

**NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA - ISOLADO  
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018  
CONTAS DE GESTÃO**

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Prefeitura Municipal de Gameleira - com sede na Rua José Barradas, nº 95, Centro, Gameleira, Pernambuco, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica, sob o nº 11.343902/0001-47.

Apresentamos as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis, conforme determina a Resolução TCE nº 048/2018, elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) e a Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, o qual descreve a fidedigna circunstância orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município.

As Demonstrações Contábeis, transcrevem os resultados da execução orçamentária, financeira e patrimoniais, obedecendo fielmente os preceitos contidos na legislação que conduz o setor.

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 – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequado ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

## BALANÇO ORÇAMENTARIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

As informações estruturais do Balanço orçamentário:

1. Previsão Inicial: Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
2. Previsão Atualizada: Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita;
3. Dotação Inicial: Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA);
4. Dotação Atualizada: Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos.

5. Receitas Realizadas: Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária;
6. Despesas Empenhadas: Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas;
7. Despesas Liquidadas: Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas;
8. Despesas Pagas: Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência.

#### **ANALISE ORÇAMENTARIA 2018:**

##### **Receita Orçamentária:**

Foi previsto arrecadação de receitas no exercício de 2018 de R\$ 56.970.000,00 Arrecadou-se o valor de R\$ 41.081.865,26 expressando o 72,12% do almejado para o exercício.

##### **Despesas Orçamentária:**

Foi autorizada a despesa no exercício de 2018 de R\$ 40.905.000,00. A execução transcorreu da seguinte forma: Empenhada R\$ 31.465.702,36, Liquidada R\$ 30.623.612,58 e Paga R\$ 28.679.279,50, desta feita, o valor utilizado em relação ao previsto foi de 76,93%.

##### **Resultado : Receita x Despesas**

Houve um **Superávit orçamentário** no valor de R\$ 9.616.162,90.

##### **Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados – ANEXO I**

Restos a pagar inscritos em exercícios anteriores o valor é **R\$ 3.311.872,20**. Os inscritos em 31.12.2018 foram **R\$ 842.089,78**, Liquidados e Pagos **R\$ 906.956,28**, cancelados **R\$ 1.163.016,54**, finalizando o exercício com o saldo a pagar nesta situação **R\$ 2.083.989,16**.

**OBS:** Para obter os saldos finais, utilizar os valores que estão em negrito.

##### **Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados – ANEXO II**

Restos a pagar inscritos em exercícios anteriores o valor é **R\$ 4.699.435,32**, os inscritos em 31.12.2018 foi **R\$ 1.944.333,08**, pagos **R\$ 1.058.173,86**, cancelados **R\$ 3.603.494,45** finalizando o exercício com o saldo a pagar nesta situação **R\$ 1.982.100,09**

### **BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:



- receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso,
- discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- os recebimentos e os pagamentos extra orçamentários;

## INGRESSOS

### 1. Receita Orçamentária

Os valores das receitas orçamentárias que ingressaram, no exercício financeiro de 2018, correspondem ao valor de total de R\$ 41.081.865,26.

### 2. Transferências Financeiras - Recebidas

Não houveram transferências recebidas durante o exercício de 2018.

### 3. Ingressos Extra-Orçamentario

Totalizando o valor de R\$ 6.312.001,16, desmembrado da seguinte forma:  
Restos a pagar (inscrição) Processados R\$ 1.944.333,08 e Não Processados R\$ 842.089,78,  
Consignações R\$ 3.524.973,30 e Créditos a receber R\$ 605,00.

### 4. Saldo do Exercício Anterior

Caixa e Bancos em 31.12.2017....R\$ 712.017,85.

## DISPÊNDIOS

### 1. Despesa Orçamentária

O valor total da despesa Orçamentária empenhada em 2018 foi de R\$ 31.465.702,36.

### 2. Transferências Financeiras - Concedidas

As transferência efetuadas durante o exercício foram de R\$ 8.686.433,64

### 3. Despesas Extra-Orçamentário

Totalizaram o valor de R\$ 5.888.229,74, desmembrado da seguinte forma:  
Restos a pagar pagos Processados R\$ 1.058.173,86, e pagos não processados R\$.  
906.956,28, Consignações R\$ 3.859.763,78 e Créditos a receber R\$ 63.335,82.

### 4. Saldo para o exercício seguinte

Caixa e Bancos em 31.12.2018.....R\$ 2.065.518,53

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.

A Lei nº 4.320/64, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

O Balanço Patrimonial permite análises diversas acerca da situação patrimonial da entidade, como sua liquidez.

### ANÁLISE:

#### 1. ATIVO CIRCULANTE

Composto por ativos que atendem um dos dois seguintes critérios:

- a) estarem disponíveis para realização imediata; ou
- b) terem expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo.

##### 1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

CREDITOS E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Descrição	2018	2017
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.065.518,53	712.017,85
Total.....	<b>2.065.518,53</b>	<b>712.017,85</b>



## 1.2 Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis no curso do exercício social subsequente.

CREDITOS A CURTO PRAZO		
Descrição	2018	2017
Créditos de Transferências a receber	1.856.090,85	1.856.090,85
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a curto prazo	79.161,13	16.430,31
Total.....	<b>1.935.251,98</b>	<b>1.872.521,16</b>

## 2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo amortizar do ativo diferido.

### 2.1 Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos e Aplicações Temporárias a longo Prazo		
Descrição	2018	2017
Dívida Ativa Não Tributária	0,00	3.330.916,59
Dívida Ativa Tributária	1.304.683,30	2.528.056,48
Ajuste de Perdas de Créditos a longo prazo	(977.077,32)	0,00
Total.....	<b>327.605,98</b>	<b>5.858.973,07</b>

#### 2.1.1 Ajuste de perdas de Créditos a longo prazo

##### Da Provisão da Dívida Ativa de Recebimento Duvidoso

O estabelecimento da provisão de créditos de recebimento duvidoso em relação aos créditos da Dívida Ativa, no sentido de demonstrar o real valor dos créditos provenientes de receitas tributárias e não tributárias, contribui para o processo de fortalecimento de visão patrimonial além de maior qualidade e transparência na informação contábil, observando o disposto nos artigos 83 a 89 da Lei 4.320/64.

A provisão indicará sobre os valores devidamente inscritos em Dívida Ativa. Os créditos assim qualificados encontram-se sob a gestão do órgão competente pela inscrição em cada esfera de governo, uma vez que já ocorreu a transferência de Ativos.

Portanto, a responsabilidade pelo cálculo e registro contábil da provisão para créditos inscritos em Dívida Ativa será do órgão competente para apurar a certeza e liquidez dos créditos, e efetuar a inscrição em Dívida Ativa.

A forma de mensurar do valor provisionado na conta Dívida Ativa teve como metodologia os recebimentos históricos. Por esse critério, o valor foi proporcional à média aritmética dos percentuais de recebimento referentes à conta Dívida Ativa, desse e dos últimos dois exercícios, ou seja, 2017/2018. Ressaltamos que no Balanço Patrimonial de 2016 não teve registros de dívida ativa, inscrita ou arrecadada.

O quadro a seguir apresenta uma série histórica dos quatros exercícios, que foi utilizada como base para constituir a provisão da Dívida Ativa, inscrita no Balanço Patrimonial:

EXERCÍCIO	2015/2016	2017	2018	MÉDIA(%)
SALDO DA CONTA DÍVIDA ATIVA	R\$ 0,00	R\$ 47.610,29	R\$ 181.539,31	-
VALOR RECEBIDO NO EXERCÍCIO	R\$ 0,00	R\$ 15.668,85	R\$ 31.408,03	-
<b>RECEBIMENTO DA DÍVIDA ATIVA</b>		<b>32,91%</b>	<b>17,30</b>	<b>25,11%</b>

## 2.2 Investimentos (Participações Permanentes)

Participação do ente municipal no CONSUL – Consórcio Público dos Municípios Mata Sul Pernambucano.

INVESTIMENTOS		
Descrição	2018	2017
Participações Permanentes	375.267,75	0,00
Total.....	<b>375.267,75</b>	<b>0,00</b>

## 2.3 Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Durante o exercício de 2018, o imobilizado sofreu acréscimo de R\$ 1.632.097,62 em virtude da realização de despesa de capital, com aquisição de bens no valor de R\$ 1.393.893,00 e com ampliação de imóveis o valor de R\$ 238.204,62.

Imobilizado		
Descrição	2018	2017
Bens móveis	6.559.248,73	5.165.355,73
Bens Imóveis	9.739.560,18	9.501.355,56
(-) Depreciação	(1.920.585,04)	(1.920.585,04)
Total.....	<b>14.378.223,87</b>	<b>12.746.126,25</b>

## 3 PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

### 3.1 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar		
Descrição	2018	2017
Pessoal a Pagar	1.404.149,97	677.924,82
Benefícios Previdenciários	41.430,80	46.695,44
Total.....	<b>1.445.580,77</b>	<b>724.620,26</b>

### 3.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
Descrição	2018	2017
Fornecedores e contas a pagar	536.519,32	3.974.815,06
Total.....	<b>536.519,32</b>	<b>3.974.815,06</b>

### 3.4 Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo		
Descrição	2018	2017
Valores restituíveis	443.983,07	493.340,87
Outras Obrigações a Curto Prazo	235.739,78	0,00
Total.....	<b>679.722,85</b>	<b>493.340,87</b>

## 4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis **após doze meses** da data das demonstrações contábeis.

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.



#### 4.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo (DIVIDA FUNDADA)

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		
Descrição	2018	2017
Encargos Sociais a Pagar	12.255.071,46	6.904.939,69
Fornecedores Nacionais a Longo Prazo	0,00	0,00
Total.....	<b>12.255.071,46</b>	<b>6.904.939,69</b>

#### 5 PATRIMONIO LIQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Líquido		
Descrição	2018	2017
Patrimônio Social-Consolidação	0,00	0,00
Resultados Acumulados	4.164.973,71	9.091.922,45
<b>Total Patrimônio Líquido.....</b>	<b>4.164.973,71</b>	<b>(9.091.922,45)</b>

#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública

#### Variações Patrimoniais Quantitativas

Descrição	2018	2017
Variações Patrimoniais Aumentativas	44.835.490,99	73.094.570,64

Descrição	2018	2017
Variações Patrimoniais Diminutivas	49.762.439,73	35.353.131,05

Descrição	2018	2017
Resultado Patrimonial	<b>(4.926.948,74) (Déficit)</b>	<b>37.741.439,59 (Superávit)</b>





## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) identificará:

- a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Esta Demonstração permite a análise de capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

## DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

São os compromissos prontos para pagamento, ou seja, que independem de autorização orçamentária para serem realizados.

A Dívida Flutuante compreende:

- I – os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;
- II – os serviços da dívida a pagar;
- III – os depósitos;
- IV – os débitos de tesouraria.

**Parágrafo Único:** O registro dos restos a apagar far-se-á por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

## DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações de Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade. Dentre os itens demonstrados, podemos citar:

- os ajustes de exercícios anteriores;
- o superávit ou déficit patrimonial;
- a destituição do resultado por exemplo: transferências para reservas e a distribuição de dividendos; e
- outras mutações do patrimônio líquido.



## DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA

O Art. 98, da Lei 4.320/64, define: a dívida fundada compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou a financeiro de obras e serviços públicos.

**Parágrafo único.** A dívida fundada será escriturada com individualização e especificações que permitam verificar, a qualquer momento, a posição dos empréstimos, bem como os respectivos serviços de amortização e juros.

Gameleira, 01 de Março de 2019.

Veronica Maria de Oliveira Souza  
-Prefeita-

José Carlos Batista dos Santos  
-Contador-

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

Declaramos, conforme determina Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, que a Prefeitura Municipal de Gameleira, apresenta as Demonstrações Contábeis do período de 01 de janeiro de 2018 a 31 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 já 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 – Bálamo-SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequado ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Gameleira, 01 de Março de 2019.

Verônica Maria de Oliveira Souza  
-Prefeita-

José Carlos Batista dos Santos  
-Contador-