

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA** 

Exercício 2017

| DESCRIÇÃO                                                    | Nota  | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--------------------------------------------------------------|-------|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS                  |       |                 |                    |
| Ingressos                                                    |       | 7.197.106,23    | 6.567.849,61       |
| Receitas derivadas e originárias                             |       | 12.558,03       | -<br>-             |
| Transferências correntes recebidas                           |       | 7.184.548,20    | 6.567.849,61       |
| Outros ingressos operacionais                                |       | -               | -                  |
| Desembolsos                                                  |       | 6.974.899,60    | 6.569.844,23       |
| Pessoal e demais despesas                                    |       | 6.199.496,56    | 6.569.844,23       |
| Juros e encargos da dívida                                   |       |                 |                    |
| Transferências concedidas                                    |       | -               | -                  |
| Outros desembolsos operacionais                              |       | 775.403,04      |                    |
| Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)       |       | 222.206,63      | - 1.994,62         |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO               |       |                 |                    |
| Ingressos                                                    |       | -               | -                  |
| Alienação de bens                                            |       |                 |                    |
| Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos       |       |                 |                    |
| Outros ingressos de investimentos                            |       |                 |                    |
| Desembolsos                                                  |       | 7.619,86        | 16.353,99          |
| Aquisição de ativo não circulante                            |       |                 |                    |
| Concessão de empréstimos e financiamentos                    |       |                 |                    |
| Outros desembolsos de investimentos                          |       | 7.619,86        | 16.353,99          |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)   |       | - 7.619,86      | - 16.353,99        |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO              |       |                 |                    |
| Ingressos                                                    |       | -               | -                  |
| Operações de crédito                                         |       |                 |                    |
| Integralização do capital social de empresas dependentes     |       |                 |                    |
| Transferências de capital recebidas                          |       |                 |                    |
| Outros ingressos de financiamentos                           |       | -               | -                  |
| Desembolsos                                                  |       | -               | -                  |
| Amortização /Refinanciamento da dívida                       |       |                 |                    |
| Outros desembolsos de financiamentos                         |       |                 |                    |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) |       | -               | -                  |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)   | 1.5.5 | 214.586,77      | - 18.348,61        |
| Caixa e Equivalentes de caixa inicial                        |       | 124.563,98      | 107.053,01         |
| Caixa e Equivalente de caixa final                           |       | 339.150,75      | 124.563,98         |

ROSTAND CAVALCANTI ROSTAND CAVALCANTI BELEM:76515052472

Assinado de forma digital por BELEM:76515052472 Dados: 2018.03.29 11:27:37 -03'00' **ROMEU SERAFIM** 

Assinado de forma digital por ROMEU SERAFIM DA SILVA:00801266424 SILVA:00801266424 Dados: 2018.03.29 11:27:16 -03'00'

# **ROSTAND CAVALCANTI BELÉM**

Presidente

**ROMEU SERAFIM DA SILVA** Contador CRC-PE 016.650/O-6

"Casa Antônio Amaro Bezerra"



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (ANEXO 18 – FLUXO DE CAIXA DA LEI № 4.320/64 - MCASP)

## a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

CÂMARA MUNICIPAL DE ABREU E LIMA

Natureza jurídica (conforme código da RFB):

106-6 "Órgão Público do Poder Legislativo Municipal"

CNPJ:

08.637.381/0001-26.

Domicílio do órgão ou entidade:

Rua Lourival de Albuquerque nº 130 - Bairro: Centro - Cidade: Abreu e Lima - Pernambuco - CEP: 53.560-180.

### Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

A Câmara Municipal de Abreu e Lima, concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 106-6 "Órgão Público do Poder Legislativo Municipal" possui como atividade principal "a administração pública geral". Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1054 de 12 de dezembro de 2016 (LOA 2017). Sua fonte financeira deriva dos Repasses Financeiros à título do Duodécimo e rendimentos de aplicações financeiras.

# Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 Rl. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (IRF)

# Dados do gestor (Prefeito (a) do Município):

Nome: ROSTAND CAVALCANTI BELÉM. Cargo: Presidente. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2018.

Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: ROMEU SERAFIM DA SILVA. CRC-PE nº 016.650/O-6. E-mail: romeu@serafimcont.com.

Dados do Controlador Geral do Município:

Nome: JOSÉ AMARO MARTINIANO. Portaria nº: 010/2017. E-mail: jamatiniano@msn.com

Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:

SISDAP - Sistema Integrado de Administração Pública

Endereço eletrônico do Portal da Transparência:

www.abreuelima.pe.leg.br/transparencia/portal-transparencia

# b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6.

### b.2.Bases de mensuração utilizadas:

A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas

# b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

# b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Fluxo de Caixa.

# c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 em 31/12/2017

- 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais fora de R\$ 7.197.106,23. Aumento de R\$ 629.256,62, quando comparados ao exercício de 2016 que foi de R\$ 6.567.849,61.
- 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais fora de R\$ 6.974.899,60. Aumento de R\$ 405.055,37, quando comparados ao exercício de 2016 que foi de R\$ 6.569.844,23.
- 3) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2017 foi de R\$ 222.206,63. No exercício de 2016 foi de R\$ -1.994,62.



"Casa Antônio Amaro Bezerra"



- 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos fora R\$ 0,00 nos exercícios de 2017 e 2016.
- 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos fora de R\$ 7.619.86. Reducão de R\$ 8.734.13. quando comparados ao exercício de 2016 que foi de R\$ 16.353.99.
- 6) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2017 foi de R\$ 7.619,86. No exercício de 2016 foi de R\$ -16.353,99.
- 7) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2017 foi de R\$ 214.586,77. O saldo em caixa e equivalente de caixa inicial foi de R\$ 124.563,98 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 339.150,75.

# d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

## d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

### d.2.Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

### d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

### e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

### e.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### e.2.Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NÃO Disponíveis:

Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

# e.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

# f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

# f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Legislativo):

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP |                                                      |             |             |                |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Ação                                                     | Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários |             |             |                |
| Subação                                                  | Produto                                              | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|                                                          | Registros contábeis conforme                         | Contador    | 31/12/2017  | Concluída      |

|                      |                                                                                                                              |                                  | ·                                |                |  |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------|--|
|                      | PROCEI                                                                                                                       | DIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMON      | NAIS – PARTE II DO MCASP         |                |  |
| Ação                 | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, mult          |                                  |                                  |                |  |
| ajustes para perdas. |                                                                                                                              |                                  |                                  |                |  |
| Subação              | Produto                                                                                                                      | Responsável                      | Prazo Final                      | Situação Atual |  |
|                      | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                          | Contador                         | 01/01/2021                       | Em andamento   |  |
| Ação                 | 2. Reconhecimento, mensuração                                                                                                | e evidenciação das obrigações e  | provisões por competência.       |                |  |
| Subação              | Produto                                                                                                                      | Responsável                      | Prazo Final                      | Situação Atual |  |
|                      | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                          | Contador                         | Imediato                         | Em andamento   |  |
| Ação                 | 3. Evidenciação de ativos e passi                                                                                            | vos contingentes em contas de co | ontrole e em notas explicativas. |                |  |
| Subação              | Produto                                                                                                                      | Responsável                      | Prazo Final                      | Situação Atual |  |
|                      | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                          | Contador                         | 01/01/2020                       | Em andamento   |  |
| A - ~ -              | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e    |                                  |                                  |                |  |
| Ação                 | redução ao valor recuperável.                                                                                                |                                  |                                  |                |  |
| Subação              | Produto                                                                                                                      | Responsável                      | Prazo Final                      | Situação Atual |  |
|                      | Registros contábeis conforme MCASP.                                                                                          | Contador                         | 01/01/2020                       | Em andamento   |  |
| A - 2 -              | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º |                                  |                                  |                |  |
| Ação                 | salário, férias, etc).                                                                                                       |                                  |                                  |                |  |
| Subação              | Produto                                                                                                                      | Responsável                      | Prazo Final                      | Situação Atual |  |



"Casa Antônio Amaro Bezerra"



|         | Registros contábeis conforme MCASP.                                                           | Contador                                | 01/01/2018                                         | Em andamento                  |  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|--|
| Ação    | 6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. |                                         |                                                    |                               |  |
| Subação | Produto                                                                                       | Responsável                             | Prazo Final                                        | Situação Atual                |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.                                                           | Contador                                | 01/01/2016                                         | Concluído                     |  |
| Ação    | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.           |                                         |                                                    |                               |  |
| Subação | Produto                                                                                       | Responsável                             | Prazo Final                                        | Situação Atual                |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.                                                           | Contador                                | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído                     |  |
| ٨٥٥٥    | 8. Reconhecimento, mensuração                                                                 | ío e evidenciação de s <i>oftware</i> s | , marcas, patentes, licenças e                     | congêneres, classificado como |  |
| Ação    | Ação intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.        |                                         |                                                    |                               |  |
| Subação | Produto                                                                                       | Responsável                             | Prazo Final                                        | Situação Atual                |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.                                                           | Contador                                | 01/01/2021                                         | Em andamento                  |  |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP |                                                 |             |             |                |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Ação                                                          | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários |             |             |                |
| Subação                                                       | Produto                                         | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|                                                               | Evidenciação das                                |             |             |                |
|                                                               | demonstrações contábeis com a                   | Contador    | Imediato    | Concluída      |
|                                                               | "Nova" estrutura do MCASP.                      |             |             |                |

|         | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP           |             |             |                |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Ação    | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários                                 |             |             |                |
| Subação | Produto                                                                         | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|         | Evidenciação das<br>demonstrações contábeis com a<br>"Nova" estrutura do MCASP. | Contador    | Imediato    | Concluída      |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

24

**ROSTAND** CAVALCANTI BELEM:765150524

72

Assinado de forma digital por ROSTAND CAVALCANTI BELEM:76515052472 Dados: 2018.03.29 12:06:10 -03'00'

ROMEU SERAFIM Assinado de forma digital DA SILVA:008012664 Dados: 2018.03.29

por ROMEU SERAFIM DA SILVA:00801266424 12:05:59 -03'00'

ROSTAND CAVALCANTI BELÉM Presidente

ROMEU SERAFIM DA SILVA Contador (a) CRC-PE Nº 016.650/O-6