

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO**

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
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Secretaria de Educação tem por objetivo propiciar condições financeiras e de gerência dos recursos para o desenvolvimento de programas, atividades relativas e ações na área educacional.

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

Crítérios 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.

Crítérios 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
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

- 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 nº 163/2001 e atualizações posteriores.

Crêterios de Avaliaçãõ 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.

Crêterios de Avaliaçãõ 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).

Nota 2: Receitas Orçamentárias

As receitas são geridas e consolidadas na Unida Gestora do Fundo Geral, que transfere valores/recursos às demais Unidades Gestoras, consoante registro



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

contábeis nas contas transferências financeiras recebidas (II), consignada no Balanço Financeiro e transferências Intragovernamentais na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Nota 3: Despesas Orçamentárias

O total das despesas fixadas para o período foi de **R\$ 25.447.037,89 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil e trinta e sete reais e oitenta e nove centavos)**, com a atualização de dotação, o orçamento da despesa ficou no montante de **R\$ 29.147.146,67 (vinte e nove milhões, cento e quarenta e sete mil e cento e quarenta e seis reais, e sessenta e sete centavos)**, tendo finalizado o exercício com valores empenhados na importância de **R\$ 29.144.539,38 (vinte e nove milhões, cento e quarenta e quatro mil, quinhentos e trinta e nove reais e trinta 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, A Secretaria de Educação, apresentou um saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa no valor de **R\$ 524.319,16 (quinhentos e vinte e quatro mil, trezentos e dezenove reais e dezesseis 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 patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

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 da Secretaria de Educação da Prefeitura Municipal de Araripe, o Ativo Circulante apresentou o valor de R\$ 3.512.738,80 (três milhões e quinhentos e doze mil e setecentos e trinta e oito reais e oitenta centavos), distribuídos da seguinte forma:

- ⇒ Caixa e equivalentes de caixa, no valor de R\$ 2.922.613,53 (dois milhões, novecentos e vinte e dois mil e seiscentos e treze reais e cinquenta e três centavos).
- ⇒ Créditos a curto prazo, no valor de R\$ 153.608,25 (cento e cinquenta e três mil e seiscentos e oito reais e vinte e cinco centavos).
- ⇒ Estoques, no valor de R\$ 436.517,02 (quatrocentos e trinta e seis mil e quinhentos e dezessete reais e dois centavos).

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 liquidados após o término do exercício seguinte. A Secretaria de Educação da Prefeitura Municipal de Araripe, possuía ao final do exercício, o valor de **R\$ 18.024.220,47 (dezoito milhões, vinte e quatro mil e duzentos e vinte reais e quarenta e sete 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 da Secretaria de Educação da Prefeitura Municipal de Araripe, restaram obrigações a pagar no valor de **R\$ 3.813.984,38 (três milhões, oitocentos e treze mil, novecentos e oitenta e quatro reais e trinta e oito centavos)**, , distribuídas nas contas a seguir:

- ⇒ Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, no valor de **R\$ 1.284.44,50**.



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

- ⇒ Fornecedores e contas a pagar a curto prazo, no valor de **R\$ 1.788.766,06.**
- ⇒ Obrigações fiscais a curto prazo, no valor de **R\$ 293.215,26.**
- ⇒ Demais obrigações a curto prazo, no valor de **R\$ 447.358,56**

Nota 3.2: Passivo Não Circulante

O Passivo Não Circulante são as obrigações exigíveis após o exercício seguinte. No caso da Secretaria de Educação, 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 da Secretaria de Educação da Prefeitura Municipal de Araripe, em 31 de dezembro de 2017, apresentou o valor de **R\$ 17.722.974,89.**

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, a Secretaria de Educação, apresentou um resultado patrimonial de R\$ 5.671.770,91 (cinco milhões seiscentos e setenta e um mil, setecentos e setenta reais e noventa e um centavos).

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Notas Explicativas

Nota 1: Aspectos Gerais

*Rua Alexandre Arraes, 757 – Centro – 63.170-000 Araripe – Ceará.
CNPJ: 07.539.984/0001-22 / Telefones: (88) 3530-1245 / Fax: 3530-1280
E-mail: gabinete.araripe@gmail.com*



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

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.

Nota 2: Apuração do Fluxo de Caixa do Período

No período, a Secretaria de Educação teve uma geração líquida de caixa e equivalente de caixa negativa no valor de **R\$ 2.398.294,37 (dois milhões, trezentos e noventa e oito mil e duzentos e noventa e quatro reais e trinta e sete centavos).**

conforme abaixo:

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	2.398.294,37
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	54.319,16
Caixa e Equivalente de Caixa Final	2.922.613,53

Francisco Nelson Duarte
Ordenador da Despesa

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