



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CÂMARA MUNICIPAL DA GAMELEIRA /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 da Gameleira, 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 .

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.
- 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\$ 2.981.000,00 (dois milhões Oitocentos e oitenta e um mil reais).

No exercício foram registradas duodécimos orçamentários no valor de R\$1.842.524,60 (um milhão oitocentos e quarenta e dois mil, quinhentos e vinte quatro reais e sessenta centavos).

Com relação aos Anexos I e II do Balanço Orçamentário fica evidenciado registros de Restos a Pagar de Exercícios anteriores a 2017, com respectivos saldo financeiros.

BALANÇO FINANCEIRO

Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, retenções extra-orçamentários no montante de R\$ 476.257,77 (quatrocentos e setenta e seis mil duzentos e cinquenta e sete reais e setenta e sete 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\$ 457.822,91 (quatrocentos e cinquenta e sete mil oitocentos e vinte e



dois mil e noventa e um centavos) este montante, refere-se aos valores retidos para o Regime Geral da Previdência Social, Imposto sobre Serviços, Imposto de Renda Retido na Fonte e outras consignações, ficando dessa forma uma diferença em virtude do saldo a pagar relativo ao INSS.

BALANÇO PATRIMONIAL

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

No Ativo Circulante, o saldo apresentado é de R\$ 47.823,83 (quarenta e sete mil oitocentos e vinte e três reais e oitenta e três centavos), referente a caixa e equivalente de caixa.

Já no Ativo Não Circulante, o Imobilizado sofreu acréscimo no valor de R\$ 178.197,41 (CENTO E SETENTA E OITO MIL, CENTOS E NOVENTA E SETE REAIS E QUARENTA E UM CENTAVOS), em virtude da realização de despesas de capital , com a aquisição de equipamentos para esta 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\$ 1.812.524,60 (um milhão oitocentos e doze mil quinhentos e vinte e quatro reais e sessenta centavos), , refere-se as transferências recebidas de caráter de duodécimo.

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\$ 47.596,03 (quarenta e sete mil quinhentos e noventa e seis reais e três centavos).

Gameleira, 29 de dezembro de 2017.

DJAIR SANTOS DE ALMEIDA

CRC/PE 021977/O-7

RESPONSÁVEL PELAS INFORMAÇÕES