

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

1 of 10

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		25.480.515,48	26.567.852,69	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		31.143.774,13	25.990.431,03
TESOURO		25.480.515,48	26.567.852,69	TESOURO		31.143.774,13	25.990.431,03
ORDINARIO		1.366,83	0,00	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		31.143.774,13	25.990.431,03
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		25.479.148,65	26.567.852,69	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		4.215.473,87	530.000,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		4.215.473,87	530.000,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO		4.215.473,87	530.000,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		4.153.065,17	4.623.451,94
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		457.415,05	1.829.572,81
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.606.684,18	4.073.813,27	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	9.300,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		11.630,31	461.103,43	RP PROCESSADOS PAGOS		457.415,05	1.820.272,81
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	461.103,43	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.695.650,12	2.725.567,37
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.450,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		16.635,21	18.176,69
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		10.180,31	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.732.925,04	977.857,52
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.595.053,87	3.612.709,84	PENSÃO ALIMENTÍCIA		41.961,27	38.384,26
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		13.713,07	17.475,31	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.728.707,31	1.530.032,61
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.733.297,04	1.458.553,71	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		175.266,37	159.135,72
PENSÃO ALIMENTÍCIA		41.961,27	38.384,26	RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		0,00	348,79
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.630.661,20	1.948.381,29	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		154,92	1.631,78
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		175.266,37	147.961,53	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	68.311,76
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		0,00	321,96	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	68.311,76
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		154,92	1.631,78	PERDAS DE INVESTIMENTOS		0,00	190.574,90
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		5.817.809,29	5.450.601,20	AJUSTE PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS		0,00	190.574,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		112.400,10	83.689,23	(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS		0,00	190.574,90
CAIXA		0,00	83.689,23	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		3.800.343,52	5.817.809,29
CONTA ÚNICA RPPS		112.400,10	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		254.261,04	112.400,10
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CAIXA		0,00	112.400,10
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		5.705.409,19	5.366.911,97	CONTA ÚNICA RPPS		254.261,04	0,00
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		5.705.409,19	5.366.911,97	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		39.120.482,82	36.622.267,16	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		3.546.082,48	5.705.409,19
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		3.546.082,48	5.705.409,19
				TOTAL		39.097.182,82	36.622.267,16

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

2 of 10

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

3 of 10

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.

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

4 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 06 e 07 de 18 de dezembro de 2018 ,portaria nº 877 de 18 de dezembro de 2018 e Portaria Conjunta STN/SOF/ME Nº 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 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 que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

5 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimento Extraorçamentário”.

Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

C) BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS:

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

6 of 10

NOTA EXPLICATIVA

- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e

O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Receitas e Despesas ordinárias:

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos.

Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

Transferências Financeiras concedidas e recebidas:

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

Recebimentos extraorçamentários:

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

7 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

Pagamentos extraorçamentários:

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício

Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

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

Comportamento da Arrecadação:

Arrecadação Orçamentária:

Em 2021, o Fundo obteve uma receita orçamentária de R\$ 25.480.515,48. Detalhados na planilha abaixo:

1218.01.1.0.00	Contribuição do servidor civil ativo	R\$ 4.333.167,14
1218.01.2.0.00	Contribuição do servidor civil inativo	R\$ 29.031,00
1321.00.4.1.00	Remuneração dos recursos do RPPS	R\$ 87.068,42

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

8 of 10

NOTA EXPLICATIVA

1990.03.1.1.00	Compensação Financeira entre RGPS e RPPS	R\$ 5.997,14
7218.03.1.1.00	CPSSS Patronal - servidor Civil ativo	R\$ 16.936.843,93
7218.04.1.1.00	CPSSS Patronal - Parcelamento	R\$ 4.087.041,02
7218.04.1.2.00	CPSSS Patronal - Parcelamento multa e juros	R\$ 1.349,75
7928.02.9.1.00	Outras Restituições	R\$ 17,08
Total		R\$ 25.480.515,48

Transferências Financeiras Recebidas: A fim de cobrir o déficit financeiro do instituto, a Prefeitura Municipal de Escada transferiu recursos no valor de R\$ 4.215.473,87.

Arrecadação Extraorçamentária:

Em 2021, os ingressos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.606.684,18 provenientes de depósitos restituíveis e valores vinculados no valor de R\$ 3.595.053,87 e inscrição de restos a pagar não processados no valor de R\$ 1.450,00 com serviços atuarias e processados com folhas dos pensionistas do exercício no valor de R\$ 10.180,31

Comportamento da Despesa:

Despesa Orçamentária:

A despesa orçamentária executada em 2021 totalizou o valor de R\$ 31.143.774,13

Despesa Extraorçamentária:

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

9 of 10

NOTA EXPLICATIVA

Os pagamentos com despesa extraorçamentária totalizaram R\$ 4.153.065,71 sendo R\$ 3.695.650,12 com pagamento de depósitos restituíveis e valores vinculados do exercício de 2021 e 2020 e R\$ 457.415,05 referente a pagamentos de restos processados do exercício de 2020.

Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO DE ESCADA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

10 of 10

NOTA EXPLICATIVA

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

Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015