



CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO

CASA LEÔNIDAS VILA NOVA



Documento Assinado Digitalmente por: TALO DAMASCENO CABRAL DE ANDRADE, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8f2248df-0df9-4006-a761-e64b922b30c

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO-PE

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018

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 do Bonito, 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 048 de 19 de dezembro de 2018 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 2018, 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 de novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, com base nas orientações do MCASP, as



CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO CASA LEÔNIDAS VILA NOVA



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.

CRITÉRIOS CONTÁBEIS

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.



CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO CASA LEÔNIDAS VILA NOVA



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 2019, 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 2018, em R\$ 2.900.000,00 (Dois milhões, e novecentos mil reais) havendo abertura de Crédito Adicional Suplementar no valor de R\$ 168.500,00 (Cento e sessenta e oito mil e quinhentos reais) com anulação 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 registrados duodécimos orçamentários no valor de R\$ 2.571.201,48 (Dois milhões, quinhentos e setenta e um mil, duzentos e um reais e quarenta e oito 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 2018.



CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO CASA LEÔNIDAS VILA NOVA



BALANÇO FINANCEIRO

Conforme Balanço Financeiro, foram registrados, no exercício atual, retenções extra orçamentários no montante de R\$ 581.285,59 (Quinhentos e oitenta e um mil, duzentos e oitenta e cinco reais e cinquenta e nove centavos) sendo que, desse total: R\$ 119,940,09 - **Regime Geral da Previdência Social**; R\$ 24.951,25 - **Regime Próprio de Previdência Social**; R\$ 2.337,20 - **Imposto Sobre Serviços**; R\$ 156.777,05 - **Imposto de Renda Retido na Fonte**; R\$ 2.862,00 **Pensão Alimentícia**; R\$ 274.418,00 - **Entidades Representativas de Classes e Empréstimos e Financiamentos**.

Também foram registrados no exercício atual, recolhimentos extra orçamentários no valor de R\$ 616.707,90 (Seiscentos e dezesseis mil, setecentos e sete reais e noventa centavos) sendo que, desse total: R\$ 128.546,70 - **Regime Geral da Previdência Social** registrasse uma diferença de R\$ 8.606,61 do exercício 2017; R\$ 24.951,25 - **Regime Próprio de Previdência Social**; R\$ 2.718,95 - **Imposto Sobre Serviços** registrasse uma diferença de R\$ 381,75 do exercício 2017; R\$ 183.211,00 - **Imposto de Renda Retido na Fonte** registrasse uma diferença de R\$ 26.433,95 do exercício 2017; R\$ 2.862,00 - **Pensão Alimentícia**; R\$ 274.418,00 - **Entidades Representativas de Classes e Empréstimos e Financiamentos**.

BALANÇO PATRIMONIAL

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

O **Patrimônio Líquido** da Câmara apresentou um resultado acumulado positivo de R\$ 419.587,17 (Quatrocentos e dezenove mil, quinhentos e oitenta e sete reais, e dezessete centavos) não havendo movimentações de ajustes de exercícios anteriores.



CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO CASA LEÔNIDAS VILA NOVA



No **Ativo Circulante**, o saldo apresentado é de R\$ 216,89 (Duzentos e dezesseis reais e oitenta e nove centavos), constituído de caixa e equivalente de caixa.

Já no **Ativo Não Circulante**, sofreu acréscimo na conta de bens móveis no valor de R\$ 4.960,00 (Quatro mil, novecentos e sessenta reais) em virtude da realização de despesas de capital, com a aquisição de equipamentos para uso da Câmara Municipal.

BENS MÓVEIS	
SALDO ANTERIOR	223.303,15
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS	4.960,00
SALDO ATUAL	228.263,15

BENS IMÓVEIS	
SALDO ANTERIOR	191.107,13
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS	-0-
SALDO ATUAL	191.107,13

Não houve, no exercício, reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2019, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/64.

No **Passivo Circulante**, não foram registrados valores.

DEMONSTRAÇÃO 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\$ 2.571.201,48 (Dois milhões, quinhentos e



CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO CASA LEÔNIDAS VILA NOVA



Documento Assinado Digitalmente por: ÍTALO DAMASCENO CABRAL DE ANDRADE, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8f2248df-0df9-4006-a761-e64db922b30c

setenta e um mil, duzentos e um reais e quarenta e oito centavos), refere-se as transferências recebidas de caráter de duodécimo.

O valor constante no registro da **VPD - Variações Patrimoniais Diminutivas** no valor de R\$ 2.586.076,74 (Dois milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, setenta e seis reais e setenta e quatro centavos) refere-se, a Pessoal e Encargos, Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.

O **Resultado Patrimonial Apurado no Exercício** foi um déficit no valor de R\$ 14.875,26 (Quatorze mil, oitocentos e setenta e cinco reais e vinte e seis centavos).

Nas **Demonstrações Patrimoniais Qualitativas**, foram registrados os valores de R\$ 4.960,00 (Quatro mil, novecentos e sessenta reais) que se referem a incorporação de ativos.

DEMONSTRAÇÃO 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\$ 216,89 (Duzentos e dezesseis reais e oitenta e nove centavos).

Bonito, 28 de Dezembro de 2018.

Ítalo Damasceno Cabral de Andrade
Presidente

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC 012184-PE



CÂMARA MUNICIPAL DO BONITO CASA LEÔNIDAS VILA NOVA



Documento Assinado Digitalmente por: ITALO DAMASCENO CABRAL DE ANDRADE, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8f2248df-0df9-4006-a761-e64b922b30c

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICAVEIS

Declaramos, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição, que a **Câmara Municipal do Bonito**, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 02 de janeiro de 2018 a 28 de dezembro de 2018, que a elaboração dos balanços do Município estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos na citada norma, observadas todas as particularidades, descritas na respectivas notas explicativas.

Todos os registros contábeis do exercício de 2018, foram executados através de sistema informatizado, fornecido por Fiorilli Sociedade Civil Ltda, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Balsamo-SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequado ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Bonito, 28 de Dezembro de 2018.

Ítalo Damasceno Cabral de Andrade
Presidente

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC 012184-PE