

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ARARIPE  
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**

**INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03/2013**

**ART. 6º - INCISO III**

**NOTA EXPLICATIVA**

**EXERCÍCIO 2017**



**ESTADO DO CEARÁ**  
**GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

---

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO DE 2017**

**NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

O Fundo Municipal de Previdência Social tem por objetivo propiciar condições financeiras e de gerência dos recursos para assegurar os benefícios dos servidores municipais.

**NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 6ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

**NOTA 3 – CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**

**Critérios de Reconhecimentos e Classificação das Receitas Orçamentárias:**

- a) As receitas Orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o art. 11 da Lei nº 4.320/1964 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando de seu efetivo recolhimento (art.35, I da Lei 4.320/1964).
- b) As receitas estão apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original (reais) dos anos de realização.
- c) As receitas orçamentárias constantes nos Balanços Orçamentários estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da receita) constante na Portaria STN/SOF 163/2001 e atualizações posteriores, bem como no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

**Critérios de Reconhecimento e Classificações das Despesas Orçamentárias:**

- a) As despesas orçamentárias, resultantes de autorização legislativa (em lei), seguem o regime contábil de competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35, II da Lei nº 4.320/1964); O empenho representa um ato emanado de autoridade competente que gera obrigação de pagamento para a Administração (art. 58 da Lei 4.320/1964), devendo ainda ser liquidado (verificação comprobatória, conforme o art. 63) antes do pagamento.



**ESTADO DO CEARÁ**  
**GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

- b) As despesas estão apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original (reais) dos anos de realização.
- c) As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) conforme a Portaria ST/SOF nº163/2001 e atualizações posteriores.

**Critérios de Avaliação de Ativo:**

Os valores dos Bens Móveis e Imóveis foram registrados pelos valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o art. 106, II, da lei nº 4.320/64. Foram realizadas depreciação nos bens conforme preconizado.

**Critérios de Avaliação do Passivo**

Os Restos a Pagar Não Processados foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados em 31 de dezembro de 2017, registrados como despesas nos termos dos art. 36 e 103, § único, da Lei nº 4.320/64.

Os Restos a Pagar Processados correspondem aos demais saldos credores das Obrigações existentes em 31 de dezembro de 2017, com respectivo suporte financeiro.

**INFORMAÇÕES ESPECÍFICAS SOBRE OS BALANÇOS**

A seguir serão elencadas as Notas específicas sobre cada um dos Balanços:

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

*Notas Explicativas:*

**Nota 1:**

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e com as despesas realizadas, respectivamente.

A apuração das diferenças entre receitas previstas e despesas fixadas, bem como entre receitas e despesas executadas, permite o conhecimento do resultado orçamentário nominal: superávits (receitas maiores do que as despesas) e/ou déficits (despesas maiores do que as receitas).



ESTADO DO CEARÁ  
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE  
FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

**Nota 2: Receitas Orçamentárias**

O total de receitas previstas para o período foi de **R\$ 3.983.000,00** (Tres milhões novecentos e oitenta e três mil reais), já a arrecadação atingiu a importância de **R\$ 7.558.661,24** (sete milhões, quinhentos e cinquenta e oito mil, seiscentos e sessenta e um reais e vinte e quatro centavos), apresentando um superávit de arrecadação de **R\$ 3.575.661,24**.

**Nota 3: Despesas Orçamentárias**

O total das despesas fixadas para o período foi de **R\$ 3.983.000,00** (três milhões e novecentos e oitenta e três mil reais), com a atualização de dotação, o orçamento da despesa ficou no montante de **R\$2.904.207,38** (dois milhões, novecentos e quatro mil e duzentos e sete reais e oitenta e oito centavos), tendo finalizado o exercício com valores empenhados na importância de **R\$ R\$ 2.804.152,88** (dois milhões, oitocentos e quatro mil, cento e cinquenta e dois reais e oitenta e oito centavos)

**BALANÇO FINANCEIRO**

*Notas Explicativas:*

**Nota 1: Aspectos Gerais**

De acordo com o art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64, o Balanço Financeiro demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, assim como os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, bem como os que se transferem para o exercício seguinte.

**Nota 2:**

Ao final do exercício, o Fundo Municipal de Previdência Social, apresentou um saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de **R\$ 25.085.533,63** ( vinte e cinco milhões, oitenta e cinco mil e quinhentos e trinta e três reais e sessenta e três centavos).

**BALANÇO PATRIMONIAL**

*Notas Explicativas:*

**Nota 1: Aspectos Gerais**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do



**ESTADO DO CEARÁ**  
**GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

**Nota 2: Ativo**

**Nota 2.1: Ativo Circulante**

O Ativo Circulante é composto por valores em caixa e equivalentes de caixa, tais como: bancos, contas especiais em banco e aplicações financeiras de curto prazo e com risco insignificante de valor, que estão à disposição da administração. Também é composto por valores em estoque e almoxarifado e VPF pagas antecipadamente, que poderão ser liquidados até o fim do exercício seguinte.

No caso do Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe, o Ativo Circulante apresentou o valor de **R\$ 25.105.509,49** ( vinte e cinco milhões, cento e cinco mil e quinhentos e nove reais e quarenta e nove centavos) e vinte milhões, trezentos e doze mil, quatrocentos e oitenta e três reais, oitenta e sete centavos), distribuídos da seguinte forma:

- ⇒ Caixa e equivalentes de caixa, no valor de **R\$ 25.085.33,63**
- ⇒ Créditos a curto prazo, no valor de **R\$ 19.75,86**

**Nota 2.2: Ativo Não Circulante**

O Ativo Não Circulante é composto, por contas com natureza de longo prazo, ou seja, somente poderão ser valores líquidos após o término do exercício seguinte. O Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe, possuía ao final do exercício, o valor de **R\$ 26.064,15 (vinte e seis mil, sessenta e quatro reais e quinze centavos)** na conta Imobilizado, distribuído em Bens Móveis e Bens Imóveis, que são devidamente tombados pelo setor competente e depreciados com taxas que levam em consideração a vida útil de cada bem.

**Nota 3: Passivo e Patrimônio Líquido**

**Nota 3.1: Passivo Circulante**

O Passivo Circulante compreende as obrigações a cumprir até o fim do exercício seguinte. No caso do Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe, restaram obrigações a pagar no valor de **R\$ 144.872,00 (cento e quarenta e quatro mil, e oitocentos e setenta e dois reais)**, distribuídas nas contas a seguir:

- ⇒ Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, no valor de **R\$ 112.645,16**.
- ⇒ Fornecedores e contas a pagar a curto prazo, no valor de **R\$ 192,39**
- ⇒ Demais obrigações a curto prazo, no valor de **R\$ 32.034,45**





**ESTADO DO CEARÁ**  
**GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

**Nota 3.2: Passivo Não Circulante**

O Passivo Não Circulante são as obrigações exigíveis após o exercício seguinte. No caso do Fundo Municipal de Previdência Social, não ocorreu movimentação no exercício de 2017.

**Nota 3.3: Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, sendo este subdividido em Adiantamento para futuro aumento de capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucro, Demais Reservas e Resultados Acumulados.

A conta do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe, em 31 de dezembro de 2017, apresentou o montante de **R\$ 24.986.701,64 (vinte e quatro milhões, novecentos e oitenta e seis mil e setecentos e um reais, e sessenta e quatro centavos).**

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Notas Explicativas

**Nota 1: Aspectos Gerais**

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e a NBC T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

**Nota 2: Do resultado patrimonial do período**

Durante o período, o Fundo Municipal de Previdência Social, apresentou um resultado patrimonial da ordem de **R\$ 4.756.908,03 (quatro milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e oito reais e três centavos).**

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Notas Explicativas

**Nota 1: Aspectos Gerais**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento, e foi elaborada de acordo com a IPC 08, identificando as fontes de geração de



**ESTADO DO CEARÁ**  
**GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE**  
**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

entrada de caixa e os itens de consumo de caixa durante o período das Demonstrações Contábeis.

**Nota 2: Apuração do Fluxo de Caixa do Período**

No período, o Fundo Municipal de Previdência Social teve uma geração líquida de caixa e equivalente de caixa no valor de **R\$ 4.791.148,83** (quatro milhões, setecentos e noventa e um mil e cento e quarenta e oito reais e oitenta e três centavos), conforme abaixo:

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	4.791.148,83
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	20.294.384,80
Caixa e Equivalente de Caixa Final	25.085.533,63


**DOS ANEXOS DA LEI 4.320/64**

Notas Explicativas

**Nota 1: Dos Anexos 10, 11, 16 e 17**

Os Anexos em referência demonstram o resultado do exercício de 2017 e não somente do período da gestão (01 de abril a 31 de dezembro), uma vez que o Sistema de Informática só permite a geração e impressão dos mesmos em períodos inteiros.

**José Irisberto de Souza Ribeiro**  
**Ordenador da Despesa**

  
**Infocont Assessoria Contábil**  
**Municipal LTDA**  
**CRC-CE 000893/O-5**