



CÂMARA MUNICIPAL DA ÁGUA PRETA PALÁCIO BENEDITO SILVEIRA COUTINHO



Praça dos Três Poderes, 3213, Centro - Água Preta/PE

Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL BARBOSA DA SILVA FILHO, AMARO JOSE DA SILVA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6615fa6a-31b9-402c-9674-69dd59cfa5e

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CÂMARA MUNICIPAL DE ÁGUA PRETA.

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 Água Preta, 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 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;

Praça dos Três Poderes, 3213, Centro - Água Preta/PE





CÂMARA MUNICIPAL DA ÁGUA PRETA PALÁCIO BENEDITO SILVEIRA COUTINHO



Praça dos Três Poderes, 3213, Centro - Água Preta/PE

Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL BARBOSA DA SILVA FILHO, AMARO JOSE DA SILVA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6615fa6a-31b9-402c-9674-69dd59cfd5e

- 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.
- 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\$ 3.360.000,00 (três milhões trezentos e sessenta mil reais mil reais) e a despesa realizada foi de R\$ 2.159.025,39 (dois milhões cento e cinquenta e nove mil, vinte e cinco reais e trinta e nove centavos).

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

Praça dos Três Poderes, 3213, Centro - Água Preta/PE





CÂMARA MUNICIPAL DA ÁGUA PRETA PALÁCIO BENEDITO SILVEIRA COUTINHO



Praça dos Três Poderes, 3213, Centro - Água Preta/PE

No exercício foram registradas duodécimos orçamentários no valor de R\$ 2.156.451,64 (dois milhões cento e cinquenta e seis mil quatrocentos e cinquenta e um reais sessenta e quatro centavos)

BALANÇO FINANCEIRO

Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, retenções extra-orçamentários no montante de R\$ 429.004,20 (quatrocentos e vinte e nove mil quatro reais e vinte centavos), oriundas de valores descontados para o Regime Geral da Previdência Social, Regime Próprio de Previdência, 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\$ 418.406,79 (quatrocentos e dezoito mil quatrocentos e seis reais setenta e nove centavos) este montante, refere-se aos valores retidos para o Regime Geral da Previdência Social, Regime Próprio de Previdência, Imposto sobre Serviços, Imposto de Renda Retido na Fonte e outras consignações.

BALANÇO PATRIMONIAL

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

No Ativo Circulante, o saldo apresentado é de R\$ 9.804,48 (nove mil oitocentos e quatro reais quarenta e oito centavos), referente a caixa e equivalente de caixa.

Já no Ativo Não Circulante, o Imobilizado sofreu acréscimo no valor de R\$ 291.455,73 (duzentos e noventa e mil quatrocentos e cinquenta e cinco reais setenta e três centavos) em virtude da realização de despesas de capital, com a aquisição de equipamentos e restauração do prédio da Câmara Municipal.

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Praça dos Três Poderes, 3213, Centro - Água Preta/PE

CNPJ: 08.653.230/0001-61 | E-mail: cmaguapreta@hotmail.com | Fone: (081) 3681 - 1110





**CÂMARA MUNICIPAL DA ÁGUA PRETA
PALÁCIO BENEDITO SILVEIRA COUTINHO**



Praça dos Três Poderes, 3213, Centro - Água Preta/PE

Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL BARBOSA DA SILVA FILHO, AMARO JOSE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 6615fa6a-31b9-402c-9674-69dd59cfd5e

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\$ 2.188.566,16(dois milhões cento e oitenta e oito mil quinhentos e sessenta e seis reais e dezesseis centavos), refere-se as transferências recebidas de caráter de duodécimo e outros

O valor constante no registro da VPD – Variações Patrimoniais Diminutivas no valor de R\$ 2.061.088,41, (dois milhões sessenta e um mil oitenta e oito reais quarenta 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\$ 127.477,75 (cento e vinte e sete mil quatrocentos e setenta e sete reais setenta e cinco centavos)

Nas Demonstrações Patrimoniais Qualitativas, foram registrados os valores de R\$ 99.735,90 (noventa e nove mil setecentos e trinta e cinco reais e noventa centavos), referente a aquisições de bens móveis e imóveis durante o exercício.

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\$ 9.804.48 (nove mil oitocentos e quatro reais quarentam e oito centavos)

Água Preta, 29 de dezembro de 2017.

Amaro José da Silva
Contador
CRC/PE. 015.106/O-6

