

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício de 2021

DEZEMBRO(31/12/2021)

1 of 8

ISOLADO:8 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS MUNICÍPIO DE ESCADA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	25.024.000,00	25.024.000,00	25.480.515,48	456.515,48
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	24.124.000,00	24.124.000,00	25.387.432,84	1.263.432,84
Contribuições Sociais	24.124.000,00	24.124.000,00	25.387.432,84	1.263.432,84
RECEITA PATRIMONIAL	876.000,00	876.000,00	87.068,42	-788.931,58
Valores Mobiliários	876.000,00	876.000,00	87.068,42	-788.931,58
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	24.000,00	24.000,00	6.014,22	-17.985,78
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	17,08	17,08
Demais Receitas Correntes	24.000,00	24.000,00	5.997,14	-18.002,86
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	25.024.000,00	25.024.000,00	25.480.515,48	456.515,48
REFINANCIAMENTO (IV)	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 (V) = (III+IV)	25.024.000,00	25.024.000,00	25.480.515,48	456.515,48
DÉFICIT (VI)			5.686.558,65	
TOTAL (VII) = (V+VI)	25.024.000,00	25.024.000,00	31.167.074,13	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021

2 of 8

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	24.944.000,00	31.299.000,00	31.150.432,13	31.148.982,13	31.138.801,82	148.567,87
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.166.000,00	29.120.261,96	29.069.916,56	29.069.916,56	29.060.067,37	50.345,40
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	778.000,00	2.178.738,04	2.080.515,57	2.079.065,57	2.078.734,45	98.222,47
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	80.000,00	25.000,00	16.642,00	16.642,00	16.642,00	8.358,00
INVESTIMENTOS	80.000,00	25.000,00	16.642,00	16.642,00	16.642,00	8.358,00
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 CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	25.024.000,00	31.324.000,00	31.167.074,13	31.165.624,13	31.155.443,82	156.925,87
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	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 (XIII)=(XI+XII)	25.024.000,00	31.324.000,00	31.167.074,13	31.165.624,13	31.155.443,82	156.925,87
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	25.024.000,00	31.324.000,00	31.167.074,13	31.165.624,13	31.155.443,82	156.925,87
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

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 (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	1.450,00	0,00	0,00	0,00	1.450,00
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	1.450,00	0,00	0,00	0,00	1.450,00
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	1.450,00	0,00	0,00	0,00	1.450,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

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 (b)			
DESPESAS CORRENTES	461.103,43	10.180,31	457.415,05	0,00	13.868,69
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	425.753,43	9.849,19	422.065,05	0,00	13.537,57
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.350,00	331,12	35.350,00	0,00	331,12
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	461.103,43	10.180,31	457.415,05	0,00	13.868,69

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercicio de 2021

3 of 8

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	20.545.000,00	20.545.000,00	21.025.251,78	480.251,78
Receita de Contribuições	20.545.000,00	20.545.000,00	21.025.234,70	480.234,70
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	17,08	17,08

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	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
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021

4 of 8

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS

Nome da Entidade

ENTE: Instituto de Previdência Social do Município de Escada

CNPJ:

06.152.328/0001-00

Endereço da Entidade

Rua João Manoel Pontual, 166, centro, Escada-PE

Natureza Jurídica

O Instituto de Previdência Social do Município de Escada é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 Órgão Público do Poder Executivo Municipal.

Dados do Gestor

Teresa Francisca Pina dos Santos, Gerente de Previdência. Período de Gestão: 04/01/2021 – 31/12/2021

Dados do Contador:

Lucas Nunes de Barros, CRC-PE N°022042/O-7, e-mail: barros lucas@gmail.com

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF N° 06 e 07 de 18 de dezembro de 2018, Portaria n° 877 de 18 de dezembro de 2018 e Portaria Conjunta STN/SOF/ME N° 21, de 23 de fevereiro de 2021, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Bases de mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade

NOTA EXPLICATIVA

de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário.

Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas. Para efeito contábil, são consideradas realizadas no momento de sua liquidação

C) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E SEUS ASPECTOS:

O Balanço Orçamentário, de acordo com o previsto no art. 102 da lei 4.320/64, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas. O Balanço Orçamentário, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Além disso, para aprimorar a informação, são evidenciados também:

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021

6 of 8

NOTA EXPLICATIVA

- Quadro das Despesas Intra-orçamentárias, caso houver; e

Quadro das Receitas Intra-orçamentárias, caso houver.

Quadro Principal:

O quadro principal mostra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Estas serão apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no quadro principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o FUNDEB e repartições da receita tributária entre os entes da Federação, quando registradas como dedução.

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados:

São informados nesse quadro os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução.

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados:

São informados nesse quadro os restos a pagar processados inscritos no exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

D) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Comportamento da Receita

O total das receitas previstas para o exercício de 2021 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 25.024.000,00, sendo arrecadado o valor de R\$ 25.480.515,48 gerando um superávit de arrecadação no valor de R\$ 456.515,48 que se dá pela diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021

7 of 8

NOTA EXPLICATIVA

Execução da Despesa

A despesa total autorizada foi de R\$ 25.024.000,00 e houve uma atualização para R\$ 31.324.000,00 com o crédito adicional especial por meio da Lei N° 2569 de 09 de dezembro de 201 com efeitos retroativos com decreto N° 68 de 16 de novembro de 2021 no valor de R\$ 6.300.000,00.

Com a alteração na LOA foi empenhado R\$ 31.167.074,13 gerando uma economia orçamentária de R\$ 156.925,87 decorrente da diferença entre dotação atualizada e despesa empenhada.

Resultado Orçamentário

Houve um déficit no balanço orçamentário no total de R\$ 5.686.558,65 que é a diferença entre as receitas totais arrecadas e as despesas totais empenhadas conforme quadro a baixo:

Receitas Arrecadadas	Despesas Empenhadas	Resultado deficitário
R\$ 25.480.515,48	R\$ 31.167.074,13	- R\$ 5.686.558,65

As transferências financeiras recebidas por esta entidade foram no valor de R\$ 4.215.473,87 as quais deram suporte para a execução da despesa acima da capacidade de arrecadação orçamentária prevista para a entidade. Desta forma, o resultado da execução orçamentária da entidade ao incorporarmos os valores das transferências financeiras será de - R\$ 1.471.084,78 deficitário. Esse déficit no resultado orçamento de 2021 decorreu devido a necessidade do instituto dedicar parte do seu orçamento para empenhar folha de pagamentos dos aposentados do mês de dezembro do exercício de 2020 não inscritos em restos a pagar no valor de R\$ 1.756.638,04 o que prejudicou o orçamento da gestão atual e o real resultado orçamentário.

Detalhamento das Receitas e Despesas Intra-orçamentárias:

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITA REALIZADA	SALDO A REALIZAR
Receita Intra- orçamentárias	20.545.000,00	20.545.000,00	21.025.251,78	480.251,78
Receita de Contribuição	20.545.000,00	20.545.000,00	21.025.234,70	480.234,70
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	17,08	17,08

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

DEZEMBRO(31/12/2021)

Exercício de 2021

8 of 8

NOTA EXPLICATIVA

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	SALDO A REALIZAR
Despesas Intra-orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00

Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar processados e não processados.

Houve o registro de restos a pagar não processados no valor de R\$ 1.450,00 com prestador de serviços. Já em relação aos restos a pagar processados houve a inscrição de R\$ 10.180,31 sendo R\$ 9.849,19 com folhas de pensionistas do exercício de 2021 e R\$ 331,12 com serviços prestados por pessoa jurídica com competência de dezembro de 2021. Foi liquidado e pago de restos a pagar processados inscritos no exercício de 2020 o valor de R\$ 457.415,05 referente as folhas de pagamentos de dezembro de 2020 e com serviços prestados por pessoa jurídica.

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.