

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2018

**ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DO CONDADO**



Documento Assinado Digitalmente em: https://www.condado.ma.gov.br/portal/proc/assinado\_documento:407621761256960446946266887405

<b>QUADRO PRINCIPAL</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
INGRESSOS		26.533.597,25	24.164.200,99
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	1FC	3.702.322,81	3.015.844,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	2FC	21.906.520,97	20.215.833,55
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		924.753,47	932.522,44
Ingressos Extra-orçamentários		924.753,47	929.900,55
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	3.621,89
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		25.763.630,94	23.691.955,88
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	3FC	11.701.401,18	11.418.700,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4FC	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	2FC	447.927,52	354.866,22
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		13.614.302,24	11.919.388,44
Desembolsos Extra-Orçamentários		754.348,43	875.076,77
Transferências Financeiras Concedidas		12.859.953,81	11.044.311,67
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>769.966,31</b>	<b>472.354,11</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		111.339,28	275.963,31
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		111.339,28	275.963,31
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-111.339,28</b>	<b>-275.963,31</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
INGRESSOS		196.824,47	328.108,81
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		196.824,47	328.108,81
DESEMBOLSOS		631.570,57	1.046.930,57
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		631.570,57	1.046.930,57
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>		<b>-434.746,10</b>	<b>-718.821,76</b>
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>	Nota	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		141.788,85	664.178,51
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		223.880,93	-522.389,66
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		365.669,78	141.788,85







publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021; Lei 1.036/2017 de 19/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018; Lei 1.043/2017 de 28/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2018;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Ações de Governo;
- Secretaria de Desenvolvimento Social;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Desenvolvimento Sustentável;
- Secretaria de Gestão Financeira;
- Secretaria de Planejamento e Administração;
- Secretaria de Planejamento, Urbano, Obras e Serviços Urbanos.

Os Fundos Especiais são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Cultura;
- Fundo Previdência do Servidor Municipal de Condado.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.condado.pe.gov.br](http://www.condado.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2018 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SIM, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utilizaram de outros sistemas.





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://portal.tce.pe.gov.br/validaDocumento.aspx?Codigo=documento%201277450a4a69646256889409>

Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A DFC foi elaborada pelo método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas nos seguintes fluxos, de acordo com as atividades da entidade: operacionais, de investimento e de financiamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. Foi elaborado de acordo com a estrutura definida no item 06 do MCASP.

#### Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Os ingressos representam à arrecadação de receitas correntes pela entidade, bem como as transferências de recursos correntes no decorrer do exercício, excluídas as referidas deduções. As receitas extra orçamentárias estão incluídas no item Outros ingressos operacionais.

Os Desembolsos representam as Despesas Orçamentárias pagas no exercício bem como pagamento de restos a pagar de exercícios anteriores. Os repasses de recursos a Câmara Municipal está incluída na conta de Transferências Concedidas Intragovernamentais. O saldo de Outras Transferências Concedidas representa o valor pago a título de subvenções sociais as entidades do terceiro setor do município. As despesas extra orçamentárias estão incluídas no item Outros desembolsos operacionais.

#### Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA JENILSON DE MORAES CLEMENTE, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: [https://pms-condado.pe.gov.br/epp/validador.aspx?codigo\\_documento=4070278-127-450a-aa69-646266887405](https://pms-condado.pe.gov.br/epp/validador.aspx?codigo_documento=4070278-127-450a-aa69-646266887405)

Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes, tais como as Obras e Instalações realizadas, Aquisição de Equipamentos e Material permanente e a Aquisição de terrenos realizados pela entidade.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento As atividades de financiamento compreendem as transferências de capital recebidas pela entidade dos governos estadual e federal, bem como o desembolso de despesas com amortização da dívida de parcelamentos já elencados nas notas do balanço patrimonial.

### Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de R\$ 223.880,93, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. O resultado apresentado é R\$ 746.270,59 maior que o do exercício anterior representado uma diminuição de 333,33% no período.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2018, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
**ANTONIO CASSIANO DA SILVA**  
Prefeito Municipal

\_\_\_\_\_  
**JENILSON DE MORAES CLEMENTE**  
Responsável pelo Controle Interno

\_\_\_\_\_  
**MARIA MADALENA DE OLIVEIRA**  
Contadora CRC PE nº 020611/O-4

