

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNÍCIPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

EXERCÍCIO: 2017

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)		16.164.000,00	16.164.000,00	19.253.041,53	3.089.041,53
Receita Tributária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições		13.696.000,00	13.696.000,00	18.548.691,13	4.852.691,13
Receita Patrimonial		2.301.000,00	2.301.000,00	704.350,40	-1.596.649,60
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		167.000,00	167.000,00	0,00	-167.000,00
Receitas de Capital (II)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)		16.164.000,00	16.164.000,00	19.253.041,53	3.089.041,53
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)		16.164.000,00	16.164.000,00	19.253.041,53	3.089.041,53
Deficit (VII)		0,00	2.758.870,00	0,00	0,00
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	1	16.164.000,00	18.922.870,00	19.253.041,53	3.089.041,53
Saldos de Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
(Utilizados Para Créditos Adicionais)		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: SISDAP

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNÍCIOPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

EXERCÍCIO: 2017

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (IX)		16.134.000,00	18.922.870,00	18.852.581,86	18.810.781,86	17.346.691,81	70.288,14
Pessoal e Encargos Sociais		15.534.000,00	18.507.500,00	18.474.159,07	18.474.159,07	17.037.953,48	33.340,93
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		600.000,00	415.370,00	378.422,79	336.622,79	308.738,33	36.947,21
Despesas de Capital (X)		30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contigência (XI)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XII) = (VIII+IX + X + XI)		16.164.000,00	18.922.870,00	18.852.581,86	18.810.781,86	17.346.691,81	70.288,14
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XIII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIV) = (XII + XIII)	2	16.164.000,00	18.922.870,00	18.852.581,86	18.810.781,86	17.346.691,81	70.288,14
Superávit (XV)	3	0,00	0,00	400.459,67	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XVI) = (XIV + XV)		16.164.000,00	18.922.870,00	19.253.041,53	18.810.781,86	17.346.691,81	70.288,14
Reserva do RPPS (XVII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNÍCIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

EXERCÍCIO: 2017

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
Despesas Correntes	0,00	17.670,00	17.670,00	17.670,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	17.670,00	17.670,00	17.670,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	17.670,00	17.670,00	17.670,00	0,00	0,00

Fonte: SISDAP

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNÍCIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

EXERCÍCIO: 2017

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
Despesas Correntes	0,00	185.831,95	183.877,71	0,00	1.954,24
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	184.640,18	182.685,94	0,00	1.954,24
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	1.191,77	1.191,77	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	185.831,95	183.877,71	0,00	1.954,24

Fonte: SISDAP

MARIA LUCIA DA SILVA
GERENTE DE PREVIENCIA
CPF: 077.569.414-20

ROBERVÂNIA AFONSO LINS
CONTADORA CRC Nº 017026/O-2
CPF: 881.782.854-87

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2017
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

O Instituto Municipal de Previdência Social dos Servidores de Escada, ESCADAPREV, é uma Autarquia Municipal, criada pela Lei Complementar nº 060/2011, de 09 de dezembro de 2011, regido pelo RPPS, de conformidade com a lei 9717 art. 40 da Constituição Federal. Com sede e foro em Escada-PE, é a entidade única de gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de Escada.

Sua missão compreende arrecadar e administrar os recursos financeiros das contribuições previdenciárias para conceder e assegurar aos segurados e a seus dependentes os benefícios previdenciários, buscando sempre o equilíbrio financeiro e atuarial para a perpetuação do Fundo de Previdência do Município de Escada.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância à legislação vigente, em especial ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, 7ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Foram observadas ainda as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

O Brasil está no processo de convergência aos padrões internacionais de contabilidade, o qual vem trazendo mudanças no reconhecimento, mensuração e evidenciação do patrimônio Público. Dentre os desafios enfrentados, destaca-se a necessidade de implantação e adaptações nos sistemas informatizados utilizados, além da mudança de cultura, vez que o foco das informações deixa de ser orçamentário, priorizando o aspecto patrimonial, que adota o regime de competência.

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual da prefeitura.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações:

Balanço Orçamentário;
Balanço Financeiro;
Balanço Patrimonial;
Demonstração das Variações Patrimoniais;
Demonstração de Fluxo de Caixa.

Como o regime próprio de previdência do Município não possui segregação de massas, não foram elaboradas demonstrações segregadas.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2017
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

2. Sumário das Principais Práticas Contábeis

2.1 Disponibilidades

As disponibilidades são avaliadas ou mensuradas pelo seu valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

2.2 Créditos e Dívidas

Os direitos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial, conforme previsto na legislação vigente.

2.3 Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Em 2017 não houve alteração no valor do imobilizado.

Em virtude dos bens móveis estarem registrados a valor histórico, o registro da depreciação depende do ajuste dos bens a valor justo, bem como de ferramenta adequada para controle e quantificação do valor da depreciação. Para tanto, serão observados os prazos pactuados no cronograma de implantação dos procedimentos patrimoniais junto ao TCE/PE.

3. Balanço Orçamentário

As receitas são reconhecidas quando arrecadadas e as despesas quando empenhadas, contabilizadas conforme o MCASP. O art. 102 da Lei nº 4.320/64, define que esta demonstração evidencia as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2017
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

As receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício (dotação inicial mais os créditos adicionais abertos), as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Não houve transferências financeiras recebidas, nem concedidas no exercício.

Em relação ao restos a pagar, é importante esclarecer que o valor inscrito como não processado, mesmo após liquidado, continua sendo tratado como restos a pagar não processado liquidado.

Nota 1 – Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias – A receita intraorçamentária compreende os valores descritos no quadro.

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada	Saldo a Realizar
Receita de Contribuições Intraorçamentárias	R\$ 7.325.000,00	R\$ 7.325.000,00	R\$ 14.456.796,69	(R\$ 7.131.796,69)
Contribuição Patronal do Servidor Ativo para o RPPS	R\$ 6.623.000,00	R\$ 6.623.000,00	R\$ 5.998.453,54	R\$ 624.546,46
Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit Atuarial	R\$ 429.000,00	R\$ 429.000,00	R\$ 4.222.264,52	(R\$ 3.793.264,52)
Contribuição para RPPS - Parcelamento de Débito	R\$ 273.000,00	R\$ 273.000,00	R\$ 4.236.078,63	(R\$ 3.963.078,63)
Outras Receitas Correntes Intraorçamentárias	R\$ 33.000,00	R\$ 33.000,00	R\$ 3.954,71	R\$ 29.045,29
Total da Receita IntraOrçamentária	R\$ 7.358.000,00	R\$ 7.358.000,00	R\$ 14.460.751,40	(R\$ 7.102.751,40)

Em relação à despesa, não houve despesa intraorçamentária.

Nota 2 – Dotação Inicial x Dotação Atualizada – O aumento da dotação atualizada, no montante de R\$ 2.758.870,00, decorre de suplementações advindas de anulações de dotações do município.

Nota 3 – Resultado Orçamentário – É obtido pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, importou em um superávit de 400.459,67.

Escada, 31 de dezembro de 2017.

Robervânia Afonso Lins
Contadora – CRC 017.026/O-2
CPF 881.782.854-87