



**Fundo
Previdenciário do
Município de Santa
Cruz - PE**

**Balanco Financeiro
da
Lei Nº 4.320/64 MCASP**





Balanço Financeiro

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP

**Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao
exercício financeiro de 2021**

Contador Antonio Sales de Souza CRC 18.238/O



APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro foi elaborado de acordo com o Anexo 13 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de Julho de 2012 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP. A elaboração da Demonstração Contábil e da Notas Explicativas referente ao exercício financeiro de 2021, Abrande o Fundo de Previdência do Município de Santa Cruz - PE. Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI – Fiorilli Software, onde servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão ao RPPS, em conjunto com a assessoria da Contador Antonio Sales de Souza CRC 18.238/O, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 8ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018. Sendo assim, à elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentárias, econômicas e financeiras do RPPS.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando: a. Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas; b. Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; c. As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e d. O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte. Desta forma, possibilitando a apuração do resultado financeiro do exercício, onde em geral um resultado positivo é um indicador de equilíbrio financeiro. É importante ressaltar neste momento, que este referido resultado, não pode ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais. O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e à análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021, em conformidade com os anexos X, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima e ainda, agregando-se o Demonstrativo de Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicados ao Setor Público.

Percorrendo os resultados de 2021, observaremos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 5.686.287,96 (cinco milhões e seiscentos e oitenta e seis mil e duzentos e oitenta e sete reais e noventa e seis centavos). E os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 224.064,38 (duzentos e vinte e quatro mil e sessenta e quatro reais e trinta e oito centavos). Quanto às despesas orçamentárias (empenhada), (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida) na ordem de R\$ 2.883.596,34 (dois milhões e oitocentos e oitenta e três mil e quinhentos e noventa e seis reais e trinta e quatro centavos). Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 220.512,24 (duzentos e vinte mil e quinhentos e doze reais e vinte e quatro centavos).

As transferências financeiras concedidas e recebidas foram no total de R\$ 0,00 (). Os saldos vindos do exercício anterior (31/12/2020) corresponde ao valor de R\$ 20.939.290,12 (vinte milhões e novecentos e trinta e nove mil e duzentos e noventa reais e doze centavos). Ao final do exercício (31/12/2021) o saldo corresponde ao valor de R\$ 23.745.533,88 (vinte e três milhões e setecentos e quarenta e cinco mil e quinhentos e trinta e três reais e oitenta e oito centavos), gerando um aumento de R\$ 2.806.243,76 (dois milhões e oitocentos e seis mil e duzentos e quarenta e três reais e setenta e seis centavos). Assim, após esta breve introdução, apresentamos a íntegra do Balanço Financeiro com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2021.

Eracildo Barbosa Teixeira

Antonio Sales de Souza
Contador

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2021)

Orçamento Programa - Exercício de 2021

ISOLADO: 6 - FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ



1 de 1

Documento Assinado Digitalmente por: EZIUDA MARIA DE SOUSA, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
 Acesse em: <https://atce.fcp.gov.br/sgp/v?id=14-965f-4ab2-b471-b982322ecef9>

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA NE 1 | | 5.686.287,96 | 5.334.652,94 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA NE 6 | | 2.883.596,34 | 2.633.355,94 |
| <u>TESOURO</u> | | <u>5.686.287,96</u> | <u>5.334.652,94</u> | <u>TESOURO</u> | | <u>2.883.596,34</u> | <u>2.633.355,94</u> |
| REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL | | -453.157,28 | 0,00 | REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 2.883.596,34 | 0,00 |
| RPPS-CONTRIBUIÇÃO PATRONAL | | 4.269.038,69 | 0,00 | RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | | 0,00 | 2.633.355,94 |
| RPPS-CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS | | 1.870.406,55 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NE7 | | 0,00 | 0,00 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | | 0,00 | 5.334.652,94 | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NE 2 | | 0,00 | 0,00 | <u>ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>PARA O RPPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>RPPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>PARA O RGPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>RGPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NE 8 | | 220.512,24 | 191.293,24 |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NE 3 | | 224.064,38 | 198.647,24 | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | <u>220.512,24</u> | <u>191.293,24</u> |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>150,00</u> | <u>1.050,00</u> | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 42.354,97 | 40.850,94 |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 150,00 | 0,00 | ISS | | 3.287,50 | 3.072,50 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 0,00 | 1.050,00 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 174.869,77 | 147.369,80 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS NE 4</u> | | <u>223.914,38</u> | <u>197.597,24</u> | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NE 9 | | 23.745.533,88 | 20.939.290,14 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 46.589,98 | 40.210,69 | <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> | | <u>23.745.533,88</u> | <u>20.939.290,14</u> |
| ISS | | 1.675,82 | 12.544,37 | <u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u> | | <u>11.490.747,34</u> | <u>11.656.788,54</u> |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 175.648,58 | 144.842,18 | <u>CONTA ÚNICA RPPS</u> | | <u>12.254.786,54</u> | <u>9.282.501,58</u> |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NE 5 | | 20.939.290,12 | 18.230.639,13 | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> | | <u>20.939.290,12</u> | <u>18.230.639,13</u> | TOTAL | | 26.849.642,46 | 23.763.939,31 |
| <u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u> | | <u>11.656.788,54</u> | <u>10.712.616,78</u> | | | | |
| <u>CONTA ÚNICA RPPS</u> | | <u>9.282.501,58</u> | <u>7.518.022,35</u> | | | | |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | | | | |
| TOTAL | | 26.849.642,46 | 23.763.939,31 | | | | |

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2021)

ISOLADO: 6 - FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

Orçamento Programa - Exercício de 2021

1 of 1

B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | | | EXERCÍCIO ANTERIOR | | |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 1 VINCULADO | 5.686.287,96 | 0,00 | 5.686.287,96 | 5.334.652,94 | 0,00 | 5.334.652,94 |
| PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | 5.686.287,96 | 0,00 | 5.686.287,96 | 5.334.652,94 | 0,00 | 5.334.652,94 |
| TOTAL | 5.686.287,96 | 0,00 | 5.686.287,96 | 5.334.652,94 | 0,00 | 5.334.652,94 |





FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ

NOTAS EXPLICATIVAS (ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64)

INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|---|
| a) Nome da entidade: Fundo Previdenciário do Município de Santa Cruz |
| b) Natureza jurídica da entidade: 113-3 “Fundo Público de Administração Direta Municipal”. b.i) CNPJ: 08.702.822/0001-26 b.ii) Principal atividade econômica da entidade: 84.30-2-00 – Seguridade Social Obrigatória |
| c) Domicílio da entidade: Av três de Maio, Centro; CEP 56.215-000; Santa Cruz – PE |
| d) Natureza das operações e principais atividades da entidade: O Fundo Previdenciário do Município de Santa Cruz - PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código “113-3 – Fundo Público de Administração Direta Municipal”, sendo sua atividade principal classificada como: 84.30-2-00 – Seguridade Social Obrigatória”. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 496/2020, de 24 de novembro de 2020 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2021). Sua fonte financeira deriva das transferências do Município das contribuições retidas dos servidores ativos e obrigação do ente em forma de alíquota. |
| e) Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: A entidade pública do Poder Executivo Municipal declara que as Demonstrações Contábeis do Fundo Previdenciário do Município de Bodocó, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021, apresentam adequadamente a posição: patrimonial e financeira e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, sendo observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas. Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela SUP. FUNDEB 70% 01/2022 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 (R1), que trata das demonstrações contábeis das entidades. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras dos normativos internacionais publicados pelo International Federation of Accountants - IFAC através das Internancional Public Sector Accounting Standards – IPSAS, que visam promover a convergência com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Quanto aos aspectos de escrituração das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE. |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| |
|--|
| <p>f) Informações Adicionais Exigidas pela Resolução TCE-PE Nº 153/2021 e pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) Do TCE-PE: Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo. Este demonstrativo demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.</p> |
| <p>g) Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: f.i) Poder Executivo; f.ii) Administração Pública Direta; f.iii) Entidade da Administração Pública.</p> |
| <p>h) Dados do gestor: Eracildo Barbosa Teixeira, Gerente de Previdência. Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021.</p> |
| <p>i) Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Antonio Sales de Souza CRC/PE nº 18.238/O-. E-mail: sales_tc@hotmail.com</p> |
| <p>j) Nome do software da contabilidade Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI da Fiorilli Software</p> |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Resumo das políticas contábeis significativas:

As demonstrações contábeis devem representar apropriadamente a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade. A representação adequada exige a representação fidedigna dos efeitos das transações, outros eventos e condições, de acordo com as definições e critérios de reconhecimento para ativos, passivos, receitas e despesas como estabelecidos no Manual MCASP 8ª Edição, nesse contexto segue os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração das demonstrações contábeis, tendo em consideração as opções e premissas da legislação da contabilidade aplicada ao setor público.

A elaboração do balanço financeiro é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, para a estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar. O balanço financeiro utiliza o regime de caixa para registro de suas receitas e de competência para as despesas, tendo como moeda funcional da entidade o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Em consonância com a Lei 4.320/1964 em seu art. 103, o balanço financeiro será composto pela receita e a despesa orçamentária bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Diante desses critérios a MCASP 8ª Edição orienta que o balanço financeiro será composto por um único quadro demonstrando a movimentação financeira das entidades do setor público, como:

- a. A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b. Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c. As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

para o RPPS; e

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

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais. No Balanço Financeiro é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte

(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior

= **Resultado Financeiro do Exercício**

MODO 2

Receita Orçamentária

(+) Transferências Financeiras Recebidas

(+) Recebimentos Extraorçamentários

(-) Despesa Orçamentária

(-) Transferências Financeiras Concedidas

(-) Pagamentos Extraorçamentários

= **Resultado Financeiro do Exercício**

O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a) Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. A execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos abaixo:

a.i) O caixa e equivalente de caixa:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder aos lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

a.ii) Créditos a curto prazo:

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

a.iii) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

a.iv) Estoques:

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

a.v) Ajuste para perdas dos créditos tributários:

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

a.vi) Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

a.vii) Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

a.viii) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o Manual MCASP 8ª Edição.

a.ix) Passivo circulante e não circulante:



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

a.x) Empréstimos e financiamentos:

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

a.xi) Provisões:

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

a.xii) Apuração do resultado:

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado





FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

é transferido para a conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b) 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.

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP; | Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP. | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP. | Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos por competência, incluindo os respectivos ajustes para perdas; | Metodologia de reconhecimento dos créditos e sistematização de ajustes para perdas. | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Contratação de sistema para registro de créditos por competências; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de direitos por competência. | Presidente/Tesouraria | 31/12/2014 | Concluída |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| | | | | |
|---|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência; | Metodologia por tipo de ajuste para perdas | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de ajustes para perdas | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões; | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência. | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente. | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Ação | 3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle; | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle; | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle; | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |
| Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes; | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Em andamento |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| | | | | |
|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial; | Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/Controle Patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema; | Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controle patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos; | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável. | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados; | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados; | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados; | Financeiro/Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados; | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Em andamento |
| Ação | 6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência; | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência; | Financeiro/Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| | | | | |
|---|---|--|--------------------|-----------------------|
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência; | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência; | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência; | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência; | Financeiro/Assessoria | 31/12/2021 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência; | Assessoria | 31/12/2021 | Concluída |
| Evidenciação contábil das demais obrigações por competência; | Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2021 | Em andamento |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Controle Patrimonial Financeiro/Assessoria | 31/12/2021 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Assessoria | 31/12/2021 | Concluída |
| Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2021 | Em andamento |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| Ação | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | |
|---|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente. | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Aquisição\Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados. | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos. | Presidente/Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício. | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício. | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de regra\fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade. | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas. | Template de DCASP adequada à nova metodologia. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP. | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS:

a) Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro:

A Lei nº 4.320/1964 no seu Artigo 103: trata da demonstração contábil Balanço Financeiro (BF) que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios (recebimentos e os pagamentos) extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

a.i) Ingressos:

Receitas Orçamentárias Ordinárias

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, para atender a quaisquer finalidades.

Receitas Orçamentárias Vinculadas

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

Recebimentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a.** ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- b.** inscrição de restos a pagar.

a.ii) Dispêndios:

Despesas Orçamentárias Ordinárias

As despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

Despesas Orçamentárias Vinculadas

As 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 recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

Pagamentos Extraorçamentários

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Transferências Financeiras Recebidas (Ingressos) e Concedidas (Dispêndios):

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

Saldo do Exercício Anterior (Ingressos) e Saldo para o Exercício Seguinte (Dispêndios):

Compreende os recursos financeiros, e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros (de acordo com a Lei nº 4.320/1964 em seu Artigo 3º [...] Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público), que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.





FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA:

Segue de forma sistemática as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

a) **Balanco Financeiro:**

a.i) **Ingressos:**



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUSA, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4d296114-965f-4ab2-b47f-b9823a2ecef9



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| INGRESSOS | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | | 5.686.287,96 | 5.334.652,94 |
| VINCULADO | | 5.686.287,96 | 5.334.652,94 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | | 5.686.287,96 | 5.334.652,94 |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS | | 230.707,25 | 198.647,24 |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>150,00</u> | <u>1.050,00</u> |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | NE 3 | 150,00 | 0,00 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 0,00 | 1.050,00 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | NE 4 | <u>230.557,25</u> | <u>197.597,24</u> |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 46.589,98 | 40.210,69 |
| ISS | | 1.675,82 | 12.544,37 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 182.160,17 | 144.842,18 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 131,28 | 0,00 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | | 20.939.290,12 | 18.230.639,13 |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> | | <u>20.939.290,12</u> | <u>18.230.639,13</u> |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | NE 5 | 11.656.788,54 | 10.712.616,78 |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 9.282.501,58 | 7.518.022,35 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| TOTAL | | 26.856.285,33 | 23.763.939,31 |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

Notas Explicativas – NE:

Ingressos Orçamentários:

NE1 – Receita Orçamentária: os valores dos ingressos orçamentários de 2021 decorrentes das receitas orçamentárias totalizaram R\$ 5.686.287,96 (cinco milhões e seiscentos e oitenta e seis mil e duzentos e oitenta e sete reais e noventa e seis centavos), sendo provenientes da arrecadação pública do Poderes Municipal, durante o exercício.

NE2 – Transferências Financeiras Recebidas: o valor registrado nas transferências financeiras recebidas para execução orçamentária no exercício de 2021 totalizaram R\$ 0,00 (), e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00 (), ambas totalizando o valor de R\$ 0,00 ().

Ingressos Extraorçamentários:

NE3 – Inscrição de Restos a Pagar: Restos a Pagar Não Processados que tiveram sua inscrição realizada no exercício de 2021 representam o valor de R\$ 150,00 (cento e cinquenta reais).

NE4 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: compreendem os ingressos não previstos no orçamento, sendo ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros que representam o valor de R\$ 230.707,25 (duzentos e trinta mil e setecentos e sete reais e vinte e cinco centavos).

Saldos do Exercício Anterior:

NE5 – O saldo disponível em bancos em 31/12/2020 corresponde ao valor de R\$ 20.939.290,12 (vinte milhões e novecentos e trinta e nove mil e duzentos e noventa reais e doze centavos). O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00 () e outros rendimentos de R\$ 0,00 (). Somando-se as quantias citadas tem-se como saldo total o valor de R\$ 20.939.290,12 (vinte milhões e novecentos e trinta e nove mil e duzentos e noventa reais e doze centavos)

a.ii) Dispêndios:

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| DISPÊNDIOS | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA NE 6 | | 2.883.596,34 | 2.633.355,99 |
| TESOURO | | 2.883.596,34 | 2.633.355,99 |
| REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 2.883.596,34 | 0,00 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | | 0,00 | 2.633.355,99 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NE7 | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS | | 0,00 | 0,00 |
| PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NE 8 | | 220.512,24 | 191.293,20 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | | 220.512,24 | 191.293,20 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 42.354,97 | 40.850,90 |
| ISS | | 3.287,50 | 3.072,50 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 174.869,77 | 147.369,80 |
| SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NE 9 | | 23.745.533,88 | 20.939.290,12 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 23.745.533,88 | 20.939.290,12 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 11.490.747,34 | 11.656.788,54 |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 12.254.786,54 | 9.282.501,58 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 26.849.642,46 | 23.763.939,31 |

Notas Explicativas – NE:

Dispêndios Orçamentários:

NE6 – Despesa Orçamentária: a despesa orçamentária (empenhado) no exercício foi de R\$ 2.883.596,34 (dois milhões e oitocentos e oitenta e três mil e quinhentos e noventa e seis reais e trinta e quatro centavos).

NE7 – Transferências Financeiras Concedidas: as transferências concedidas totalizam R\$ 0,00 ().





FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

Dispêndios Extraorçamentários:

Os desembolsos extraorçamentários totalizam R\$ 220.512,24 (duzentos e vinte mil e quinhentos e doze reais e vinte e quatro centavos), sendo compostos por as contas: Pagamentos de Restos a Pagar, Consignações Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

NE8 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos), representam o valor de R\$ 220.512,24 (duzentos e vinte mil e quinhentos e doze reais e vinte e quatro centavos).

Saldos para o exercício seguinte:

NE9 – O saldo disponível em 31/12/2021 corresponde ao valor de R\$ \$ 23.745.533,88 (vinte e três milhões e setecentos e quarenta e cinco mil e quinhentos e trinta e três reais e oitenta e oito centavos)

Resultado Financeiro do Período:

O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 23.745.533,88 (vinte e três milhões e setecentos e quarenta e cinco mil e quinhentos e trinta e três reais e oitenta e oito centavos). Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2020 (R\$ 20.939.290,12 (vinte milhões e novecentos e trinta e nove mil e duzentos e noventa reais e doze centavos), nota-se uma variação (positiva) na ordem de R\$ 2.806.243,76 (dois milhões e oitocentos e seis mil e duzentos e quarenta e três reais e setenta e seis centavos).

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

| |
|---|
| <p>a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no balanço financeiro.</p> |
| <p>b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro da entidade e pressuposto das estimativas: Não se aplica a este demonstrativo.</p> |
| <p>c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</p> |



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ-PE.

| |
|--|
| Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade. |
| d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo. |

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo em 31/12/2020 | Saldo em 31/12/2021 |
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo em 31/12/2020 | Saldo em 31/12/2021 |
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.