



ESTADO DE MATO GROSSO
MUNICÍPIO DE SORRISO
CAMARA MUNICIPAL DE SORRISO
CNPJ: 03.238.755/0001.17
AVENIDA PORTO ALEGRE - 0002615 - CENTRO
Telefone: (066)3545-7200
secretaria@sorriso.mt.leg.br

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Dezembro/2018

		Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
<u>Ingressos</u>			
Transferências correntes recebidas	2FC	11.600.000,00	9.790.000,00
Outros Ingressos			
*Ingressos Extra a Reembolsar		0,00	
<u>Desembolsos</u>			
Pessoal e demais despesas	3FC	8.691.466,51	8.234.923,92
Transferências concedidas	2FC	2.570.255,81	1.371.695,57
Outros Desembolsos			
*Desembolso Extra a Reembolsar		0,00	
*Recolhimento de Retenções do Exercício Anterior		7.002,60	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(I)		331.275,08	183.380,51
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
<u>Desembolsos</u>			
Aquisição de ativo não circulante		348.288,75	149.625,92
Outros desembolsos de investimentos		2.221,92	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(II)		-350.510,67	-149.625,92
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)			
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		40.757,19	7.704,10
Caixa e Equivalente de caixa final		26.849,19	40.757,19
*Retenções a Recolher (Subtrair do "Caixa e Equivalente de Caixa Final")		5.327,59	7.002,60

Sorriso

R

João Gomes

QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Transferências correntes recebidas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intragovernamentais	11.600.000,00	9.790.000,00
Total das Transferências Recebidas	11.600.000,00	9.790.000,00
Transferências concedidas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intragovernamentais	2.570.255,81	1.371.695,57

Emissão: 08/01/2019 07:35:09

Página 1

Homologado

Guarandef *R* *João Gomes*

ESTADO DE MATO GROSSO
MUNICÍPIO DE SORRISO
CAMARA MUNICIPAL DE SORRISO
CNPJ: 03.238.755/0001.17
AVENIDA PORTO ALEGRE - 0002615 - CENTRO
Telefone: (066)3545-7200
secretaria@sorriso.mt.leg.br

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Dezembro/2018

Total das Transferências Concedidas	2.570.255,81	1.371.695,57
-------------------------------------	--------------	--------------

QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	8.691.466,51	8.234.923,92
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	8.691.466,51	8.234.923,92


BERNARDO ANTONIO SIGNOR
Contador(a)


FABIO GAVASSO
Presidente


VANDRE LUIZ LAZZAROTTO
Tesoureiro(a)



Câmara Municipal de Sorriso

Estado de Mato Grosso

“Sorriso: A Capital Nacional do Agronegócio”

NOTA EXPLICATIVA À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (7ª Ed.) recomenda o detalhamento de algumas circunstâncias da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC):

A) Transferências Correntes Recebidas:

Demonstra o total de duodécimos recebidos durante o exercício, pela Prefeitura Municipal de Sorriso.

B) Transferências Concedidas:

Corresponde às despesas pagas (e não apenas empenhadas) que a Câmara Municipal teve como credor o Município, o Estado e/ou a União. Em 2018, abrangeu a devolução do saldo do duodécimo não utilizado à Prefeitura Municipal, a Contribuição Patronal e os Aportes Periódicos – ambos pagos à PREVISÃO.

C) Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento abrange operações como alienação (venda) e aquisição de ativos não circulantes e concessões e amortizações (pagamento) de empréstimos e financiamentos.

Em 2018, a única operação da Câmara Municipal com essas características foram as aquisições de imobilizado, ou seja, houve apenas desembolsos – uma vez que não houve nenhuma alienação (venda) de bens. Por isso que seu saldo apresenta valor negativo.

Outro detalhe diz respeito à seu valor, que difere, por ex., do apresentado nas variações qualitativas do DVP (Demonstração das Variações Patrimoniais) - vide item G da Nota Explicativa à Demonstração das Variações Patrimoniais. Ocorre que na DFC (Demonstração dos Fluxos de Caixa), o valor apresentado é o efetivamente pago, enquanto que a DVP traz os valores liquidados ou em liquidação. Logo, a diferença é justamente os Restos a Pagar de 2017 que foram pagos em 2018.

D) Ajustes quanto às retenções e o impacto no Saldo Final de Caixa:

Para melhor compreensão deste tópico replica-se o que o próprio MCASP (7ª Ed., p. 408) explica:

João Gomes

Secretaria



Câmara Municipal de Sorriso

Estado de Mato Grosso

"Sorriso: A Capital Nacional do Agronegócio"

"Dependendo da forma como as retenções são contabilizadas, os saldos em espécie podem ser afetados. Se o ente considerar a retenção como paga no momento da liquidação, então deverá promover um ajuste no saldo em espécie a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido. Entretanto, se o ente considerar a retenção como paga apenas na baixa da obrigação, nenhum ajuste será promovido."

A Câmara Municipal de Sorriso considera a primeira opção dada pelo MCASP, ou seja, orçamentariamente a despesa é considerada paga no momento que paga-se o valor líquido ao credor principal e são feitas as devidas retenções, simultaneamente.

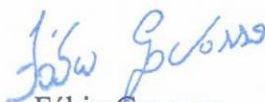
Para melhor ilustrar, suponhamos uma despesa com um fornecedor prestador de serviços, no valor de R\$ 10.000,00. No sistema orçamentário, empenha-se e liquida-se este valor. Na fase pagamento, retém-se R\$ 500,00 de ISSQN e R\$ 150,00 de Imposto de Renda. No sistema orçamentário, considera-se como pagos os R\$ 10.000,00, ainda que estas retenções sejam recolhidas apenas no mês seguinte. Tal prática é comum na Contabilidade Aplicada ao Setor Público e não prejudica a tempestividade e confiabilidade dos relatórios, desde que: a) as retenções a pagar constem no Balanço Patrimonial e Anexo 17 da Lei 4.320/1964; e b) esclareça-se por meio das Notas Explicativas tal ajuste.

Dito isso, passa-se a compreender melhor as linhas com o sinal de asterisco: "Retenções a Recolher (Subtrair do "Caixa e Equivalente de Caixa Final"; "Desembolso Extra a Reembolsar"; e "Recolhimento de Retenções do Exercício Anterior".

E) Transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa:

A Câmara Municipal de Sorriso não realizou nenhuma operação com essa característica.

Sorriso, 29 de Janeiro de 2019.


Fábio Gavasso
Presidente


Bernardo Antonio Signor
Contador CRC MT 017676/O-0