



# CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES DOS PALMARES

Estado de Pernambuco

*Casa Manoel Gomes da Cunha*



Documento Assinado Digitalmente por: SAULO CRISTEMES CRISPIM ACIOLI AMARO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://efce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 999ec46f-20cc-42a4-81e9-07baf97c041

## NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CÂMARA MUNICIPAL DOS PALMARES.

### 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 dos Palmares, 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;
- 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"



# CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES DOS PALMARES

Estado de Pernambuco

*Casa Manoel Gomes da Cunha*



Documento Assinado Digitalmente por: SAULO CRISTEMES CRISPIM ACIOLI AMARO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://efce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 999ec46f-20cc-42ad-81e9-07baf97c041

- 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\$ 4.200.000,00 ( Quatro milhões e duzentos mil reais), havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor de R\$ (500.000,00) com anulações de dotações do orçamento vigente. 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\$ 4.200.000,00 (Quatro milhões e duzentos mil reais) 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**



# CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES DOS PALMARES

Estado de Pernambuco

*Casa Manoel Gomes da Cunha*



Documento Assinado Digitalmente por: SAULO CRISTEMES CRISPIM ACIOLI AMARO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://efce.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 999ec46f-20cc-42a4-81e9-07baf97c041

Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, retenções extra-orçamentários no montante de R\$ 584.621,39 (Quinhentos e oitenta e quatro mil seiscentos e vinte e um reais trinta e nove 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\$ 670.751,01 (seiscentos e setenta mil, setecentos e cinquenta e um reais e um centavo) 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\$ 3.597,20 (Três mil quinhentos e noventa e sete reais e vinte centavos), referente a caixa e equivalente de caixa.

Já no Ativo Não Circulante, o Imobilizado sofreu acréscimo no valor de R\$ 323.023,11 (trezentos e vinte e três mil vinte e três reais e onze centavos) em virtude da realização de despesas de capital, com a aquisição de equipamentos e restauração do 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\$ 4.200.000,00 (Quatro milhões e duzentos mil reais), refere-se as transferências recebidas de caráter de duodécimo.

O valor constante no registro da VPD – Variações Patrimoniais Diminutivas no valor de R\$ 3.873.603,98, (Três milhões, oitocentos e setenta e três mil seiscentos e três reais noventa e oito centavos), refere-se as despesas com



# CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES DOS PALMARES

Estado de Pernambuco

*Casa Manoel Gomes da Cunha*



Documento Assinado Digitalmente por: SAULO CRISTEMES CRISPIM ACIOLI AMARO JOSE DA SILVA  
Acesse em: <https://efccfce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 999ec46f-20cc-42a4-81e9-07baf97c041

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\$ 326.396,02 (trezentos e vinte e seis mil trezentos e noventa e seis reais e dois centavos)

Nas Demonstrações Patrimoniais Qualitativas, foram registrados os valores de R\$ 323.023,11 (trezentos e vinte e três mil vinte e três reais e onze 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\$ 326.023,11 (trezentos e vinte e seis mil vinte e três reais e onze centavos) , não havendo movimentações de ajustes de exercícios anteriores.

## **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\$ 3.597,20 (três mil quinhentos e noventa e sete reais e vinte centavos)

Palmares, 29 de dezembro de 2017.

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