



NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CÂMARA MUNICIPAL DE CAMOCIM DE SÃO FÉLIX-PE

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2017

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Poder Legislativo Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis da Câmara Municipal de Camocim de São Félix, foram elaborados em conformidade com a Lei 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e da Resolução nº 25 de 13 de dezembro de 2017 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de contabilidade.

Todos os registros contábeis do exercício de 2017, foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem como 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.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

As Políticas Contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação de novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício.



- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual e de exercícios anteriores foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial;
- Transferência de saldos de Restos a Pagar Não Processados de exercícios anteriores para a Conta "Ajustes de Exercícios Anteriores"
- Despesas de Exercício Anteriores (DEA) realizadas no exercício atual, foram baixadas diretamente do Resultado do Exercício na conta "Ajustes de Exercícios Anteriores", conforme orientação do MCASP, parte II - Procedimentos Contábeis Patrimoniais.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

A Contabilização das Variações Patrimoniais, é feita em software contábil, permitindo que sejam abrangidos os atos e fatos relativos a Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial, bem como os Independentes da Execução Orçamentária.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O regime contábil utilizado foi o regime Misto, sendo regime de caixa para o registro das receitas e o de competência para as despesas.

Com relação à avaliação do Ativo, a Câmara Municipal vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que em 2018, os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.



As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Objetivando facilitar a interpretação das demonstrações contábeis, as Notas Explicativas relativas a cada uma delas serão apresentadas da seguinte forma:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Lei Orçamentária Anual fixou a despesa do Poder Legislativo, para o exercício financeiro de 2017, em R\$ 1.700.000,00 (Um milhão, e setecentos mil reais) havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor de R\$ 213.200,00 (Duzentos e treze mil, e duzentos reais) com anulação de dotações do orçamento vigente.

O Balanço Orçamentário do órgão apresenta déficit orçamentário, tendo em vista que a Câmara Municipal não é agente arrecadador.

Registra-se, também, o valor de R\$ 1.953,69 (Um mil, novecentos e cinquenta e três reais e sessenta e nove centavos) que corresponde aos rendimentos de aplicação financeira dos duodécimos orçamentários.

No exercício foram registrados duodécimos orçamentários no valor de R\$ 1.643.631,48 (Um milhão, seiscentos e quarenta e três mil, seiscentos e trinta e um reais, e quarenta e oito centavos).

Com relação aos Anexos I e II do Balanço Orçamentário, fica evidenciado que não tem registros de Restos a Pagar de exercícios anteriores a 2017.

BALANÇO FINANCEIRO

Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, retenções extra orçamentários no montante de R\$ 381.991,71 (Trezentos e



oitenta e um mil, novecentos e noventa e um reais e setenta e um centavos) sendo que, desse total, oriundas de valores descontados para o Regime Geral da Previdência Social, Imposto Sobre Serviços, Imposto de Renda Retido na Fonte, Pensão Alimentícia e Empréstimos e Financiamentos.

Também foram registrados no exercício atual, recolhimentos extra orçamentários no valor de R\$ 381.991,71 (Trezentos e oitenta e um mil, novecentos e noventa e um reais e setenta e um centavos) sendo que, desse total, oriundas de valores descontados para o Regime Geral da Previdência Social, Imposto sobre Serviços, Imposto de Renda Retido na Fonte, Pensão Alimentícia e Empréstimos e Financiamentos.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra corretamente dispostas as contas do ativo e do passivo.

O Patrimônio Líquido da Câmara apresentou um resultado acumulado positivo de R\$ 69.513,85 (Sessenta e nove mil, quinhentos e treze reais, e oitenta e cinco centavos) não havendo movimentações de ajustes de exercícios anteriores.

No **Ativo Circulante**, o saldo apresentado é de R\$ 1.644.76 (Um mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e setenta e seis centavos), constituído de caixa e equivalente de caixa.

Já no **Ativo Não Circulante**, sofreu acréscimo na conta de bens móveis no valor de R\$ 13.633,00 (Treze mil, seiscentos e trinta e três reais) em virtude da realização de despesas de capital, com a aquisição de equipamentos para uso da Câmara Municipal.

BENS MÓVEIS	
SALDO ANTERIOR	39.249,09
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS	13.633,00
SALDO ATUAL	52.882,09



BENS IMÓVEIS	
SALDO ANTERIOR	14.987,00
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS	-0-
SALDO ATUAL	14.987,00

Não houve, no exercício, reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2018, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/64

No **Passivo Circulante**, o valor de R\$ -0-

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Relativamente à DVP, as despesas liquidadas foram registradas como Variações Patrimoniais Diminutivas.

O valor constante no registro da **VPA – Variações Patrimoniais Aumentativas** no valor de R\$ 1.643.631,48 (Um milhão, seiscentos e quarenta e três mil e seiscentos e trinta e um reais e quarenta e oito centavos), refere-se as transferências recebidas de caráter de duodécimo.

O valor constante no registro da **VPD - Variações Patrimoniais Diminutivas** no valor de R\$ 1.631.657,62 (Um milhão, seiscentos e trinta e um mil e seiscentos e cinquenta e sete reais e sessenta e dois centavos) refere-se, a Pessoal e encargos, Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.

O **Resultado Patrimonial Apurado no Exercício** foi um superávit no valor de R\$ 13.927,55 (Treze mil, novecentos e vinte e sete reais e cinquenta e cinco centavos).

Nas **Demonstrações Patrimoniais Qualitativas**, foram registrados os valores de R\$ 13.633,00 (Treze mil, seiscentos e trinta e três reais) que se referem a incorporação de ativos.



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O saldo final de **Caixa e Equivalentes de Caixa** apresentado, não diverge do total da geração líquida de Caixa, representado por R\$ 1.644,76 (Um mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e setenta e seis centavos).

Camocim de São Félix, 29 de Dezembro de 2017.

Edimilson Gomes de Souza
Presidente

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC 012184-PE



DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMA DE CONTABILIDADE APLICAVEIS

Declaramos, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 7ª Edição, Parte V, tópico 8, que a **Câmara 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 – Balsamo-SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequado ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Camocim de São Félix, 29 de Dezembro de 2017.

Edimilson Gomes de Souza
Presidente

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC 012184-PE