



**NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMOCIM DE SÃO FÉLIX - CONSOLIDADO  
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2017  
CONTAS DE GOVERNO**

## **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 027/2017, 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 ORÇAMENTARIO

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);

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



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.

Foi previsto arrecadação de receitas no exercício de 2017 de R\$ 44.727.000,00 Arrecadou-se o valor de R\$ 34.873.619,72, expressando o 44,97% do almejado para o exercício.

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



Durante o exercício, foram anuladas dotações orçamentárias no valor de R\$ 90.000,00, que se destinou a suplementações a entidade Funda de Previdência Própria da administração municipal.

**Equilíbrio Orçamentário:**

As receitas previstas para as entidades são as especificadas abaixo:

ENTIDADES	R\$
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA	40.079.600,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IBIRAJUBA	4.042.400,00
FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST. SOCIAL DE IBIRAJUBA	605.000,00
<b>TOTAL.....</b>	<b>44.727.000,00</b>

Para o equilíbrio orçamentário desse balanço foi fixado despesas para as entidades abaixo:

ENTIDADES	R\$
PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA	30.187.800,00
CÂMARA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA	1.700.000,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE IBIRAJUBA	9.642.200,00
FUNDO MUNICIPAL DE ASSIST. SOCIAL DE IBIRAJUBA	3.197.000,00
<b>TOTAL.....</b>	<b>44.727.000,00</b>

**Despesas Orçamentárias:**

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



Foi fixada a despesa no exercício de 2017 de R\$ 44.727.000,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Empenhada R\$ 36.025.382,54 Liquidada R\$ 35.973.411,43. Paga R\$ 34.435.197,24 desta feita, o valor utilizado em relação ao previsto foi de 80,54%.

### **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\$ 7.026.687,87. Foram inscritos em 31.12.2017 R\$ 51.971,11 Liquidados R\$ 243.416,67, menos os pagos R\$ 243.416,67, finalizando o exercício com o saldo R\$ 6.835.242,31

### **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 e outros.

Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores o valor é R\$ 1.667.638,04. Foram inscritos em 31.12.2017 R\$ 1.538.214,19, menos os pagos R\$ 29.820,15 e cancelados R\$ 439.859,56 finalizando o exercício com o saldo a pagar R\$ 2.736.172,52

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



## 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 de correspondente as receitas orçamentárias que ingressaram, no exercício financeiro de 2017, correspondem ao valor de total de R\$ 34.873.619,72.

### 2. Transferências Financeiras - Recebidas

Foi recebida durante o exercício o valor de R\$ 6.251.185,23

### 3. Ingressos Extra- Orçamentária

Totalizando o valor de R\$ 6.084.417,01, desmembrado da seguinte forma:  
Inscrição: Restos a Não Processados R\$ 51.971,11, Restos a Pagar

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



Processados R\$ 1.538.214,19 Consignações R\$ 4.366.625,33 e Créditos a receber R\$ 127.606,38.

#### **4. Saldo do Exercício Anterior**

Caixa e Bancos em 31.12.2016.....R\$ 679.223,61

### **DISPÊNDIOS**

#### **1. Despesa Orçamentária**

O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2017 foi de R\$ 36.025.382,54

#### **2. Transferências Financeiras - Concedidas**

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

#### **3. Despesa Extra Orçamentária**

Totalizaram o valor de R\$ 4.697.372.65, desmembrado da seguinte forma:  
Restos a Pagar Não Processados pagos R\$ 243.236,82 Restos a Pagar Processados Pagos R\$ 29.820,15 Consignações R\$ 4.252.617,76 e Créditos à Receber R\$ 171.518,07

#### **4. Saldo para o exercício seguinte**

Caixa e Bancos em 29.12.2017.....R\$ 914.505,15

### **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

## **TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**





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

<b>CREDITOS E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	914.505,15	679.223,61
Créditos a Curto Prazo		16.397,37
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	1.992,78	319.626,11
Estoques		128.711,49
<b>Total.....</b>	<b>916.497,93</b>	<b>1.143.958,58</b>

## 2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

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

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



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.

<b>Créditos a Longo Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Dívida Ativa Tributária	1.808.301,47	2.693.455,93
<b>Total.....</b>	<b>1.808.301,47</b>	<b>2.693.455,93</b>

## 2.2 Imobilizado

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à 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\$ 2.313.575,23, em virtude da realização de despesa de capital, com aquisição de bens no valor de R\$ 1.049.742,29 e com ampliação de imóveis o valor de R\$ 1.263.832,63

<b>Imobilizado</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Bens móveis	6.858.406,67	5.808.664,07
Bens Imóveis	19.368.590,67	18.104.758,04
<b>Total.....</b>	<b>26.226.997,34</b>	<b>23.913.422,11</b>

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



### 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 depositária, 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.

<b>Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar.</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Pessoal a Pagar	145.429,14	144.429,14
Encargos Sociais a Pagar	508.909,33	508.909,33
<b>Total.....</b>	<b>654.338,47</b>	<b>654.338,47</b>

#### 3.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreendem 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, aluguel e todas as outras contas

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



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

<b>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Fornecedores Nacionais	2.081.834,05	1.013.671,81
Contas a pagar credores nacionais		627.76
<b>Total.....</b>	<b>2.081.834,05</b>	<b>1.014.299,57</b>

### **3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo**

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

<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Valores restituíveis	456.552,29	857.694,21
<b>Total.....</b>	<b>456.552,29</b>	<b>857.694,21</b>

## **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.

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



#### **4.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo (DIVIDA FUNDADA).**

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 longo prazo.

<b>Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
INSS a Pagar	1.122.088,95	3.372.917,60
Outras obrigações a longo prazo	46.083,80	
Empréstimos a Longo Prazo-interno		439,63
Fornecedores Nacionais		16.584,54
Outros Tributos		45.077,09
<b>Total.....</b>	<b>1.168.172,75</b>	<b>3.435.018,86</b>

### **5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

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

<b>Patrimônio Líquido</b>		
<b>Descrição</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Resultado do exercício	2.800.413,67	6.044.299,94
Resultado de exercícios anteriores	21.790.485,51	15.582.127,11

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



Ajustes de exercícios anteriores		164.058,46
<b>Total Patrimônio Líquido.....</b>	24.590.899,18	21.790.485,51

## 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	41.999.501,42	39.968.543,37

Descrição	2017	2016
Variações Patrimoniais Diminutivas	39.199.087,75	40.305.371,74

Descrição	2017	2016
Resultado Patrimonial	2.800.413,67(Superávit)	336.828,74(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 do **Balço Financeiro no total Consignações totalizando R\$ 4.366.625,33**, a inscrição verificada no Demonstrativo da **Dívida Flutuante Depósitos e consignações R\$ 4.370.182,00**, são de anulações de ISS R\$ 5,64, Plano de Assistência Medica R\$ 3.551,03, totalizando **R\$ 3.556,67**. **Balço Financeiro** em Restos a pagar **R\$ 273.236,82** as baixas verificadas no Demonstrativo da **Divida Flutuante Restos a pagar R\$ 713.096,38** , **diferença verificada de 439.859,56** correspondente a anulação de restos a pagar de exercícios anteriores. **Consignações** na baixa do **Balço Financeiro R\$ 4.252.617,76** , e no demonstrativo da divida Flutuante **4.771.323,92** diferença verificada de INSS R\$ 517.173,26, outros consignatários R\$ 1.119,25 , Pensão Alimentícia R\$ 413.65, correspondente a anulações de saldos totalizando **R\$ 518.706,16**

**Giorge 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) – 7ª Edição, Parte V, tópico 8, a, iv, que a Prefeitura Municipal de Ibirajuba, 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.

Ibirajuba, 29 de Dezembro de 2017.

**George do Carmo Bezerra**  
-Prefeito-

**José Carlos Batista dos Santos**  
-Contador-

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**



## CAMOCIM DE SÃO FÉLIX - GOVERNO MUNICIPAL



Documento Assinado Digitalmente por: GORGE DO CARMO BEZERRA, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE HILQUIAS LOURENCO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 508a1dea-8dbd-4c56-9e0e-8adec76242b1

**TRABALHANDO A SERVIÇO DO POVO**

Praça São Félix, 20 - Centro, Camocim de São Félix - PE, 55665-000  
Fone: (81) 3743-1156