



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2017 a

*Despesa*

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Ingressos</b>	46.317.329,34	39.069.612,19
Receitas derivadas e originárias	5.822.191,94	1.759.584,54
Transferências correntes recebidas	36.934.638,83	37.298.027,65
Outros ingressos operacionais	3.560.498,57	18.090,00
<b>Desembolsos</b>	45.309.747,24	36.937.008,01
Pessoal e demais despesas	24.709.240,60	19.732.240,12
Juros e encargos da dívida	35.244,65	48.772,14
Transferências concedidas	3.034.032,02	2.464.789,09
Outros desembolsos operacionais	17.531.229,97	14.700.206,66
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>	<b>1.007.582,10</b>	<b>2.122.664,18</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
<b>Ingressos</b>	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	2.253.562,02	1.946.593,15
Aquisição de ativo não circulante	2.253.562,02	1.946.593,15
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 investimentos (II)</b>	<b>-2.253.562,02</b>	<b>-1.946.593,15</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
<b>Ingressos</b>	540.401,08	1.146.173,63
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	540.401,08	919.688,63
Outros ingressos de financiamentos	0,00	226.485,00
<b>Desembolsos</b>	263.567,02	361.635,41
Amortização/Refinanciamento da dívida	263.567,02	361.635,41
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b>	<b>276.834,06</b>	<b>784.538,22</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III)</b>	<b>-969.145,86</b>	<b>973.549,25</b>
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	1.835.181,41	861.632,16
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	866.035,55	1.835.181,41

Documento assinado digitalmente por Luiz Francisco em 01/01/2017 às 10:00:00. O documento foi gerado automaticamente pelo sistema de emissão de documentos.







NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PREFEITURA DE CANHOTINHO  
(ANEXO 18 – FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Canhotinho
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>CNPJ:</b> 10.132.777/0001-63
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua Rua Afonso Pena, nº228 – Bairro: Centro – Cidade: Canhotinho – Pernambuco – CEP: 55.420.000.
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Canhotinho concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 24.521 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.620 de 09 de novembro de 2016 (LOA 2017).
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 840/2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).
<b>Dados do gestor (Prefeito (a) do Município):</b> Nome: Felipe Porto de Barros Wanderley Lima. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017.
<b>Dados do contador (a) responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Wilmar Pires Bezerra. CRC-PE nº 015662/O-2. E-mail: <a href="mailto:wilmarcespam.com.br">wilmarcespam.com.br</a> .
<b>Dados do Diretor de Contabilidade responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial no município:</b> Nome: Elizabete Nanes de Oliveira. E-mail: <a href="mailto:secretariadefinancas.canhotinho@hotmail.com">secretariadefinancas.canhotinho@hotmail.com</a> .
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: Cicero Fernando Alves Morato. E-mail: <a href="mailto:secretariadefinancas.canhotinho@hotmail.com">secretariadefinancas.canhotinho@hotmail.com</a> .
<b>Endereço eletrônico do Portal da Transparência:</b> <a href="http://www.canhotinho.pe.gov.br/">http://www.canhotinho.pe.gov.br/</a> .

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceram as regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6. Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) igual a 2 que compreendem os saldos que serão incluídos nos demonstrativos consolidados.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Fluxo de Caixa.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

<b>c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:</b> A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários. <p style="text-align: center;"><b>Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 em 31/12/2017 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)</b></p> <p><b>Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):</b> O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foram de R\$ 46.317.329,34.</p> <p><b>Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):</b> O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foram de R\$ 45.309.747,24.</p> <p><b>Nota 3) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:</b> O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2017 foi de R\$ 1.007.582,10.</p>
--



**Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** Não ocorreram ingressos decorrentes das atividades de investimentos.

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foram de R\$ 2.253.562,02.

**Nota 6) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2017 foi de R\$ -2.253.562,02.

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foram de R\$ 540.401,08.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foram de R\$ 263.567,02.

**Nota 9) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2017 foi de R\$ 276.834,06.

**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2017 foi de R\$ -969.145,86, ao compararmos o saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 1.835.181,41 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 866.035,55. Este resultado foi menor que o obtido no exercício de 2016 no valor de R\$ 973.549,25.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**d.2. Divulgações não Financeiras**

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

**d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

**e) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

**f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento



Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Em andamento
<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
Subação	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída



1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Secretário de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluída

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA**  
Prefeito

**WILMAR PIRES BEZERRA**  
Contador  
CRC-PE Nº 015662/O-2