



ESTADO DO CEARÁ
Município de Araripe
Fundo Municipal de Previdência Social

FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03/2013

CONTAS DE GESTÃO

ART. 6º INCISO III

NOTA EXPLICATIVA

2018



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

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

Os Balanços Públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil realizada pelo método de partidas dobradas e por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os fatos ligados à administração orçamentária, financeira, patrimonial e industrial, em conformidade com a Lei Federal 4.320/64.

Nos Critérios de Depreciação os Bens são devidamente tombados pelo setor responsável e são depreciados com taxas correspondentes à vida útil de cada bem que compõe o patrimônio da entidade. Já nos Critérios de Mensuração de Ativos os bens são avaliados pelo custo de aquisição ou produção, não tendo sido adotado para o Balanço atual, critérios de reavaliação a valor justo ou valor de mercado.

NOTA 4 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei nº 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e com as despesas realizadas, respectivamente.



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

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).

Receitas Orçamentárias

O total de receitas previstas para o período foi de **R\$ 8.228.158,00** (oito milhões, duzentos e vinte e oito mil, cento e cinquenta e oito reais), já a arrecadação atingiu a importância de **R\$ 7.048.058,18** (sete milhões, quarenta e oito mil, cinquenta e oito reais e dezoito centavos), evidenciando que o total arrecadado representa o percentual de 85,65% da receita prevista.

Despesas Orçamentárias

O total da dotação inicial para o exercício foi de **R\$ 3.641.060,00** (três milhões, seiscentos e quarenta e um mil e sessenta reais), que após atualizada ficou em **R\$ 3.261.254,91** (três milhões, duzentos e sessenta e um mil, duzentos e cinquenta e quatro reais, noventa e um centavos), tendo finalizado o exercício com valores empenhados na importância de **R\$ 3.157.171,49** (três milhões, cento e cinquenta e sete mil, cento e setenta e um reais, quarenta e nove centavos).

Cancelamento de Restos a Pagar

Foram cancelados restos a pagar não processados de exercícios anteriores, mais especificamente oriundos do exercício de 2016 na quantia de R\$ 8.250,00 (oito mil, duzentos e cinquenta reais) e vindos de 2017 na quantia de R\$ 2.500,00 (dois mil e quinhentos reais), totalizando o valor de R\$ 10.750,00 (dez mil, setecentos e cinquenta reais), devido sua não utilização.

NOTA 5 – BALANÇO FINANCEIRO

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.

Diante dos números abaixo, nota-se um resultado positivo, uma vez que se mostra com saldo financeiro estável, em detrimento do saldo advindo do exercício anterior:



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

(+) Saldo do Exercício Anterior	25.085.533,63
(+) Receita Orçamentária	7.048.058,18
(+) Transferências Recebidas	0,00
(+) Recebimentos Extraorçamentários	138.987,87
(-) Despesa Orçamentária	3.157.171,49
(-) Transferências Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	188.794,57
(=) Saldo p/ Exercício Seguinte	28.926.613,62

NOTA 6 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

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, tem-se o valor de **R\$ 28.946.589,48** (vinte e oito milhões, novecentos e quarenta e seis mil, quinhentos e oitenta e nove reais, quarenta e oito centavos), sendo:

- ⇒ R\$ 28.926.613,62 (vinte e oito milhões, novecentos e vinte e seis mil, seiscentos e treze reais, sessenta e dois centavos), à conta Caixa e equivalentes de caixa;
- ⇒ R\$ 19.975,86 (dezenove mil, novecentos e setenta e cinco reais, oitenta e seis centavos), à conta Créditos a curto prazo.

Ativo Não Circulante

O Ativo Não Circulante é composto, por contas com natureza de longo prazo, ou seja, somente poderão ser valores liquidados após o término do exercício seguinte. O Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe totalizou o valor de **R\$ 29.672,71** (vinte e nove mil, seiscentos e setenta e dois reais, setenta e um centavos), à conta Imobilizado.



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

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, tem-se um valor de **R\$ 74.157,49** (setenta e quatro mil, cento e cinquenta e sete reais, quarenta e nove centavos), distribuído nas seguintes contas:

Obrigações trabalhistas, prev. e assistenciais a pagar a curto prazo	72.016,27
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	192,39
Demais obrigações a curto prazo	1.948,83
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	74.157,49

Passivo Não Circulante

O Passivo Não Circulante são as obrigações exigíveis após o exercício seguinte. No caso do Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe, não ocorreram registros.

Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. Ao final do período o Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe, apresenta um Patrimônio Líquido no valor de **R\$ 28.902.104,70** (vinte e oito milhões, novecentos e dois mil, cento e quatro reais e setenta centavos).

NOTA 7 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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.

O resultado patrimonial é calculado pela diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). Ao final do exercício de 2018, o Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe apresentou um resultado patrimonial positivo no montante de **R\$ 3.915.403,06** (três milhões, novecentos e quinze mil, quatrocentos e três reais e seis centavos).



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

NOTA 8 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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

Ao final do exercício de 2018, o Fundo Municipal de Previdência Social da Prefeitura Municipal de Araripe teve uma geração líquida de caixa e equivalente de caixa no valor de **R\$ 3.841.079,99** (três milhões, oitocentos e quarenta e um mil, setenta e nove reais, noventa e nove centavos), conforme abaixo:

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	3.841.079,99
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	25.085.533,63
Caixa e Equivalente de Caixa Final	28.926.613,62

JOSÉ IRISBERTO DE SOUZA RIBEIRO
Ordenador de Despesas


INFOCONT ASSESSORIA CONTÁBIL
CRC-CE 000893/O-5