacionais	596.929,70	140.463.81
Total.....	596.929,70	140.463.81

4 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreendem o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Patrimônio Líquido		
Descrição	2017	2016
Resultado do exercício	351.074,94	1.717.409,79
Resultado de exercícios anteriores	3.499.305,69	1.718.895,90
Total Patrimônio Líquido.....	3.850.380,63	3.499.305,69

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública

Variações Patrimoniais Quantitativas

Descrição	2017	2016
Variações Patrimoniais Aumentativas	7.858.260,24	9.470.246,25

Descrição	2017	2016
Variações Patrimoniais Diminutivas	7.507.185,30	7.752.836,46

Descrição	2017	2016
------------------	-------------	-------------

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



Resultado Patrimonial	351.074,94 (Superávit)	1.717.409,79 (Superávit)
-----------------------	---------------------------	-----------------------------

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis;
- Os saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentária para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

- os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



- II – os serviços da dívida a pagar;
- III – os depósitos;
- IV – os débitos de tesouraria.

Parágrafo Único: O registro dos restos a apagar far-se-á por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

Verifica-se no Dispêndio financeiro Balanço Financeiro no total das receitas Extras Orçamentária totalizando R\$ 741.977,32 na inscrição verificada no demonstrativo da Dívida Flutuante de R\$ 743.211,04 corresponde a anulação de saldo de plano de previdência e assistência exercício totalizando R\$ 1.233,72, nas despesas Extras Orçamentária totalizando R\$ 704.569,34, verificada no demonstrativo da Dívida Flutuante de R\$ 796.836,59, corresponde a anulação de INSS R\$ 91.164,85 e outros consignatários R\$ 1.102,40, totalizando R\$ 92.267,25

Camocim de São Félix, 29 de dezembro de 2017.

Giancaria de Santana C. Rangel P. Melo
Secretaria Municipal de Saúde-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO



**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E
COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**

Declaramos, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 7ª Edição, Parte V, tópico 8, a, iv, que a **Fundo Municipal de Saúde de Camocim de São Félix**, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro a 29 de dezembro de 2017, que a elaboração dos balanços do Município estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na já citada norma, observadas todas as particularidades, descritas na respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2017 foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Camocim de São Félix, 29 de dezembro de 2017.

Giancaria de Santana C. Rangel P. Melo
- Secretaria Municipal de Saúde-

José Carlos Batista dos Santos
-Contador-

TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO