

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ARARIPE  
SECRETARIA DE TRABALHO DESENV.  
SOCIAL ESPORTE E JUVENTUDE**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**

**INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03/2013**

**ART. 6º - INCISO III**

**NOTA EXPLICATIVA**

**EXERCÍCIO DE 2017**



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

---

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

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



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

---

- 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.

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



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

---

**Nota 3:**

O total das despesas fixadas para o período foi de R\$ 3.107.460,00 (três milhões, cento e sete mil e quatrocentos e sessenta reais), com a atualização de dotação, o orçamento da despesa ficou no montante de R\$ 1.834.606,24 (um milhão, oitocentos e trinta e quatro mil, seiscentos e seis reais e vinte e quatro centavos), tendo finalizado o período com despesas empenhadas no valor de R\$ 1.823.055,88 (um milhão, oitocentos e vinte três mil e cinquenta e cinco 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 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\$ 528.862,39 (quinhentos e vinte e oito mil, oitocentos e sessenta e dois reais e trinta e nove 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 administração. Também é composto por valores em estoque e almoxarifado e VPF pagas antecipadamente, que poderão ser liquidados até o fim do exercício seguinte.



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

---

No caso da Secretaria do Trabalho Desenvolvimento Social Esporte e Juventude da Prefeitura Municipal de Araripe, o Ativo Circulante apresentou o valor de R\$ 728.278,93 (setecentos e vinte e oito mil, duzentos e setenta e oito reais e noventa e três centavos), distribuídos da seguinte forma:

- ⇒ Caixa e equivalentes de caixa, no valor de R\$ 715.070,82 (setecentos e quinze mil, setenta reais e oitenta e dois centavos)
- ⇒ Créditos a curto prazo, no valor de R\$ 8.624,53 (oito mil, seiscentos e vinte e quatro reais e cinquenta e três centavos)
- ⇒ Estoques, no valor de R\$ 4.583,58 (quatro mil, quinhentos e oitenta e três reais e cinquenta e oito 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 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\$ 1.730.850,21** (um milhão, setecentos e trinta mil, oitocentos e cinquenta reais e vinte e um centavos), 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\$ 276.357,78 (duzentos e setenta e seis mil, trezentos e cinquenta e sete reais e setenta e oito centavos), distribuídos nas contas a seguir:

- ⇒ Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, no valor de R\$ 66.364,71 (sessenta e seis mil, trezentos e sessenta e quatro reais e setenta e um)
- ⇒ Fornecedores e contas a pagar a curto prazo, no valor de R\$ 31.313,84 (trinta e um mil, trezentos e treze reais e oitenta e quatro centavos)
- ⇒ Demais obrigações em curto prazo, no total de R\$ 178.679,23 (cento setenta e oito mil e seiscentos e setenta e nove reais e vinte e três centavos).

**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\$ 2.182.771,36 (dois milhões, cento e oitenta e dois mil, setecentos e setenta e um reais e trinta 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\$ 251.324,41 (duzentos e cinquenta e um mil, trezentos e vinte e quatro reais e quarenta e um 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.



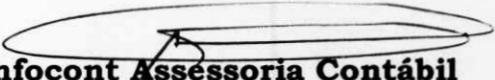
**ESTADO DO CEARÁ**  
**GOVERNO MUNICIPAL DE ARARIPE**  
**SECRETARIA DO TRABALHO DESENV. SOCIAL**  
**ESPORTE E JUVENTUDE**

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

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\$ 186.208,43** (cento e oitenta e oito mil, duzentos e oito centavos e quarenta e três centavos), conforme abaixo:

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	186.208,43
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	528.862,39
Caixa e Equivalente de Caixa Final	715.070,82

**Maria Sabrina Soares da Silva**  
**Ordenadora da Despesa**

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