

**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