



ESTADO DO CEARÁ
Município de Araripe
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARARIPE

SECRETARIA DO TRABALHO DESENVOLVIMENTO
SOCIAL ESPORTE E JUVENTUDE

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03/2013

CONTAS DE GESTÃO

ART. 6º INCISO III

NOTA EXPLICATIVA

2019



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DO TRABALHO DESENV. SOCIAL
ESPORTE E JUVENTUDE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2019
Período: 01/01 a 09/07/2019

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Secretaria do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude tem por objetivo propiciar condições financeiras e de gerência dos recursos para o desenvolvimento de programas, atividades relativas e ações na área do desenvolvimento social, do esporte e da juventude.

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



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DO TRABALHO DESENV. SOCIAL
ESPORTE E JUVENTUDE

ser liquidado (verificação comprobatória, conforme o art. 63) antes do pagamento.

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.

Crítérios 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.

Crítérios 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 2018, 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 2018, 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 contábeis nas contas transferências financeiras recebidas (II), consignada no



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DO TRABALHO DESENV. SOCIAL
ESPORTE E JUVENTUDE

Balanço Financeiro e transferências Intragovernamentais na Demonstração das Variações Patrimoniais, a receita inicial prevista pra o exercício de 2019 foi de R\$ 690.500,00 (seiscentos e noventa mil e quinhentos reais), realizados durante o período o valor de R\$ 303.960,86 (trezentos e três mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e seis centavos).

Nota 3:

O total das despesas fixadas para o período foi de R\$ 2.709.263,00 (dois milhões setecentos e nove mil, duzentos e sessenta e três reais), com a atualização de dotação, o orçamento da despesa ficou no montante de R\$ 2.857.263,00 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil e duzentos e sessenta e três reais), tendo finalizado o período com despesas empenhadas no período de R\$ 1.675.063,82 (um milhão, seiscentos e setenta e cinco mil, sessenta e três reais e oitenta e dois 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 espécie provenientes do exercício anterior, bem como os que se transferem para o exercício seguinte.

Nota 2:

Ao final do período, A Secretaria do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude, apresentou um saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, no valor de R\$ 242.146,11 (duzentos e quarenta e dois mil e centos e quarenta e seis reais e onze 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.

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



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DO TRABALHO DESENV. SOCIAL
ESPORTE E JUVENTUDE

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 do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude da Prefeitura Municipal de Araripe durante o período de 01 de janeiro a 09 de julho do corrente ano, apresentou no seu ativo Circulante apresentou o valor de R\$ 1.927.203,51 (um milhão, novecentos e vinte e sete mil, duzentos e três reais e cinquenta e um centavos), distribuídos da seguinte forma:

- ⇒ Caixa e equivalentes de caixa, no valor de R\$ 151.444,92;
- ⇒ Créditos a curto prazo, no valor de R\$ 7.855,88;
- ⇒ Estoques, no valor de R\$ 13.333,64.

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.

A Secretaria do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude da Prefeitura Municipal de Araripe, possuía ao final do período, o valor de R\$ 1.754.569,07 (um milhão, setecentos e cinquenta e quatro mil, e quinhentos e sessenta e nove reais e sete centavos) na conta imobilizado na conta Imobilizado, distribuído em Bens Móveis e 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 do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude da Prefeitura Municipal de Araripe, restaram obrigações a pagar no valor de R\$ 410.283,05 (quatrocentos e dez ml, duzentos e oitenta e três reais e cinco centavos), distribuídos nas contas a seguir:

- ⇒ Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, 115.801,28;
- ⇒ Fornecedores e contas a pagar a curto prazo, no valor de R\$ 120.713,08;
- ⇒ Obrigações fiscais a curto prazo R\$764,21;
- ⇒ Demais obrigações em curto prazo, no total de R\$ 173.004,48.

Nota 3.2: Passivo Não Circulante



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE
SECRETARIA DO TRABALHO DESENV. SOCIAL
ESPORTE E JUVENTUDE

O Passivo Não Circulante são as obrigações exigíveis após o exercício seguinte. No caso da Secretaria do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude, não ocorreu movimentação no período.

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 do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude da Prefeitura Municipal de Araripe apresentou neste período o montante de R\$ 1.516.920,46 (um milhão e quinhentos e dezesseis mil, e novecentos e vinte reais e quarenta e seis centavos).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Notas Explicativas

Nota 1:

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:

Durante o período, A Secretaria do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude, apresentou um resultado patrimonial da ordem de R\$ -124.017,54 (cento e vinte e quatro mil, dezessete reais e cinquenta e quatro 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 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

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 DO TRABALHO DESENV. SOCIAL
ESPORTE E JUVENTUDE

No período, a Secretaria do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude teve uma geração líquida de caixa e equivalente de caixa no valor de **R\$ -90.701,19** (noventa mil, setecentos e um reais e dezenove centavos), conforme abaixo:

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	-90.701,19
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	242.146,11
Caixa e Equivalente de Caixa Final	151.444,92

Maria Sabrina Soares da Silva
Ex. Ordenadora da Despesa


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