



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

DCASP
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

2017



NOTAS EXPLICATIVAS

Exercício: 2017

SUMÁRIO

1 – IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA.....	1
2 – DOS ORÇAMENTOS E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	2
3 - DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS E BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES.....	3
4 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	3
4.1 - BALANÇO PATRIMONIAL.....	4
4.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	11
4.3 - BALANÇO FINANCEIRO.....	14
4.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	17
4.5 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA.....	19
5 - DISPOSIÇÕES FINAIS.....	20

1 - IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Cerqueira César é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como município por força da Lei nº 1.559 de 10 de outubro de 1917, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 46.634.184.0001/42, estando atualmente localizada na Rua Prof.^a Hilda Cunha, nº 58, Centro de Cerqueira César, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2017, o município de Cerqueira César conta com 19.495 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local,



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infra-estrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta em 2017 por um quadro de 685 servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.cerqueiracesar.sp.gov.br e www.transparencia.cerqueiracesar.sp.gov.br.

2 - DOS ORÇAMENTOS E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual da Prefeitura de Cerqueira César, para o exercício de 2017, foi instituída pela Lei Municipal nº 2.198, de 07 de novembro de 2016, estimando uma receita total de R\$ 62.500.000,00 e fixou uma despesa total de R\$ 60.463.000,00. A diferença de R\$ 2.037.000,00 entre receitas e despesas refere-se ao valor de repasse de interferência financeira de receita a Câmara Municipal de Cerqueira César no exercício de 2017.

As estimativas de receitas e fixação de despesa foram realizadas em conformidade com o art. 12, §§§, da Lei Complementar n. 101, de 04 de maio de 2000, estipulando um crescimento nas receitas em 9,39% do exercício de 2016 para 2017.

Os Balanços estão apresentados isoladamente, ou seja, refletem apenas a movimentação da Prefeitura Municipal de Cerqueira César, sendo que a Administração Pública do Município ainda conta com o poder legislativo representada pela Câmara Municipal de Cerqueira César e entidade da administração indireta, sendo o IPREM/RPPS - Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César/Regime Próprio de Previdência, compondo o Orçamento Municipal. Dessa forma, estão englobados nos Balanços apresentados apenas as Unidades Orçamentárias da Prefeitura e suas respectivas Unidades Executoras, assim representadas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	UNIDADE EXECUTORA
04 - Administração	122 - Administração Geral
08 - Assistência Social	240 - Assitência ao Idoso 243 - Assitência a Criança 244 - Assitência Comunitária
10 - Saúde	301 - Atenção Básica
12 - Educação	306 - Alimentação e Nutrição 361 - Ensino Fundamental 365 - Educação Infantil 367 - Educação Especial
13 - Cultura	392 - Difusão Cultural
15 - Urbanismo	452 - Serviços Urbanos
17 - Saneamento	512 - Saneamento Básico Urbano
18 - Gestão Ambiental	542 - Controle Ambiental
20 - Agricultura	605 - Abastecimento
23 - Comercio e Serviços	695 - Turismo
26 - Transporte	782 - Transporte Rodoviário
27 - Desporto e Lazer	812 - Desporto Comunitário
28 - Encagos Especiais	846 - Outros Encargos Especiais

3 – DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS E BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES

Os serviços técnicos da contabilidade foram executados de acordo com a legislação vigente, permitindo o acompanhamento da execução orçamentária, o reconhecimento patrimonial e o levantamento das demonstrações contábeis no período de janeiro a dezembro de 2017, correspondendo ao exercício financeiro conforme disposto no art. 34, da lei nº 4.320/64.

A execução dos trabalhos e estrutura das demonstrações contábeis foi executada em observância ao disposto nas Leis nº. 4.320/1964 nº. 101/2000, nas Portarias MF nº 184/2008 e STN nº.438/2012, 634/2013, 700/2014 e Portaria Conjunta SOF nº 01/2014, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público do Conselho Federal de Contabilidade.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados o regime de caixa para a arrecadação das receitas e o de competência para execução das despesas, em conformidade com o art. 35 da Lei nº 4.320/64, de forma integrada com as NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor.

4 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A preparação das demonstrações financeiras estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as entidade públicas, de acordo com a Lei nº 4.320/64, Lei nº 101/2000 e elaboradas em observância a estrutura do Manual de Contabilidade Aplicadas ao Setor Públicos – MCASP – Parte V – 7º Edição/2016, instituído pela Secretaria do Tesouro Nacional.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

As Demonstrações Contábeis da Prefeitura Municipal de Cerqueira César, foram extraídas do Sistema Informatizado Assessor Público®, que está adequado a nova estrutura do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, e compõe a Prestação de Contas do Prefeito Municipal.

As referidas demonstrações são compostas pelo Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstração das Variações Patrimoniais. Todas as demonstrações contábeis estão complementadas pelas referidas notas explicativas constantes deste relatório.

4.1 - 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). Seus ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos. Tem sido elaborado de acordo com a estrutura definida na Parte V item 4 do MCASP.

Caixa e Equivalentes de Caixa

São representados por disponibilidade em moeda nacional, depositadas em instituições financeiras integrantes do sistema bancário brasileiro, na seguinte composição:

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA POR INSTITUIÇÃO		
Instituição	em R\$	em %
Banco do Brasil	2.140.458,91	55,05%
Caixa Econômica Federal	1.430.935,91	36,80%
Santander	204.149,06	5,25%
Bradesco	112.362,85	2,89%
TOTAL	3.887.906,73	100,00%

Em atendimento ao Decreto Municipal nº 3712/2014, inexistem disponibilidades financeiras depositados em cofres do ente.

Em observância ao art. 164, § 3º, da Constituição da República, todas as disponibilidades de caixa do município são todas mantidas em instituições oficiais (Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal), existindo apenas valores em contas movimentos nos Bancos Santander e Bradesco oriundos da arrecadação de tributos municipais ainda não transferidos as agências oficiais.

Na separação por fonte de recursos, as disponibilidades financeiras têm a seguinte composição:

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA POR FONTE DE RECURSOS		
Fonte	em R\$	em %
01 - Tesouro	965.272,39	24,83%
02 - Transf. E Conv. Estaduais	1.291.621,48	33,22%
05 - Transf. E Conv. Federais	1.631.012,86	41,95%
Total	3.887.906,73	100,00%

Créditos de Transferências a Receber



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Esta conta registra os valores a receber oriundos de créditos a receber de transferências de convênios firmados entre a Prefeitura Municipal de Cerqueira César e o Estado de São Paulo, sendo:

	VALOR CONVÊNIO	SALDO ARRECADADO	SALDO À ARRECADAR
Pav. Rua Saldanha Marinho e Hermenegildo Lopes	R\$ 245.850,00	R\$ 122.925,00	R\$ 122.925,00
Reforma Adaptação Ginácio José Edeny Lanças	R\$ 243.750,00	R\$ 121.875,00	R\$ 121.875,00
Pavimentação em Vias Urbanas	R\$ 295.300,00	R\$ -	R\$ 295.300,00
Pavimentação do Distrito Industrial e Nove Julho	R\$ 798.542,84	R\$ 378.547,08	R\$ 419.995,76
UBS Recanto dos Pássaros	R\$ 81.600,00	R\$ -	R\$ 81.600,00
Aquisição de Itens para UBS	R\$ 199.980,00	R\$ 199.980,00	R\$ -
Ampliação PSF Osvaldo Campos - SÃO LUCAS	R\$ 99.225,00	R\$ -	R\$ 99.225,00
Reforma PSF São Lucas	R\$ 80.000,47	R\$ -	R\$ 80.000,47
Reforma PSF Nove de Julho	R\$ 79.999,25	R\$ -	R\$ 79.999,25
TOTAL	R\$		1.300.920,48

Tributos a Recuperar/Compensar

A referida conta registra o somatório de saldo das seguintes contas:

Conta	Valor em R\$
PIS/PASEP A Recuperar/Compensar	28.817,75
TOTAL	28.817,75

O valor de R\$ 28.817,75 é referente aos Pedidos de Restituição nº 10825.900269/2014-51 no valor de R\$ 6.213,10, nº 10825.900270/2014-86 valor de R\$ 4.541,55, nº 10825.900271/2014-21 valor de R\$ 6.284,01, nº 10825.900272/2014-75 valor de R\$ 5.215,11, nº 10825.900273/2014-10 valor de R\$ 6.563,98, efetuados junto a Secretaria da Receita Federal do Brasil, que se deve ao pagamento a maior de Contribuição de PASEP sobre a receita mensal, realizado no período de Abril a Agosto de 2014, cujos processos encontram-se em análise na referida entidade.

Outros Créditos e Valores a Curto Prazo

Neste grupo estão compreendidos os valores a receber pela entidade nas demais transações, realizáveis até o término do exercício seguinte no curto prazo e não classificados anteriormente. O saldo é composto de:

- Conta Especial – Precatórios; e
- Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo.

Os valores de depósitos em conta especial, efetuados ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, pagos mensalmente conforme parcelamento, e que ainda não foram repassados aos referidos credores, e que teve a seguinte movimentação no exercício de 2017:

SALDO INICIAL	DEPÓSITOS EFETUADOS AO TJSP	ATUALIZAÇÃO DE JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA	AMORTIZAÇÃO POR PAGAMENTO AOS CREDORES	AJUSTES NO SALDO CONTÁBIL	SALDO FINAL
24.444,13	560.232,58	2.666,62	520.209,64	-	67.133,69



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

O saldo as conta Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo regista os valores oriundos de créditos a receber de transferências de convênios firmados entre a Prefeitura Municipal de Cerqueira César e o Governo federal, sendo:

DESCRÍÇÃO DO CONVÊNIO	VALOR DO CONVÊNIO	ARRECADAÇÃO CONVÊNIO ATÉ DEZ/2016	SALDO A ARRECADAR
Programa Água Limpa	R\$ 10.715.817,59	R\$ 10.589.964,94	R\$ 125.852,65
Ampliação de Barracão de Reciclagem	R\$ 93.570,44	R\$ 84.221,04	R\$ 9.349,40
Galerias Conj. Santos Neves	R\$ 150.000,00	R\$ -	R\$ 150.000,00
TOTAL			R\$ 285.202,05

Estoques

Os estoques registram todas as entradas e saídas de materiais disponíveis no ente. Seus valores são registrados pelo valor original de aquisição no momento de liquidação das respectivas despesas de material de consumos. A referida conta obteve a seguinte movimentação no exercício de 2017:

	Saldo Inicial	Entradas	Saída	Saldo Final
Material de Consumo	-	2.803.720,02	2.803.720,02	-
Generos Alimenticios	-	1.264.472,98	1.264.472,98	-
Materiais de Construção	-	7.230,85	7.230,85	-
Auto Peças	-	1.891.095,02	1.891.095,02	-
Medicam. e Mater. Hospitalares	-	1.033.232,75	1.033.232,75	-
Material de Expediente	-	34.761,40	34.761,40	-
TOTAL	-	7.034.513,02	7.034.513,02	-

O total de saldo das entradas no ente foi baixado, mediante informação do responsável de almoxarifado de ausência de itens no mesmo.

Créditos a Longo Prazo de Dívida Ativa

Os registros da movimentação da dívida ativa são realizados automaticamente pelo sistema informatizado de acordo com as entradas de receita e ao final de cada mês são registrados as inclusões, atualização, cancelamentos e ajustes nos recebimentos, de acordo com relatório encaminhado pelo setor competente.

Os índices de multas e juros se dão conforme o Código Tributário Municipal, em seus artigos 53, 54 e 55, utilizando como índice o INPC – Índice Nacional de Preços ao Consumidor. A baixa é realizada somente através de processo administrativo, observados a prescrição do débito, o pagamento já efetuado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

No exercício de 2017 a Dívida Ativa Tributária e Não Tributária do ente obteve a seguinte movimentação:

	Saldo Inicial	Recebimentos	Desconto	Inscrição Indevida	Atualização Monetária	Inscrição no Período	Saldo Atual
DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	9.742.552,32	536.683,94	924,92	191.259,76	1.287.342,54	1.254.307,68	11.555.333,92
IPTU	6.022.162,34	442.052,02	790,92	56.178,94	797.537,68	776.135,29	7.096.813,43
ITBI	1.672,99	-	-	-	486,85	28.585,24	30.715,08
ISS	725.689,41	50.049,84	9,21	131.781,39	105.447,44	238.729,09	888.025,50
Contribuição de Melhoria	200.598,61	434,45	-	-	25.829,18	-	225.993,34
Outros Tributos	2.792.428,97	44.147,63	124,79	3.299,43	358.071,39	210.858,06	3.313.786,57
Dívida Ativa Não Tributária	7.806.997,61	290.954,05	575,74	18.859,41	1.009.527,61	972.625,40	9.478.761,42
TOTAL	17.549.549,93	827.637,99	1.500,66	210.119,17	2.296.870,15	2.226.933,08	21.034.095,34

O saldo da Dívida Ativa no exercício diverge do efetivamente realizado pelo Departamento de Dívida Ativa. Isso ocorreu devido contabilização em duplicidade de inscrição indevida de dívida ativa de ISS no valor de R\$ 63.719,70 e Dívida Ativa Não Tributária no valor de R\$ 1.832,16. Os valores em questão foram devidamente registrados no mês de Março/17 quando ocorreram, e registrados em duplicidade no mês de Maio/17 como competência Abril/17. O fato foi verificado no movimento do mês de junho/17, quando foi realizado um lote de estorno de tais lançamentos, ficando o saldo corretamente registrado. Acontece que no fechamento do exercício, foi verificado que o saldo da Inscrição Indevida ainda permaneciam registrado em variações patrimoniais pelo sistema Audesp, constatando-se que o lote de estorno não havia sido considerado pelo sistema Audesp. Com isso, visto que no mês 14 não era mais possível registro de saldo nas contas patrimoniais, foi necessário a anulação do saldo em duplicidade nas contas de variações e registro na conta do patrimônio líquido Resultados do Exercício, no lote 39689. Na abertura do exercício de 2018 a duplicidade será ajustada nas contas patrimoniais, contra saldo ajustes de exercício anterior.

Provisão para Perdas de Créditos

O Ajuste para Perdas de Créditos Longo Prazo, refere-se à significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. O saldo de provisão refere-se ao percentual de 1% do valor total da dívida ativa inscrita, ajustados mensalmente conforme informação do Departamento de Dívida Ativa, aplicado sobre o saldo total do crédito a receber.

Imobilizado

Registrando os bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, o referido grupo obteve a seguinte movimentação no exercício de 2017:

	Saldo Anterior	Incorporações	Desincorporações	Saldo Atual
Bens Móveis	11.285.243,10	420.879,28	15.480,55	11.690.641,83
Bens Imóveis	18.086.164,45	4.604.480,93	-	22.690.645,38
TOTAL	29.371.407,55	5.025.360,21	15.480,55	34.381.287,21

No que se refere ao registro saldo de bens móveis e imóveis, tem-se a informar que o sistema contábil faz o registro automático de todas as entradas de bens pelo lançamento ocorrido no registro das notas fiscais no momento da liquidação pelo setor de compras. Com isso todos os bens móveis adquiridos, foram devidamente registrados pelos lançamentos contábeis realizados, de acordo com seu registro pelo valor original, incorporando um total de R\$ 420.879,28. Houve ainda no período desincorporação de R\$ 15.480,55 referente alienação de Veículos, Máquinas, Equipamentos e Sucatas por meio de leilão.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Quanto ao saldo de bens imóveis registrados, tem-se a informar de R\$ 4.604.480,93 deve-se ao registro da execução das obras no município, de acordo com o registro das notas fiscais no momento da liquidação pelo departamento de compras, pelo seu valor original de execução.

O setor de patrimônio não encaminhou a este setor a composição dos bens patrimoniais registrados independentemente da execução orçamentária, com isso podem haver divergências nos saldo apresentados.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

A referida conta teve a seguinte composição no exercício de 2017:

Conta	Valor em R\$
Salários a Pagar	2.264.289,21
Férias Provisionadas	2.192.376,11
Precatórios de Pessoal (Pensão Alimentícia)	618,42
Contribuição ao Regime Geral de Previdência - INSS	60.207,91
Contribuição ao Regime Próprio de Previdência - RPPS	15.400,32
Contribuição ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS	415.642,70
Total	4.948.534,67

A conta Férias Provisionadas, é registrada mediante informação do setor de pessoal da entidade, tendo natureza de informação meramente patrimonial, e não influenciando na apuração do resultado financeiro.

Depósitos e Cauções

A referida conta teve a seguinte composição no exercício de 2017:

FORNECEDOR	Saldo Inicial	Saldo Final	Descrição
Unibanco A/G Seguros S/A.	3.000,00	3.000,00	Referente Pregão Presencial 03/2008.
R.M. Marília Ind. Com. Pl. Art. Met. Ltda.	3.895,00	3.895,00	Referente Convite 8/15 - Processo 851/15 - Contrato 51/15
TOTAL	18.848,46	6.895,00	

Precatórios

O saldo total de Precatórios da entidade encontra-se devidamente registrados nas contas 2.2.1.1.02.03 – Precatórios de Pessoal (Precatórios Alimentares) e conta 2.2.3.1.1.04.03 – Precatórios de Fornecedores Nacionais (Precatórios Não Alimentares), que tiveram a seguinte movimentação no exercício de 2017.

Credor	Natureza	Saldo Inicial	Amortizações	Inscrição	Ajustes de Saldo	Atualização Monetária	Saldo Final
TJSP	Alimentar	547.380,72	416.776,45	932.736,87	- 100.418,83	32.258,58	995.180,89
TJSP	Não Alimentar	61.193,75	103.433,19	524.951,42	40.743,24	7.324,02	530.779,24
	Total	608.574,47	520.209,64	1.457.688,29	- 59.675,59	39.582,60	1.525.960,13

O saldo devedor de precatórios tem sido pago mensalmente, ao percentual de 1,00% da Receita Corrente Líquida apurado a dois meses anterior, em atendimento ao Ofício EP – 20147, Processo Geral de Gestão nº 8143/10 do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, em atendimento as novas regras estabelecidas na ADI 4357, que modulou os efeitos da EC nº 62/09.

O ajuste de saldo realizado se refere às alterações ocorridas no saldo devedor, compatibilizando com a tabela de saldo devedor encaminhada pelo TJSP.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Parcelamentos de Débitos

Os parcelamentos se referem a obrigações contraídas em exercícios anteriores, que estão sendo amortizadas mensalmente mediante acordos de parcelamento, e tem a seguinte composição:

Parcelamento de Contribuição Patronal – NAF 248/2010 - Contribuições Patronais devidas do período de janeiro de 2004 a dezembro de 2006 ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme parcelamento autorizado na Lei Municipal nº 1.804/2011 assinado em 10/03/2011, em 240 parcelas mensais com valor original de R\$ 515.231,85, corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice INPC.

Parcelamento de Contribuição Patronal – MPS 01813/2013 - Contribuições Patronais devidas do período de setembro de 2012 a fevereiro de 2013 ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme parcelamento autorizado na Lei Municipal nº 2.001/2013 assinado em 08/08/2013, em 60 parcelas mensais com valor original de R\$ 1.123.245,71, corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice INPC.

Parcelamento de Contribuição Patronal – MPS 00904/2016 – Contribuições Patronais devidas do período de novembro de 2015 a agosto de 2016 ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme parcelamento autorizado na Lei Municipal nº 2.200/2016 assinado em 23/11/2016, em 60 parcelas mensais com valor original de R\$ 2.194.662,58 corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice IPCA/IBGE.

Parcelamento de Contribuição dos Servidores – MPS 675/2017 – Contribuições Retidas dos Servidores referente ao período de junho de 2016 a dezembro de 2016 devidos e não repassados ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme parcelamento autorizado na Lei Municipal nº 2247/2017 assinado em 02/08/2017, em 200 parcelas mensais com valor original de R\$ 1.530.310,07 corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice IPCA/IBGE.

Reparcelamento de Contribuição Patronal – MPS 693/2017 – Reparcelamento Acordo Cadprev nº 47/2011, devidos e não repassados ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme autorizado na Lei Municipal nº 2.247/2017 assinado em 02/08/2017, em 200 parcelas mensais com valor original de R\$ 724.705,71 corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice IPCA/IBGE.

Reparcelamento de Contribuição Patronal – MPS 700/2017 – Reparcelamento Acordo Cadprev nº 1813/2013, devidos e não repassados ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme autorizado na Lei Municipal nº 2.247/2017 assinado em 02/08/2017, em 200 parcelas mensais com valor original de R\$ 404.907,19 corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice IPCA/IBGE.

Reparcelamento de Contribuição Patronal – MPS 714/2017 – Reparcelamento Acordo Cadprev nº 904/2016, devidos e não repassados ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme autorizado na Lei Municipal nº 2.247/2017 assinado em 02/08/2017, em 200 parcelas mensais com valor original de R\$ 2.264.502,92 corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice IPCA/IBGE.

Parcelamento de Contribuição Patronal – MPS 731/2017 – Contribuições Patronais devidas do período setembro de 2016 a dezembro de 2016 devidos e não repassados ao Instituto de Previdência



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme autorizado na Lei Municipal nº 2.247/2017 assinado em 02/08/2017, em 200 parcelas mensais com valor original de R\$ 1.256.152,49 corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice IPCA/IBGE.

Parcelamento de Débito – CDA nº 1.183.516.893/2015 – Parcelamento de Auto de Infração Ambiental da Companhia de Tecnologia de Saneamento Ambiental do Estado de São Paulo - Cetesb, assinado em 21/08/2015 em 24 parcelas mensais com valor total de R\$ 54.879,83.

Parcelamento de Débito – CDA nº 1.206.804.266/2016 – Parcelamento de Auto de Infração Ambiental da Companhia de Tecnologia de Saneamento Ambiental do Estado de São Paulo - Cetesb, assinado em 06/04/2016 em 24 parcelas mensais com valor total de R\$ 27.002,30.

Parcelamento de Débito – IPCD nº 072940 – Parcelamento de Auto de Imposição de Penalidade Multa nº 71000317 e Auto de Infração de Penalidade Multa Diária nº 71000012, emitidas em 20/09/2016 e 31/05/2017, respectivamente, pela Companhia Ambiental da Companhia de Tecnologia de Saneamento Ambiental do Estado de São Paulo - Cetesb, assinado em 30/08/2017 em 60 parcelas mensais com valor total de R\$ 63.126,26.

Parcelamento de Débito – TCD nº 296/STAC/2017 – Parcelamento de débitos de energia elétrica com a Companhia Luz e Força Santa Cruz – CPFL, assinado em 22/06/2017 em 42 parcelas mensais com valor total de R\$ 2.044.073,64.

Os referidos parcelamentos de débitos obtiveram a seguinte movimentação no exercício de 2017:

	Saldo Inicial	Inscrição	Baixa	Amortização	Atualizações	Saldo Final
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR						
INSTITUTO DE PREVID. SOCIAL CERQUEIRA CÉSAR	3.644.097,18	6.180.578,38	3.313.154,84	651.787,99	354.607,99	6.214.340,72
Parcelamento de Contribuição Patronal - NAF 248/2010	762.983,20	-	770.183,36	32.148,22	39.348,38	-
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 01813/2013	545.791,91	-	361.506,48	206.814,83	22.529,40	-
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 00904/2016	2.335.322,07	-	2.181.465,00	287.320,91	133.463,84	-
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 675/2017	-	1.530.310,07	-	31.074,61	39.423,34	1.538.658,80
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 693/2017	-	724.705,71	-	14.716,44	18.703,45	728.692,72
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 700/2017	-	404.907,19	-	8.223,54	10.527,91	407.211,56
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 714/2017	-	2.264.502,92	-	45.981,70	58.238,30	2.276.759,52
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 731/2017	-	1.256.152,49	-	25.507,74	32.373,37	1.263.018,12
OUTROS PARCELAMENTOS DE DÉBITO						
COMPANHIA DE TECNOLOGIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL	47.710,12	63.126,26	-	42.160,86	-	68.675,52
Parcelamento de Débito – CDA nº 1.183.516.893/2015	31.959,00	-	-	25.567,20	-	6.391,80
Parcelamento de Débito – CDA nº 1.206.804.266/2016	15.751,12	-	-	12.375,88	-	3.375,24
Parcelamento de Débito – Instrumento nº 072940	-	63.126,26	-	4.217,78	-	58.908,48
COMPANHIA LUZ E FORÇA SANTA CRUZ	-	2.044.073,64	-	292.010,52	-	1.752.063,12
Parcelamento de Débito – TCD nº 296/STAC/20157	-	2.044.073,64	-	292.010,52	-	1.752.063,12
TOTAL	3.691.807,30	8.287.778,28	3.313.154,84	985.959,37	354.607,99	8.035.079,36

Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido – PL reflete, em termos monetários, a situação patrimonial líquida da Prefeitura Municipal, ou seja, representa a diferença entre o “Ativo Real” e o “Passivo Real”. Ao longo



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

do exercício, ocorreu um aumento no patrimônio da entidade na ordem de R\$ 1.020.047,75, decorrente do confronto positivo entre variações ativas e passivas, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

4.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Em sua estrutura, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias por categoria econômica, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário no período. Tem sido elaborado de acordo com a estrutura definida na Parte V item 02 do MCASP.

Fontes de Financiamento

A arrecadação de receitas pela Prefeitura Municipal de Cerqueira César se referem a:

- **Impostos de competência municipal**, tais como: IPTU - Imposto Predial e Território Urbano, IRRF – Imposto de Renda Retido na Fonte (incidente na fonte sobre os rendimentos pagos a qualquer título por ela, suas autarquias e pelas fundações que instituírem e mantiverem), ITBI - Imposto sobre Transação Intervivos de Bens Imóveis e ISSQN - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza;
- **Taxas**, tais como: a concessão de licenças e alvarás; habite-se; licença de vendedores ambulantes; coleta de lixo; taxas de cemitério, etc.;
- **Receitas Patrimoniais**, que a prefeitura arrecada através da administração e gerenciamento do seu patrimônio mobiliário, imobiliário e financeiro, tais como: juros recebidos e aluguéis;
- **Receitas de Serviços**, arrecadado pelo serviço prestado pela prefeitura, tais como: serviços de água, esgoto e cemitério;
- **Transferências**, recebidos pela prefeitura de outras esferas de governo, como união e estado, podendo ser obrigatórias, isto é, por determinação constitucional (FPM, ICMS, IPVA, FUNDEB, etc) ou voluntárias, isto é, pela livre vontade do repassador (convênios);
- **Outras Receitas**, arrecadadas pela prefeitura e não classificáveis nos grupos anteriores, tais como: multas e juros de mora, indenizações e restituições, receita da dívida ativa

Receitas Orçamentárias

Os registros de classificação da receita orçamentária são efetuados por meio de rotinas específicas no sistema informatizado, sendo registradas no momento de sua efetiva arrecadação, obedecendo ao regime de caixa.

Despesas Orçamentárias

Os registros de classificação da despesa orçamentária são efetuados por meio de rotinas específicas no sistema informatizado, sendo registradas no momento de seu empenho, obedecendo ao regime de competência.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Créditos Adicionais

Os créditos adicionais abertos no exercício financeiro de 2017 pela entidade foram em sua totalidade suplementares, visando à readequação das despesas previamente fixadas, e complementando dotações não existentes por excesso em convênios, totalizando R\$ 16.649.674,39.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 2.198/2016, autorizou a abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de 10% do orçamento vigente, o que corresponde a R\$ 6.046.300,00. O valor utilizado esta descrito na tabela a seguir como Dentro do Limite, o que correspondeu a 96,16% do limite.

O valor de créditos adicionais suplementares fora do limite, foram realizados pelas Leis 2255/2017, 2.263/2017, 2.272/2017 e 2.273/2017, que autorizaram tal movimentação.

A seguir, fica demonstrada a movimentação dos créditos adicionais:

FUNÇÃO	INICIAL	SUPLEMENTARES					FINAL	
		ANULAÇÃO				EXCESSO		
		DENTRO LIMITE		FORA LIMITE				
Administração	6.684.000,00	1.156.746,69	675.353,99	1.495.124,48	224.385,19	-	8.436.131,99	
Assistência Social	2.808.500,00	121.906,19	195.968,44	384.773,69	1.047.099,71	-	2.072.111,73	
Saúde	16.553.379,72	989.785,30	1.982.423,37	2.167.300,26	2.094.945,59	199.980,00	15.833.076,32	
Educação	18.309.119,93	1.695.804,36	732.318,43	3.204.128,73	2.191.103,36	-	20.285.631,23	
Cultura	344.000,00	22.465,12	75.232,58	10.750,00	81.500,00	-	220.482,54	
Urbanismo	6.469.275,00	764.729,73	764.489,83	948.861,41	1.393.475,27	589.026,68	6.613.927,72	
Saneamento	3.045.529,91	606.403,80	182.378,98	366.639,68	53.536,74	1.181.475,28	4.964.132,95	
Gestão Ambiental	1.003.570,44	330.509,02	253.612,54	102.736,31	130.000,00	-	1.053.203,23	
Agricultura	820.000,00	25.709,56	508,32	127.365,86	37.435,16	-	935.131,94	
Comércio e Serviços	50.000,00	-	-	5.295,73	25.000,00	-	30.295,73	
Transporte	1.000.000,00	22.448,69	40.000,00	17.058,84	272.100,00	-	727.407,53	
Desporto e Lazer	875.625,00	77.844,74	286.288,39	34.804,24	216.458,21	-	485.527,38	
Encargos Especiais	2.300.000,00	-	498.578,33	-	800.000,00	-	1.001.421,67	
Reserva de Contingência	200.000,00	-	127.200,00	-	72.800,00	-	-	
TOTAL	60.463.000,00	5.814.353,20	5.814.353,20	8.864.839,23	8.639.839,23	1.970.481,96	62.658.481,96	

O valor de créditos adicionais por excesso de arrecadação foi realizado pela autorização nas Leis 2.234/2017, 2.250/2017 e 2.252/2017.

Restos a Pagar

As despesas empenhadas, liquidadas e não pagas em 2017 até o dia 31 de dezembro do exercício foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, sendo em sua totalidade despesas processadas, num montante de R\$ 5.012.879,23.

Os restos a pagar de exercícios anteriores, encontram-se todos como processados e tem a seguinte composição:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

EXERCÍCIO	FORNECEDOR	SALDO A PAGAR
2006	HAILER & TARSO LTDA - ME	11.433,24
2010	CONSTRUTORA MAHID LTDA	13.563,11
2014	F. S. V. CLINICA MEDICA DE AVARE LTDA.	6.200,00
2014	FRAGNARI DISTRIBUIDORA DE MEDICAME. LTDA	119.939,41
2014	MONTE CABRAL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIVE	9.250,00
2014	PAULO ROBERTO ISMAEL LUTTI	5.300,00
2014	QUALITY MEDICAL COM DIST. MEDICAMENTOS	5.698,20
2014	T.R.R. ZANFORLIN COM. COMBUSTÍVEIS LTDA	22.675,00
2015	ATACADAO FARTURA DISTRIBUIDORA LTDA - ME	17.652,85
2015	CMDCA - CONS.M.DIR.CRI.ADOL.C.CESAR	45.651,51
2015	COPAL COMERCIO DE PNEUS E ACESSORIOS LTD	70.000,00
2015	ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS	24.669,50
2015	GLC CONSULTORIA S/S LTDA - EPP	22.000,00
2015	IPIRANGA PRODUTOS DE PETROLEO S/A	73.850,00
2015	KID LIXO IND. COM. EMBALAGENS PLÁSTICAS	27.000,00
2015	LIDIANE ELIZABETH AUGUSTO - ME	16.600,00
2015	MECANICA RICCI LTDA.	12.546,74
2015	PNEULINHARES COMERCIO DE PNEUS LTDA	19.036,94
2015	R. & J. CONS. E ASS. PUBLICA S/C LTDA.	46.640,00
2016	A.C.R. COMERCIO E REPRESENTAÇÃO COMERCIA	7.985,00
2016	AG-LUB COM. PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA	7.960,00
2016	ALFALAGOS LTDA.	66.284,98
2016	APAE - ASSOC. PAIS E AMIGOS EXCEPCIONAIS	49.402,00
2016	ASSOCIACAO CERQ.DA VITAL IDADE.	35.000,00
2016	ATACADÃO LOGISTICA E ALIMENTOS EIRELI-ME	2.853,00
2016	ATONS DO BRASIL DIST. DE PROD. HOSP. LTD	46.870,71
2016	CMDCA - CONS.M.DIR.CRI.ADOL.C.CESAR	212.281,54
2016	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	99.112,55
2016	CONSTRUTORA BALLIEGO & CORREA LTDA - EPP	30.280,65
2016	CONSTRUTORA MEDABEAM LTDA ME	22.298,90
2016	GENOVA ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA.	25.013,71
2016	GLC CONSULTORIA S/S LTDA - EPP	22.000,00
2016	GMI COM. DE FOGOS DE ARTIFICIO LTDA - ME	22.000,00
2016	IPIRANGA PRODUTOS DE PETROLEO S/A	69.760,00
2016	J. C. CORREA ALVES & CIA LTDA - EPP	45.560,00
2016	LAR SAO VICENTE DE PAULO DE C.CESAR	22.500,00
2016	LEME & CHIOZZINI PREST DE SERVIÇOS MEDIC	24.000,00
2016	LUCI MARA MOTA CAMARGOS - ME	111,60
2016	M.A BATISTA ME	3.300,00
2016	MARCOS RODRIGUES RIBEIRO 89192800882	42.800,00
2016	MV & P TECNOLOGIA EM INFORMATICA LTDA.	58.287,26
2016	PAULO SERGIO FELIX ME	7.254,00
2016	PUBLIX PROPAGANDA LTDA ME	38.100,00
2016	R. & J. CONS. E ASS. PUBLICA S/C LTDA.	62.199,96
TOTAL		1.592.922,36

O saldo de R\$ 2.296.087,11, descritos a seguir, e tiveram a seguinte motivação de cancelamento:

- Os empenhos a Companhia Luz de Força Santa Cruz foram parceladas conforme TCD nº 296/STAC/2017 e inscritos em dívida fundada;
- Os empenhos do Instituto de Prev. Soc. Serv. Pub. Mun. C. Cesar - IPREM referem-se em sua totalidade as contribuições previdenciárias devidas e não repassadas, inscrito em dívida fundada mediante termo de acordo de parcelamentos MPS 731/2017;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

- Os empenhos dos fornecedores Katia Cristina Paquier Canizela Edirneli e Leonardo Edirnelian – ME foram cancelados e reempenhados em 2017 para troca de código de aplicação. Geraram os NE n° 102, 103 e 104/2017.
- Os empenhos do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo no total de R\$ 201.572,96 foram cancelados, devido recebimento de informação do órgão que não existia débitos do exercício de 2016 a serem pagos.

FORNECEDOR	VALOR em R\$
COMPANHIA LUZ E FORÇA SANTA CRUZ.	923.014,64
INST. PREV. SOC. SERV. PUB. MUN. C. CESAR-IPREM	1.167.191,91
KATIA CRISTINA PAQUIER CANIZELA EDIRNELI	2.307,60
LEONARDO EDIRNELIAN - ME	2.000,00
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO EST DE SÃO PAULO	201.572,96
TOTAL	2.296.087,11

Resultado da execução orçamentária

A diferença entre o valor da arrecadação de receitas orçamentárias num total de R\$ 59.606.145,86, menos a execução de despesas Orçamentárias num total de R\$ 58.403.043,26, gerou um superávit de R\$ 1.203.102,60 na execução orçamentária. Na comparação com o resultado apresentado em 2016, temos uma variação à negativa de 196,112%, conforme demonstrado a seguir:

RESUTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
2016	2017	Variação %
- 1.251.767,69	1.203.102,60	196,112

Na discriminação dos valores estipulados em orçamento para execução no exercício verificamos que houve um déficit na arrecadação de receitas, sendo que o orçamento inicial estimava receitas num total de R\$ 62.500.000,00. Com uma arrecadação de R\$ 59.606.145,86, contou-se com um déficit na arrecadação de R\$ 2.893.854,14, o que representa 4,63% da receita prevista.

Quanto às despesas, para o período foi fixadas despesas iniciais totais de R\$ 60.463.000,00. Com abertura de créditos adicionais no exercício a dotação atualizada de despesas atingiu um total de R\$ 62.658.481,96. Como foram executadas despesas totais de R\$ 58.403.043,26, obteve-se uma economia de dotações no valor de R\$ 4.255.438,70, o que representa uma economia de 6,79% dos créditos que o orçamento da despesa atingiu.

4.3 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. É um quadro com duas seções: os Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. Foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Parte V item 03 do MCASP.

As Receitas Orçamentárias tem a seguinte composição:

Ordinária	44.998.253,68
Receita Corrente	44.998.253,68
Receita Tributária	7.327.838,38
Receita Patrimonial	119.747,28
Receita de Serviços	2.170.014,55
Transferências Correntes	33.672.402,84
Outras Receitas Correntes	1.708.250,63
Receitas de Capital	-
Vinculada	21.025.788,31
Receita Corrente	17.406.336,74
Receita Patrimonial	128.295,28
Transferências Correntes	17.259.801,52
Outras Receitas Correntes	18.239,94
Receitas de Capital	3.619.451,57
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 6.417.896,13
Receita Orçamentária Total Arrecadada	59.606.145,86

Nas deduções da receita orçamentária, além das deduções para formação do FUNDEB ocorridas nas transferências constitucionais da união e estado, temos também ocorridas em receitas orçamentárias decorrentes de devoluções de receita arrecada dentro do exercício, conforme detalhamento abaixo.

(-) Deduções da Receita Orçamentária	6.417.896,13
(-) RECEITA TRIBUTÁRIA	5.169,72
(-) IPTU	657,67
(-) ITBI	2.526,47
(-) ISSQN	1.985,58
(-) TAXAS	1.096,59
(-) Licença Func. Estab. Com./Ind./Prest. Serv.	1.096,59
(-) RECEITA PATRIMONIAL	216,34
(-) Remuner. Rec. Vinc. - Estado - p/Fdo. M. Ass. Soc.	216,34
(-) RECEITA DE SERVIÇOS	658,09
(-) Serviços de Água	658,09
(-) TRANSFERÊNCIAS CORRENTE	6.410.755,39
(-) Cota-Parte do FPM	2.873.606,76
(-) Cota-Parte do ITR	46.545,29
(-) Cota-Parte do ICMS Desoneração	14.043,48
(-) Cota-Parte do ICMS	3.009.484,74
(-) Cota-Parte do IPVA	445.615,84
(-) Cota-Parte do IPI	21.459,28

As despesas orçamentárias têm a seguinte composição:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Ordinária	18.206.554,50
Despesas Correntes	16.764.921,36
Despesas de Capital	1.441.633,14
Vinculada	40.196.488,76
Despesas Correntes	35.626.802,32
Despesas de Capital	4.569.686,44
TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA	58.403.043,26

Transferências Financeiras

Compreendendo as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta, as Transferências Financeiras Concedidas foram realizadas entre a Prefeitura Municipal e a Câmara Municipal de Cerqueira César, correspondendo a um total de R\$ 2.037.000,00, para cobertura das despesas inerentes a atividades executadas por esta. Deste total, foi devolvido até término do exercício a título de Transferências Financeiras Recebidas um total de R\$ 420.969,43 não utilizados, acrescidos de R\$ 7.669,93, referente aos rendimentos de aplicações financeiras, contabilizados por esse órgão como receita orçamentária patrimonial.

Recebimentos e Restituições Extraorçamentários

Compreende os ingressos e dispêndios de recursos não previstos no orçamento e com isso não sujeitos a execução do mesmo, tendo a seguinte composição e movimentação:

	RECEBIMENTOS	PAGAMENTOS
Demais Créditos e Valores a Cuto Prazo	7.692,20	7.692,20
Salário Família - INSS	2.625,76	2.625,76
Salário Maternidade - INSS	5.066,44	5.066,44
Valores Restituíveis	6.044.790,28	7.098.394,61
Inss s/ Sal. e cargos em comissão	325.074,74	325.074,74
Inss Retido	41.845,99	38.820,03
Pensão Judicial	149.154,88	149.154,88
Contr. Assoc. Func. Munic. PMCC	58.970,66	58.970,66
Sindicato Func. Público Avaré	1.556,69	1.556,69
Contr. Sindicec	28.730,46	28.730,46
SindComunitário	2.227,60	2.227,60
Emprést. C.Econ. Fed. (Cred. Pessoal Func.)	959.819,87	959.819,87
Emprést. Bco. Bradesco S/A	125.053,82	125.053,82
Banco Panamericano S/A - cartão de Crédito	6,34	6,34
Emp. Bco. Brasil S/A	207.387,22	207.387,22
Empréstimo BANCOOB	29.450,40	29.450,40
Empréstimo Banespa	1.443.944,03	1.443.944,03
Empréstimo Banco Banif	2.568,96	2.568,96
Repasso de custos Advocatícios	598,72	393,27
Desc. Prev. Efetivos	2.320.219,57	3.390.226,92
Idoso Residencial Lar S. V. Paulo	55.523,15	52.477,90
Idoso no Período	24.294,72	22.270,16
PAC I - Piso Alta Complex. I - Lar São Vic.	-	-
PBT - Piso Básico Trans. - Apaic	65.000,00	65.000,00
CRAS - Centro Ref. Ass. Soc. (PBT)	-	-
Idoso Residencial APAE	79.701,60	73.059,80



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

	RECEBIMENTOS	PAGAMENTOS
Idoso no Período	24.294,72	22.270,16
PAC I - Piso Alta Complex. I - Lar São Vic.	-	-
PBT - Piso Básico Trans. - Apaic	65.000,00	65.000,00
CRAS - Centro Ref. Ass. Soc. (PBT)	-	-
Idoso Residencial APAE	79.701,60	73.059,80
Salário Família Receb. Antec. - Estatutário	29.754,81	19.274,15
Salário Maternidade Receb. Antec. - Estatutár	93.906,05	102.926,71
Cauções	-	-
TOTAL	6.047.416,04	7.101.020,37

4.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O demonstrativo evidenciará as alterações verificadas no patrimônio da entidade, resultantes ou independente da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício, que será apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas. Foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Parte V item 05 do MCASP.

Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria: Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.

Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais.

Valorização e Ganhos com Ativos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo:

Pessoal e Encargos: além dos registros das despesas executadas com a remuneração do pessoal ativo da entidade e os encargos patronais, neste grupo temos o registro patrimonial das obrigações



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

com provisão de 13º salário e férias, e seus respectivos encargos patronais, que são registrados mensalmente mediante informações encaminhadas pelo setor de pessoal.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas: Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

Desvalorização e Perdas de Ativos: Compreendem a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

Variações Patrimoniais Qualitativas

As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizado, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00. A desincorporação de passivos num total de R\$ 985.959,37 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o IPREM, CPFL e CETESB, detalhados nas notas do balanço patrimonial e contabilizados como despesa de capital no grupo 4.6.00.00. A Desincorporação de Ativo no valor de R\$ 15.480,55 refere-se a arrecadação de receita com alienação de bens móveis realizada em leilão pela entidade.

Os resultados das variações patrimoniais qualitativas apresentam um saldo positivo num total de R\$ 4.023.920,29, sendo este 42,57% maior que resultado positivo de 2016 num valor total de R\$ 7.007.387,61.

Resultado das Variações Patrimoniais

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 1.020.047,75, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade, sendo este resultado 77,26% menor que o apresentado no ano de 2016, quando o resultado foi de R\$ 4.486.514,14.

4.5 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

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 na Parte V 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. O saldo de Transferências Concedidas representa o valor pago a título de subvenções sociais as entidades do terceiro setor do município. As despesas extra-orçamentárias e transferências Intra-governamentais estão incluídas no item Outros desembolsos operacionais.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

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, além da alienação de bens.

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 negativo na ordem de R\$ 139.807,21, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. O resultado apresentado é R\$ 1.515.539,56 menor que o do exercício anterior, representando uma diminuição de 110,16% no período.

5 - DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentados nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2017, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

esclarecimento necessário, a contadaria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará a disposição.

Cerqueira César, 31 de Dezembro de 2017.

MARCOS ANTÔNIO ZALOTI
Prefeito Municipal

DOUGLAS ZARATINI
Contador CRC 1SP290245

PAULO ROBERTO DIAS MORALE
Respons. Controle Interno