



Câmara Municipal dos Barreiros – PE

Casa de Nilo Moraes



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE IDSON WANDERLEY BATISTA, AMARO JOSE DA SILVA
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?CodigoDoDocumento=523bc5b9-92d0-4ceb-8368-6219e00219d>

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CÂMARA MUNICIPAL DE BARREIROS.

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 Barreiros 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 – Bálamo – 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 do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e 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.



Câmara Municipal dos Barreiros – PE

Casa de Nilo Moraes

- 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\$ 5.065.000,00 (Cinco milhões sessenta e cinco mil reais)

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

No exercício foram registradas duodécimos orçamentários no valor de R\$ 2.899.200,90 (dois milhões oitocentos e noventa e nove reais e noventa 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\$ 638.358,39 (seiscentos e trinta e oito mil trezentos e cinquenta e oito reais trinta e nove centavos) , oriundas de valores descontados para o Regime Geral da Previdência Social, Imposto sobre Serviços, Imposto de Renda Retido na Fonte e outras consignações.

Também foram registrados no exercício atual, recolhimentos extra-orçamentários no valor de R\$ R\$ 638.358,39 (seiscentos e trinta e oito mil trezentos e cinquenta e oito reais trinta e nove centavos) este montante, refere-se aos valores retidos





Câmara Municipal dos Barreiros – PE

Casa de Nilo Moraes

para o Regime Geral da Previdência Social, Imposto sobre Serviços, Imposto de Renda Retido na Fonte e outras consignações.

BALANÇO PATRIMONIAL

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

No Ativo Circulante, o saldo apresentado é de R\$ 459,16 (quatrocentos e cinquenta e nove reais e dezesseis centavos), referente a caixa , equivalente de caixa e outros.

Já no Ativo Não Circulante, o Imobilizado sofreu acréscimo no valor de R\$ 371.230,41 (trezentos e setenta e um mil duzentos e trinta e um reais e quarenta e um centavos) em virtude da realização de despesas de capital , com a aquisição de equipamentos e melhoramento no prédio da Câmara Municipal.

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.

DEMONSTRAÇÕES 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\$ 2.899.200,90 (dois milhões oitocentos e noventa e nove mil , duzentos reais e noventa centavos), refere-se as transferências recebidas de caráter de duodécimo.

O valor constante no registro da VPD – Variações Patrimoniais Diminutivas no valor de R\$ 2.878.905,51, (dois milhões oitocentos e setenta e oito mil novecentos e cinco reais cinquenta e um centavos), refere-se as despesas com pessoal e encargos, uso de bens, serviços e consumo e as transferências a instituições privadas.

O resultado patrimonial apurado no exercício foi um superávit no valor de R\$ 20.295,39 (vinte mil duzentos e noventa e cinco mil trinta e nove centavos).

Nas Demonstrações Patrimoniais Qualitativas, foram registrados os valores de R\$ 19.954,26 (dezenove mil novecentos e cinquenta reais vinte e seis centavos), referente a aquisições de bens móveis e imóveis durante o exercício.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Câmara apresentou um resultado acumulado positivo de R\$ 227.889,71 (duzentos e vinte e sete mil oitocentos e oitenta e nove reais setenta e um centavos) , não havendo movimentações de ajustes de exercícios anteriores.





Câmara Municipal dos Barreiros – PE

Casa de Nilo Moraes



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE IDSON WANDERLEY BATISTA, AMARO JOSE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 523be5b9-02d0-4ceb-8368-621e5e04219d

DEMONSTRAÇÕES 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\$ 49,41 (quarenta e nove reais, quarentam e um centavos)

Barreiros, 29 de dezembro de 2017.

Amaro José da Silva
Contador
CRC/PE. 15.106/O-6