



DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>8.459.203,41</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS</b>	<b>924.932,86</b>	<b>0,00</b>
Receita Tributária	924.932,86	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas	0,00	0,00
<b>RECEITAS ORIGINÁRIAS</b>	<b>35.918,33</b>	<b>0,00</b>
Receita Patrimonial	35.918,33	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Outras Receitas Originárias	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>7.107.459,19</b>	<b>0,00</b>
Intergovernamentais	7.088.740,38	0,00
da União	4.359.505,05	0,00
de Estados e Distrito Federal	2.729.235,33	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	18.718,81	0,00
<b>OUTROS INGRESSOS</b>	<b>390.893,03</b>	<b>0,00</b>
Extra-orçamentário	390.893,03	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>7.528.567,13</b>	<b>0,00</b>
<b>PESSOAL E OUTRAS DESPESAS CORRENTES POR FUNÇÃO</b>	<b>5.519.376,73</b>	<b>0,00</b>
01 - Legislativa	0,00	0,00
02 - Judiciária	0,00	0,00
03 - Essencial à Justiça	0,00	0,00
04 - Administração	2.709.201,20	0,00
05 - Defesa Nacional	0,00	0,00
06 - Segurança Pública	0,00	0,00
07 - Relações Exteriores	0,00	0,00
08 - Assistência Social	757.995,37	0,00



DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
09 - Previdência Social	0,00	0,00
10 - Saúde	158.811,61	0,00
11 - Trabalho	0,00	0,00
12 - Educação	785.326,80	0,00
13 - Cultura	11.318,63	0,00
14 - Direitos da Cidadania	0,00	0,00
15 - Urbanismo	458.783,15	0,00
16 - Habitação	0,00	0,00
17 - Saneamento	0,00	0,00
18 - Gestão Ambiental	78.311,22	0,00
19 - Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
20 - Agricultura	559.628,75	0,00
21 - Organização Agrária	0,00	0,00
22 - Indústria	0,00	0,00
23 - Comércio e Serviços	0,00	0,00
24 - Comunicações	0,00	0,00
25 - Energia	0,00	0,00
26 - Transporte	0,00	0,00
27 - Desporto e Lazer	0,00	0,00
28 - Encargos Especiais	0,00	0,00
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>1.620.761,81</b>	<b>0,00</b>
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	1.620.761,81	0,00
<b>OUTROS DESEMBOLSOS</b>	<b>388.428,59</b>	<b>0,00</b>
Extra-orçamentário	388.428,59	0,00
<b>=&gt; Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>	<b>930.636,28</b>	<b>0,00</b>



DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	<b>424.224,67</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de ativo não circulante	424.224,67	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>=&gt; Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>	<b>(424.224,67)</b>	<b>0,00</b>

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>381.176,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	381.176,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>540.804,57</b>	<b>0,00</b>
Amortização / Refinanciamento da dívida	540.804,57	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>=&gt; Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b>	<b>(159.628,57)</b>	<b>0,00</b>

<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>		
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>	<b>346.783,04</b>	<b>0,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>	<b>547.966,48</b>	<b>0,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>918.022,93</b>	<b>0,00</b>

VICENTE ADOLFO  
BRASIL:21147752320  
VICENTE ADOLFO BRASIL

Assinado de forma digital por VICENTE ADOLFO BRASIL:21147752320  
Dados: 2018.03.31 16:39:49 -04'00'

FRANCISCO DOS SANTOS  
CHAVES:02465051253

Assinado de forma digital por FRANCISCO DOS SANTOS  
CHAVES:02465051253  
Dados: 2018.03.31 16:55:14 -04'00'

JOSE RILDO DE MORAES  
SANTANA:22586652215  
JOSE RILDO DE MORAES SANTANA

Assinado de forma digital por JOSE RILDO DE MORAES SANTANA:22586652215  
Dados: 2018.03.31 17:07:13 -04'00'



**Estado de Roraima**  
**Prefeitura Municipal de Normandia**  
**“Amazônia: Patrimônio dos Brasileiros”**

**IN 002/2017 – TCERR/PLENO**  
**ITEM 02.11**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**FLUXO DE CAIXA**

**EXERCÍCIO DE 2017**

**DIRETRIZES CONTÁBEIS**

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Poder Executivo Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, os Demonstrativos Contábeis da Prefeitura Municipal de Normandia, foram elaborados em conformidade com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado de Roraima, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

**POLÍTICAS CONTÁBEIS**

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais;

Restos a Pagar Não Processados do exercício atual e de exercícios anteriores foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial;

Transferência de saldos de Restos a Pagar Não Processados de exercícios anteriores para a Conta "Ajustes de Exercícios Anteriores";

Despesas de Exercício Anteriores (DEA) realizadas no exercício atual, foram baixadas diretamente do Resultado do Exercício na conta "Ajustes de Exercícios Anteriores", conforme orientação do MCASP, parte II - Procedimentos Contábeis Patrimoniais.

**CRITÉRIOS CONTÁBEIS**



**Estado de Roraima**  
**Prefeitura Municipal de Normandia**  
**“Amazônia: Patrimônio dos Brasileiros”**

A contabilização das variações patrimoniais, é feita no sistema online “GovNet”, permitindo sejam abrangidos os atos e fatos relativos a Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial, bem como os Independentes da Execução Orçamentária.

As receitas e despesas dependentes e independentes da execução orçamentária foram escrituradas pelo método das partidas dobradas, para correta demonstração da receita efetivamente arrecadada bem como da despesa efetivamente realizada.

O Regime Contábil utilizado foi o regime Misto, sendo Regime de Caixa para o Registro das Receitas e o de Competência para as Despesas.

Com relação à avaliação do Ativo, a Prefeitura Municipal de Normandia vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que em 2018, os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar sequência ao processo de depreciação dos mesmos.

As Disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.

Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades. São mensurados pelo valor de aquisição e o método utilizado para mensuração e avaliação das saídas do estoque é o custo médio ponderado.

O Ativo Imobilizado é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, e em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor é obtido com base no valor patrimonial definido nos termos da adoção, ou na falta deste, em avaliação de valor justo de mercado.

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Objetivando facilitar a interpretação das Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas relativas a cada uma delas serão apresentadas da seguinte forma:

### **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

A demonstração dos fluxos de caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa deve ser elaborada pelo método direto e evidenciar as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos:

- (a) das operações;
- (b) dos investimentos;



**Estado de Roraima**  
**Prefeitura Municipal de Normandia**  
**“Amazônia: Patrimônio dos Brasileiros”**

(c) dos financiamentos.

O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.

O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza.

O fluxo de caixa dos financiamentos inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa visa à análise do desempenho financeiro do setor público, permitindo:

*ter uma visão da situação das finanças públicas, possibilitando efetuar comparações entre ingressos e desembolsos por tipos de atividades (operacionais, de investimento e de financiamento), e avaliar as decisões de investimento e financiamento público; avaliar a situação presente e futura do caixa da entidade, permitindo análise de liquidez; conhecer a capacidade de expansão das despesas com recursos próprios gerados pelas operações; a análise imediata da disponibilidade e do impacto da mesma nas finanças da entidade, quando da inserção de nova despesa na programação; avaliar a previsão de quando é possível contrair novas despesas sem que isso comprometa as finanças públicas*

A DFC é um importante instrumento de avaliação da gestão pública, pois permite inferir, em nível macro, quais foram as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em investimentos e financiamentos, além de que permitir a verificação de como a administração influenciou na liquidez da entidade, de forma a prevenir insolvência futura.

Normandia – RR, 30 de dezembro de 2017.

JOSE RILDO DE MORAES Assinado de forma digital por  
JOSE RILDO DE MORAES  
SANTANA:22586652215 SANTANA:22586652215  
Dados: 2018.04.02 10:41:52 -04'00'  
**Jose Rildo de Moraes Santana**  
Contador CRCRR n° 000412/O-3