



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

NOTAS EXPLICATIVAS

Exercício: 2015

SUMÁRIO

1 – IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA.....	1
2 – DOS ORÇAMENTOS E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	2
3 - DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS E BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES.....	4
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.....	16
4.5 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA.....	18
5 - DISPOSIÇÕES FINAIS.....	19

1 - IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Cerqueira César é uma pessoa jurídica de direito publico 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 2015, o município de Cerqueira César conta com 19.109 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, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

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 por um quadro de 782 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 2015, foi instituída pela Lei Municipal nº 2.081, de 10 de novembro de 2014, estimando uma receita total de R\$ 61.660.000,00 e fixou uma despesa total de R\$ 59.827.600,00. A diferença de R\$ 1.832.400,00 entre receitas e despesas refere-se ao valor de repasse de interferência financeira de receita a Câmara Municipal de Cerqueira César no exercício de 2015.

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 21,59% do exercício de 2014 para 2015.

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 - Assistência ao Idoso
	243 - Assistência a Criança
	244 - Assistência 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 - Comércio e Serviços	695 - Turismo
26 - Transporte	782 - Transporte Rodoviário
27 - Desporto e Lazer	812 - Desporto Comunitário
28 - Encargos 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 2015, 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 e 700/2014 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 Público e os princípios contábeis estabelecidos pela Resolução nº 750, de 29 de dezembro de 1993, do Conselho Federal de Contabilidade.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

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 – 6º Edição/2015, instituído pela Secretaria do Tesouro Nacional.

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 no 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	1.199.312,14	45,22%
Caixa Econômica Federal	1.195.395,07	45,08%
Santander	250.907,33	9,46%
Bradesco	6.367,05	0,24%
TOTAL	2.651.981,59	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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA POR FONTE DE RECURSOS		
Fonte	em R\$	em %
01 - Tesouro	367.959,79	13,87%
02 - Transf. E Conv. Estaduais	547.234,15	20,63%
05 - Transf. E Conv. Federais	1.736.787,65	65,49%
Total	2.651.981,59	100,00%

Créditos de Transferências a Receber

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:

DESCRIÇÃO DO CONVÊNIO	VALOR DO CONVÊNIO	ARRECADAÇÃO CONVÊNIO ATÉ DEZ/2015	SALDO A ARRECADAR
PAVIMENTAÇÃO E URBANISMO NA CICLOVIA/PISTA DE CAMINHADA	R\$ 117.000,00	R\$ 43.453,80	R\$ 73.546,20
UBS RECANTO DOS PÁSSAROS	R\$ 408.000,00	R\$ 326.400,00	R\$ 81.600,00
PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA NA AVENIDA SOTERO MACHADO	R\$ 245.850,00	R\$ 122.925,00	R\$ 122.925,00
CONSTRUÇÃO DE UMA PISTA DE SKATE	R\$ 243.750,00	R\$ 121.875,00	R\$ 121.875,00
RECAPE AV JOÃO CARDOSO OLIVEIRA E RIO DE JANEIRO	R\$ 500.000,00	R\$ 246.550,00	R\$ 253.450,00
AMPLIAÇÃO PSF OSVALDO CAMPOS - SÃO LUCAS	R\$ 99.225,00	R\$ 19.845,00	R\$ 79.380,00
PAVIMENTAÇÃO DO DISTRITO INDUSTRIAL E NOVE JULHO	R\$ 987.600,00	R\$ -	R\$ 987.600,00
PAVIMENTAÇÃO EM RUAS DO BAIRRO SANTA IGNÊZ	R\$ 245.850,00	R\$ -	R\$ 245.850,00
TOTAL			R\$ 1.966.226,20

Tributos a Recuperar/Compensar

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

Conta	Valor em R\$
INSS a Compensar	6.010,54
PIS/PASEP A Recuperar/Compensar	28.817,75
TOTAL	34.828,29

O valor de R\$ 6.010,54 é referente ao Pedido de Restituição nº 13799.720087/2014-51 efetuado junto a Secretária da Receita Federal, que se deve ao pagamento em duplicidade de Retenção de Pessoa Jurídica de Contribuição ao INSS da empresa Const. Medabean da NE 313/2013, cujo processo encontra-se em análise na referida entidade.

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 Secretária da Receita Federal do Brasil, que se deve ao pagamento a



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

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
- Salário Família INSS
- 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 2015:

SALDO INICIAL	DEPÓSITOS EFETUADOS AO TJSP	ATUALIZAÇÃO DE JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA	AMORTIZAÇÃO POR PAGAMENTO AOS CREDORES	AJUSTES NO SALDO CONTÁBIL	SALDO FINAL
63.277,07	619.838,26	21.561,47	426.207,56	107.274,02	171.195,22

O saldo de créditos a receber de salário-família refere-se ao valor pago, incluídos em folhas de pagamento, aos servidores (CLT), com filhos menores, a compensar com as contribuições devidas pelo empregador a Previdência Social no mês subsequente. O saldo da conta é R\$ 26,20.

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

DESCRIÇÃO DO CONVÊNIO	VALOR DO CONVÊNIO	ARRECADAÇÃO CONVÊNIO ATÉ DEZ/2015	SALDO A ARRECADAR
PROGRAMA ÁGUA LIMPA	R\$ 11.479.534,70	R\$ 982.062,10	R\$ 10.497.472,60
CONSTRUÇÃO CRECHE-ESCOLA NOVA CERQUEIRA	R\$ 1.700.758,60	R\$ 850.379,31	R\$ 850.379,29
PLANO DIRETOR DE CONTROLE DE EROSÃO RURAL	R\$ 77.420,00	R\$ 39.420,00	R\$ 38.000,00
TOTAL			R\$ 11.385.851,89

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 2015:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

	Saldo Inicial	Entradas	Saída	Saldo Final
Material de Consumo	-	2.653.373,65	2.653.373,65	-
Generos Alimentícios	-	1.659.240,21	1.659.240,21	-
Materiais de Construção	-	49.770,49	49.770,49	-
Auto Peças	-	2.030.317,24	2.030.317,24	-
Medicam. e Mater. Hospitalares	-	651.049,42	651.049,42	-
Material de Expediente	-	133.268,49	133.268,49	-
TOTAL	-	7.177.019,50	7.177.019,50	-

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.

No exercício de 2015 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
IP T U	3.864.957,60	280.441,52	7.492,17	47.108,06	573.852,01	581.367,05	4.685.134,91
ITBI	-	-	-	-	604,33	437,59	104.192
ISS	485.761,51	65.958,40	6.714,07	3.910,36	84.268,05	106.301,94	599.748,67
Contribuição de Melhoria	156.633,01	238,42	17,65	977,88	16.606,25	-	172.005,31
Outros Tributos	1.962.114,16	34.151,59	1.191,04	35.962,18	254.396,40	109.133,21	2.254.338,96
Dívida Ativa Não Tributária	4.337.176,61	179.581,89	5.601,15	33.757,70	519.145,63	613.184,50	5.250.566,00
	10.806.642,89	560.371,82	21016,08	121716,18	1448.872,67	1410.424,29	12.962.835,77

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

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 2015:

	Saldo Anterior	Incorporações	Desincorporações	Saldo Atual
Bens Móveis	10.761.878,94	242.692,79	-	11.004.571,73
Bens Imóveis	5.474.502,02	3.389.845,39	-	8.864.347,41
TOTAL	16.236.380,96	3.632.538,18	-	19.868.919,14

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\$ 242.692,78.

Quanto ao saldo de bens imóveis registrados, tem-se a informar que o total de R\$ 3.389.845,39 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. Não ocorreu reclassificação do saldo de Obras em Andamento, devido ausência de informações do setor de que as obras foram finalizadas.

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 saldos apresentados.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

A referida conta teve a seguinte composição no exercício de 2015:

Conta	valor em R\$
Salários a Pagar	1.002.347,92
Férias Provisãoadas	1.090.087,44
Precatórios de Pessoal (Pensão Alimentícia)	2.096,08
Contribuição ao Regime Geral de Previdência - INSS	53.816,12
Contribuição ao Regime Próprio de Previdência - RPPS	488.850,18
Contribuição ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS	14.188,73
Total	2.651.386,47

A conta Férias Provisãoadas, 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 2015:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

FORNECEDOR	VALOR EM R\$	Descrição
Alexandre Kaufman - ME	10.081,46	Referente ao TP 6/12 - Processo 72/13 - Contrato 95/13 no valor de R\$ 1.209,44; e TP 01/13 - Processo 35/13 - Contrato 48/13 no valor de R\$ 8.872,02.
Unibanco A/G Seguros S/A.	3.000,00	Referente Pregão Presencial 03/2008.
Ecco Natura Construções Ltda - EPP	1.287,00	Referente TP 7/15 - Processo 1045/15 - Contrato 48/15
Ecco Natura Construções Ltda - EPP	585,00	Referente TP 6/15 - Processo 1046/15 - Contrato 49/15
R.M. Marília Ind. Com. Pl. Art. Met. Ltda.	3.895,00	Referente Convite 8/15 - Processo 851/15 - Contrato 51/15
TOTAL	18.848,46	

Precatórios

O saldo total de Precatórios da entidade encontra-se devidamente registrados nas contas 2.2.1.1.1.02.06 – Precatórios de Pessoal (Precatórios Alimentares) e conta 2.2.3.1.1.03.04 – Precatórios de Fornecedores Nacionais (Precatórios Nacionais), que tiveram a seguinte movimentação no exercício de 2015.

Credor	Natureza	Saldo Inicial	Amortizações	Cancelamentos	Ajustes de Saldo	Atualização Monetária	Saldo Final
TRF	Alimentar	115.634,52	-	-	- 121.302,76	5.668,24	0,00
TJSP	Alimentar	645.037,74	274.039,26	74.508,52	213.704,40	81.083,18	740.294,58
TJSP	Não Alimen	436.449,83	152.168,30	54.973,91	- 230.409,51	11.470,95	120.316,88
Total		1.197.122,09	426.207,56	129.482,43	- 138.007,87	98.222,37	860.611,46

O saldo devedor de precatórios tem sido pago mensalmente em atendimento ao parcelamento realizado no Processo Geral de Gestão nº 8143/10. O saldo devedor base para cálculo de cada parcela é calculado utilizando-se Correção Monetária de acordo com a Tabela Prática para Cálculo de Atualização Monetária – IPCA-E, divulgada pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

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

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 Cestas Básicas – NAF 248/2010 - Cestas Básicas devidas do período de fevereiro de 2009 a junho de 2010 ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Cerqueira César, conforme parcelamento autorizado na Lei Municipal nº 1.810/2011 assinado em 11/03/2011, em 60 parcelas mensais com valor original de R\$ 164.102,14, corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice INPC.

Parcelamento de Contribuição Patronal – MPS 01812/2013 - Contribuições Patronais devidas do período de março a junho de 2013 ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme parcelamento autorizado na Lei Municipal nº 2001/2013 assinado 07/08/2013, em 40 parcelas mensais com valor original de R\$ 623.283,50, 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 000833/2015 – Contribuições Patronais devidas do período de junho a outubro de 2015 ao Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César, conforme parcelamento autorizado na Lei Municipal nº 2.139/2015 assinado em 17/11/2015, em 13 parcelas mensais com valor original de R\$ 954.668,03 corrigidos mensalmente a juros de 0,5% a.m. e atualização monetária pelo índice IPCA/IBGE.

Parcelamento Devolução SET – TP nº 1397/2000 - Saldo remanescente do convênio 37/2000 da Secretaria de Esporte, Lazer e Turismo do Estado de São Paulo, assinado em 05/10/2010 em 60 parcelas mensais com valor original de R\$ 204.499,96, corrigidos mensalmente a juros de 0,5 a.m. e atualização monetária pelo índice IGPM-FGV.

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 – TCD nº 100/STAC/2015 – Parcelamento de débitos de energia elétrica com a Companhia Luz e Força Santa Cruz – CPFL, assinado em 25/09/2015 em 15 parcelas mensais com valor total de R\$ 896.089,50.

Parcelamento de Devolução – TP nº 482/2015 – Saldo remanescente do convênio nº 737992/2010/2010 do Ministério do Turismo, assinado em 02/06/2015 em 18 parcelas mensais com valor total de R\$ 140.321,45.

Os referidos parcelamentos de débitos obtiveram a seguinte movimentação no exercício de 2015:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

	Saldo Inicial	Inscrição	Amortização	Atualizações	Saldo Final
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR					
INSTITUTO DE PREVID. SOCIAL CERQUEIRA CÉSAR	2.062.795,32	954.688,03	698.028,92	338.662,46	2.658.116,89
Parcelamento de Contribuição Patronal - NAF 248/2010	644.775,31	-	43.497,30	107.493,80	708.771,81
Parcelamento de Cestas Básicas - NAF 248/2010	63.188,40	-	55.415,88	7.030,41	14.802,93
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 01812/2013	417.365,82	-	237.370,09	51.611,14	231.606,87
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 01813/2013	937.465,79	-	285.183,10	131.901,99	784.184,68
Parcelamento de Contribuição Patronal - MPS 01813/2013	-	954.688,03	76.562,55	40.625,12	918.750,60
OUTROS PARCELAMENTOS DE DÉBITO					
SECRETARIA DE ESPORTE, LAZER E TURISMO	51.000,95	-	52.503,53	1.502,58	- 0,00
TP nº 1397/2000 - Devolução SET	51.000,95	-	52.503,53	1.502,58	- 0,00
COMPANHIA DE TECNOLOGIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL	-	42.542,50	11.433,48	12.337,33	43.446,35
Parcelamento de Débito – CDA nº 1.183.516.893/2015	-	42.542,50	11.433,48	12.337,33	43.446,35
COMPANHIA LUZ E FORÇA SANTA CRUZ	-	896.089,50	179.217,90	-	716.871,60
Parcelamento de Débito – TCD nº 100/STAC/2015	-	896.089,50	179.217,90	-	716.871,60
MINISTÉRIO DO TURISMO	-	100.000,00	56.422,04	48.016,22	91.594,18
Parcelamento de Devolução – TP nº 482/2015	-	100.000,00	56.422,04	48.016,22	91.594,18
TOTAL	2.113.796,27	1.993.320,03	997.605,87	400.518,59	3.510.029,02

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 do exercício, ocorreu um aumento no patrimônio da entidade na ordem de R\$ 17.112.037,14, 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 no 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;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

- **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 orçamentárias 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 orçamentárias são efetuados por meio de rotinas específicas no sistema informatizado, sendo registradas no momento de seu empenho, obedecendo ao regime de competência.

Créditos Adicionais

Os créditos adicionais abertos no exercício financeiro de 2015 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\$ 28.128.480,45.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 2.080/2014, autorizou a abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de 10% do orçamento vigente, o que corresponde a R\$ 5.982.760,00. O valor utilizado está descrito na tabela a seguir como Dentro do Limite, o que correspondeu a 9,53%.

O valor de créditos adicionais suplementares fora do limite, foram realizados pelas Leis 2.097/2015, 2.130/2015, 2.132/2015, 2.138/2015 e 2.047/2015, que autorizaram tal movimentação.

A seguir, fica demonstrada a movimentação dos créditos adicionais:

FUNÇÃO	INICIAL	SUPLEMENTARES				EXCESSO	FINAL
		ANULAÇÃO					
		DENTRO LIMITE		FORA LIMITE			
		Vlr Suplementado	Vlr Reduzido	Vlr Suplementado	Vlr Reduzido		
Administração	7.103.000,00	154.720,02	237.472,86	468.372,15	46.460,87	-	7.442.158,44
Assistência Social	2.663.080,00	142.710,18	685.866,60	533.774,36	30.000,00	-	2.623.697,94
Saúde	16.975.285,82	751.283,29	1.759.808,66	1.236.509,85	2.437.322,10	200.000,00	14.965.948,20
Educação	14.993.144,18	1.989.330,87	1.190.236,70	4.431.763,42	2.183.446,28	-	18.040.555,49
Cultura	435.000,00	77.992,62	1.827,00	261,63	121.390,85	-	390.036,40
Urbanismo	5.042.220,00	1.781.460,56	65.567,77	1.136.690,09	665.143,74	1.233.450,00	8.463.109,14
Saneamento	7.792.000,00	23.927,60	1.199.793,89	3.219.845,88	6.262.832,77	-	3.573.146,82
Gestão Ambiental	773.000,00	187.184,65	110.700,00	370.678,76	-	-	1.220.163,41
Agricultura	1.016.000,00	10.194,35	271.227,59	265.375,47	10.000,00	-	1.010.342,23
Comércio e Serviço	108.000,00	-	9.143,58	-	46.935,54	-	51.920,88
Transporte	1.082.000,00	235.900,00	142.411,41	253.800,00	114.914,62	-	1.314.373,97
Desporto e Lazer	1.026.870,00	117.536,58	30.000,00	39.852,35	41.182,97	243.750,00	1.356.825,96
Encargos Especiais	638.000,00	231.815,34	-	2.705,78	-	-	872.521,12
Reserva de Contingência	180.000,00	-	-	-	-	-	180.000,00
TOTAL	59.827.600,00	5.704.056,06	5.704.056,06	11.959.629,74	11.959.629,74	1.677.200,00	61.504.800,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

O valor de créditos adicionais por excesso de arrecadação foi realizado pela autorização na Lei 2.137/2015.

Restos a Pagar

As despesas empenhadas e não pagas 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\$ 4.704.386,37.

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

EXERCÍCIO	FORNECEDOR	SALDO A PAGAR
2006	Edwin Luiz Brond Carvalho	5.600,00
2006	Hailer, Vieira & Yoshitake LTDA.	11.433,24
2010	Construtora Mahid LTDA	13.563,11
2013	Viação Lira LTDA	25.500,00
2014	A C Leonel Peças - ME	6.783,00
2014	Água Branca Comércio de Embalagens LTDA	6.252,00
2014	Alberto Caio Tamborrino - EPP	3.341,56
2014	Almeida, Almeida, Almeida & Almeida LTDA	7.445,60
2014	Atacadão Fatura Distribuidora LTDA - ME	4.895,92
2014	Cerqueirense Artes Gráficas LTDA	32.500,00
2014	Cirurgica Nova Era Com,Prod.Med.Ort.LTDA	39.399,00
2014	Comil Onibus S.A.	56.000,00
2014	D.R. Comércio de Peças LTDA	4.714,60
2014	Divertoys Industria e Comércio LTDA	40.000,00
2014	F.S.V. Clínica Médica de Avaré LTDA	6.200,00
2014	Fragnari Distribuidora de Medicamentos LTDA	142.376,10
2014	H. C. M. da Silveira - ME	6.810,00
2014	Helena Massami Taniguchi - ME	4.200,00
2014	Hospfar-IND Comercio Prod Hospitalares	39.173,19
2014	Ind. Com. Prod. Limp. Macatuba LTDA - ME	3.843,63
2014	Ivone Pereira de Oliveira - ME	2.361,20
2014	Jofran Com. Prod. P/Higienização LTDA	12.150,20
2014	L. J. da Silva Distribuição - ME	4.352,00
2014	Luis Fernando Gracio Hemenegildo - ME	3.772,20
2014	M.A. Batista ME	22.250,00
2014	M.C.M. Comercio de Med. - EIRELI - ME	4.906,80
2014	Marcio Andre Teixeira - ME	7.295,00
2014	Mirassol Med. Comercio Medicamentos	40.161,63
2014	Monte Cabral Distribuidora de Combustivel	9.250,00
2014	Paulo Roberto Ismael Lutti	5.300,00
2014	Quality Medical Com Dist. Medicamentos	5.698,20
2014	R. & J. Cons. E Ass. Publica S/C LTDA	42.400,00
2014	R.P. Botaro - EPP	4.495,00
2014	Reynaldo Borges Affonso Junior Eireli	1.862,40
2014	Rill Quimica LTDA - EPP	5.099,75
2014	S.E. Comercio de Produtos Quimicos de Bauru	5.141,17
2014	Sandra dos Santos Costa Freitas - ME	2.988,80
2014	Sodrogas Dist. Med. Mat. Med. Hospitalar	8.839,30
2014	Sueli da Silva Materiais Escolares e Infantis	6.184,10
2014	T. Versure Suplementos - ME	2.084,52
2014	T.R.R. Zanforlin Com. Combustíveis LTDA	22.675,00
2014	Waldemar Auto Peças LTDA	6.700,00
TOTAL		685.998,22



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

Resultado da execução orçamentária

A diferença entre o valor da arrecadação de receitas orçamentárias num total de R\$ 50.496.495,17, menos a execução de despesas Orçamentárias num total de R\$ 50.016.565,96, gerou um superávit de R\$ 479.929,21 na execução orçamentária. Na comparação com o resultado apresentado em 2014, temos uma variação à maior de 11,132%, conforme demonstrado a seguir:

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
2014	2015	Variação %
431.856,40	479.929,21	11,132

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\$ 61.660.000,00. Com uma arrecadação de R\$ 50.496.495,17, contou-se com um déficit na arrecadação de R\$ 11.163.504,83, o que representa 18,10% da receita prevista.

Quanto às despesas, para o período foi fixadas despesas iniciais totais de R\$ 59.827.600,00. Com abertura de créditos adicionais no exercício a dotação atualizada de despesas atingiu um total de R\$ 61.504.800,00. Como foram executadas despesas totais de R\$ 50.016.565,96, obteve-se uma economia de dotações no valor de R\$ 11.488.234,04, o que representa uma economia de 18,68% 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 o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. Foi elaborado de acordo com a estrutura definida no item 03 do MCASP.

As Receitas Orçamentárias tem a seguinte composição:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR
Estado de São Paulo

Ordinária	37.948.322,49
Receita Corrente	37.948.322,49
Receita Tributária	5.905.892,41
Receita Patrimonial	111.204,00
Receita de Serviços	1.763.590,24
Transferências Correntes	29.334.652,22
Outras Receitas Correntes	832.983,62
Receitas de Capital	-
Vinculada	18.221.242,54
Receita Corrente	14.678.713,79
Receita Patrimonial	197.203,44
Transferências Correntes	14.467.438,37
Outras Receitas Correntes	14.071,98
Receitas de Capital	3.542.528,75
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(5.673.069,86)
(-) Receita Tributária	(2.754,94)
(-) Receita Patrimonial	-
(-) Receitas de Serviços	(388,86)
(-) Transferências Correntes	(5.669.229,49)
(-) Outras Receitas Orçamentárias	(696,57)
Receita Orçamentária Total Arrecadada	50.496.495,17

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, como detalhamento na tabela acima.

As despesas orçamentárias têm a seguinte composição:

Ordinária	16.323.993,70
Despesas Correntes	14.920.367,94
Despesas de Capital	1.403.625,76
Vinculada	33.692.672,26
Despesas Correntes	30.645.371,87
Despesas de Capital	3.047.300,39
TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA	50.016.665,96

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\$ 1.832.400,00, 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\$ 482.730,12 não utilizados, acrescidos de R\$ 18.448,00, referente aos rendimentos de aplicações financeiras, contabilizados por esse órgão como receita orçamentária patrimonial.

Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

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
Valores Restituíveis	5.127.361,05	4.644.916,77
Inss s/ Sal. e cargos em comissão	303.860,21	297.441,10
Inss Retido	57.103,56	53.646,19
Pensão Judicial	119.247,68	116.773,16
Contr. Assoc. Func. Munic. PMCC	50.728,83	49.119,71
Sindicato Func. Público Avaré	2.407,43	2.373,95
Contr. Sindicec	15.101,28	14.533,72
SindComunitário	1.692,60	1.692,60
Emprest. C.Econ. Fed. (Cred. Pessoal Func.)	513.127,99	491.175,45
Emprest. Bco. Bradesco S/A	176.703,23	170.901,45
Banco Panamericano S/A - cartão de Crédito	305,45	305,45
Emp. Bco. Brasil S/A	204.962,96	193.412,32
Empréstimo BANCOOB	25.883,95	24.862,32
Empréstimo Banespa	1.288.210,12	1.247.517,19
Empréstimo Banco Banif	6.389,76	6.389,76
Desc. Prev. Efetivos	1.962.209,41	1.578.567,17
Idoso Residencial Lar S. V. Paulo	36.661,68	36.661,68
Idoso no Período	24.294,72	24.294,72
PAC I - Piso Alta Complex. I - Lar São Vic.	18.980,00	18.980,00
PBT - Piso Básico Trans. - Apaic	65.000,00	65.000,00
CRAS - Centro Ref. Ass. Soc. (PBT)	78.000,00	78.000,00
Idoso Residencial APAE	75.985,60	75.985,60
Salário Família Receb. Antec. - Estatutário	9.646,42	10.082,59
Salário Maternidade Receb. Antec. - Estatutár	85.091,17	87.200,64

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 no 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

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 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 imobilizados, 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\$ 818.387,97 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o IPREM, SET, MTUR e CETESB, detalhados nas notas do balanço patrimonial e contabilizados como despesa de capital no grupo 4.6.00.00. Os resultados das variações patrimoniais



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

qualitativas apresentam um saldo positivo num total de R\$ 2.814.150,21, sendo este 22,69% maior que resultado positivo de 2014 num valor total de R\$ 2.293.686,93.

Resultado das Variações Patrimoniais

O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 17.112.037,14, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.

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 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 esta 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

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CERQUEIRA CÉSAR

Estado de São Paulo

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de R\$ 819.919,56, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. O resultado apresentado é R\$ 753.544,79 maior que o do exercício anterior, representado um aumento de 1.135,29% 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 2015, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará a disposição.

Cerqueira César, 31 de Dezembro de 2015.

JOSÉ ROSSETO
Prefeito Municipal

NICOLE MALAGHINE SONCKSEN
Responsável pelo Controle Interno

DOUGLAS ZARATINI
Contador CRC nº 1SP290245