

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 de 16

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:1 - INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		16.080.236,07	14.115.125,46			19.542,42	19.672,42
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		15.778.112,16	13.773.565,20	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		-15.920,08	-15.920,08
CONTA ÚNICA RPPS	F	15.778.112,16	13.773.565,20	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		-15.920,08	-15.920,08
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	186.559,76	199.178,76	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	-15.920,08	-15.920,08
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		15.591.552,40	13.574.386,44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		6.327,40	6.327,40
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		302.123,91	341.560,26	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		6.327,40	6.327,40
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	302.123,91	341.560,76	FORNECEDORES NACIONAIS	F	6.327,40	6.327,40
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	54.233,14	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		29.135,10	29.265,10
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	64.093,74	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		29.135,10	29.265,10
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		183.797,03	341.560,76	CONSIGNAÇÕES	F	27.289,66	27.419,66
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	0,00	-0,50	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	1.845,44	1.845,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE				PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		10.346,00	-84.341,74			47.793.001,28	14.112.903,54
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		0,00	-94.687,74	PROVISÕES A LONGO PRAZO		47.793.001,28	14.112.903,54
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	0,00	-94.687,74	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		47.793.001,28	14.112.903,54
IMOBILIZADO		10.346,00	10.346,00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	16.841.570,76	12.201.419,11
BENS MÓVEIS		10.346,00	10.346,00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	30.951.430,52	23.912.303,85
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	10.346,00	10.346,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	0,00	-22.000.819,42
TOTAL		16.090.582,07	14.030.783,72	TOTAL PASSIVO		47.812.543,70	14.132.575,96
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-31.721.961,63	-101.792,24
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-31.721.961,63	-101.792,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-31.721.961,63	-101.792,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-31.620.169,39	63.907,41
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-101.792,24	-165.699,65
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-31.721.961,63	-101.792,24
				TOTAL		16.090.582,07	14.030.783,72

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO

Exercício de 2019

2 de 16

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	15.778.112,16	13.773.565,20	PASSIVO FINANCEIRO (19.542,42)+ Restos não Processado(0,00)	19.542,42	19.672,42
ATIVO PERMANENTE	312.469,91	257.218,52	PASSIVO PERMANENTE	47.793.001,28	14.112.903,54
			SALDO PATRIMONIAL	-31.721.961,63	-101.792,24

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 de 16

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

4 de 16

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS

Nome da Entidade

ENTE: Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Itacuruba

CNPJ:

12.127.391/0001-99

Endereço da Entidade

Avenida Patriárca Aníbal Alves Cantarelli- Itacuruba-PE

Natureza Jurídica

O Instituto Previdência dos Servidores Públicos do Municipais de Itacuruba é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal

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 nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

5 de 16

NOTA EXPLICATIVA

Dados do Gestor

Isabela Luiza Gomes Quirino Menezes Leal Freire de Almeida, Gerente de Previdência. Período de Gestão: 04/01/2017 a 31/12/2020

Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:

Lucas Nunes de Barros, CRC nº 022042/O-7, e-mail: lcsnbarros@gmail.com

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 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 das entidades 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:

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 de 16

NOTA EXPLICATIVA

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente. Por conta desse fato, e com as alterações nos anexos, o Balanço Patrimonial passou a dar ênfase à visão patrimonial da entidade como um todo, como seu endividamento e liquidez, por exemplo; facilitando o entendimento da sociedade e órgãos de controle na hora da fiscalização.

Critérios para Reconhecimento de Receitas e Despesas:

O Regime contábil utilizado foi o Regime Misto. Regime de Caixa para Receita e Competência para Despesa.

C) BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS:

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

7 de 16

NOTA EXPLICATIVA

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município no último dia do exercício contábil. Através de sua análise, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (Ativos), das obrigações (Passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (Patrimônio Líquido) desta entidade pública.

O Balanço Patrimonial, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

Quadro Principal

O quadro Principal foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Os ativos e passivos são apresentados em níveis sintéticos (3º nível ou 4º nível). As contas do ativo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade. Neste quadro, estão contidas informações referentes ao:

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

8 de 16

NOTA EXPLICATIVA

- Ativo Circulante da entidade (ativos disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis): Caixa e Equivalentes de Caixa; Créditos a Curto Prazo; Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo; Estoques e Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.
- Ativo Não Circulante (ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis): Ativo Realizável a Longo Prazo; Investimentos; Imobilizado; Intangível e Eventual Saldo a Amortizar do Ativo Diferido.
- Passivo Circulante (passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis): Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Obrigações de Repartições a Outros Entes; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Curto Prazo.
- Passivo Não Circulante (passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis): Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Longo Prazo.
- Patrimônio Líquido (valor residual dos ativos depois de deduzidos de todos os passivos): Patrimônio Social e Capital Social; Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital; Reservas de Capital; Ajustes de Avaliação Patrimonial; Reservas de Lucros; Demais Reservas; Resultados Acumulados e Ações/Cotas em Tesouraria.

Quadros dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

9 de 16

NOTA EXPLICATIVA

Este quadro foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Estão inclusas, também, as contas que representam passivo financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 "Créditos Empenhados a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar". Neste quadro, são demonstradas informações referentes ao:

- Ativo Financeiro da entidade: Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os respectivos valores.
- Ativo Permanente: Bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.
- Passivo Financeiro: Dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária.
- Passivo Permanente: Dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Quadro das Contas de Compensação:

Neste quadro, estão representadas as contas representativas dos atos potenciais (atos a executar que podem afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente) ativos ou passivos. Os atos potenciais ativos a executar podem afetar o patrimônio positivamente, já os atos potenciais passivos, negativamente. O quadro foi elaborado utilizando a classe 8 (Controles Credores) do PCASP.

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro:

Este quadro foi elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte/destinação de recursos. Ele apura o resultado (superávit/déficit) em conformidade com o §2º do art. 43 da Lei 4.320/1964.

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

10 de 16

NOTA EXPLICATIVA

1. Detalhamento do Quadro Principal:

1.1 Ativo Circulante:

- As disponibilidades financeiras do ITACURUBAPREV – Fundo Financeiro totalizaram R\$ 15.778.112,16, provenientes de Caixa e Equivalentes de Caixa. Houve um aumento nas Disponibilidades de R\$ 2.004.546,96 se comparado com o exercício de 2018.
- O ITACURUBAPREV ainda possui um montante de R\$ 302.123,91 a receber de entidades municipais. Esse montante é referente à falta de arrecadação de contribuições de patronal e servidor. Ao fim do exercício, esse montante era composto por:
 - Contribuição Servidor : R\$ 54.233,14
 - Contribuição Patronal: R\$ 64.093,74
 - Créditos previdenciário parcelados : 183.797,03

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

11 de 16

NOTA EXPLICATIVA

1.2 Ativo Não Circulante:

- Ficou disposto no Ativo Não Circulante R\$ 10.346,00, este foi registrado integralmente no Ativo Imobilizado do RPPS. Distribuiu-se da seguinte maneira: R\$10.346,00 são de bens móveis.

1.3 Passivo Circulante:

- O ITACURUBAPREV registrou no Passivo Circulante um total de R\$ 19.542,42 sendo outros encargos sociais de R\$ -15.920,08 e fornecedores de R\$ 6.327,40 vindo de exercícios anteriores, 29.135,10 de consignações.

1.4 Passivo Não Circulante:

- O ITACURUBAPREV registrou no Passivo Não Circulante despesas a longo prazo com R\$ 47.793.0001,28, Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo.

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

12 de 16

NOTA EXPLICATIVA

1.5 Patrimônio Líquido:

- O patrimônio líquido da entidade em 2019 foi R\$ -31.721.961,63 Esse valor negativo se deu por conta do resultado do saldo Patrimonial do exercício e de exercícios anteriores.

2. Comportamento do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

- O Ativo Financeiro do ITACURUBAPREV totalizou R\$ 15.778.112,16, enquanto o Ativo Permanente teve um total de R\$ 312.469,91 Já o Passivo Financeiro totalizou R\$ 19.542,42 O Passivo Permanente desta entidade foi de R\$ 47.793.001,28 Com isso, o saldo patrimonial em 2019 foi de R\$ - 31721.961,63. Esse resultado se deu pela diferença entre os Ativos (R\$ 16.090.582,07 e os Passivos (R\$ 47.812.543,70).

3. Comportamento do Quadro das Contas de Compensação:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Provisões no Período:

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

13 de 16

NOTA EXPLICATIVA

Há um tipo de provisão exposto no Passivo Não Circulante: “Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo”. Nele, está disposto o valor estimado de recebimentos e gastos com benefícios previdenciários de servidores que fazem parte do Regime Próprio de Previdência Social.

De acordo com o MCASP, 8ª edição, entende-se por Provisão Matemática Previdenciária a diferença a maior entre os valores provisionados para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus beneficiários e dependentes e as contribuições correspondentes. Ou seja, a provisão matemática previdenciária, também conhecida como passivo atuarial, representa o valor presente do total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data.

Além dessas, está disposto um Plano de Amortização, que são políticas destinadas à cobertura do déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS. Essa política pode instalar uma alíquota de contribuição suplementar, ou estabelecer aportes periódicos para cobertura do déficit atuarial. As provisões do Plano de Amortização comportaram-se da seguinte forma: / Este ITACURUBAPREV não dispõe de Plano de Amortização.

4.1 Memória de cálculo da Provisão Matemática Previdenciária:

PROVISÕES MATEMÁTICAS		
PROVISÕES MATEMÁTICAS – CONTABILIDADE – DATA-BASE: 31/12/2019		
Ativo		
Código da Conta	Plano de Contas	R\$
(APP)	(1) Ativo - Plano Previdenciário	15.775.519,54
1.1.2.1.1.71.00	Parcelamento de débitos previdenciários - Curto prazo	0
1.2.1.1.1.01.71	Parcelamento de débitos previdenciários - Longo prazo	183.797,03
	Total do Ativo	15.959.316,57

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

14 de 16

NOTA EXPLICATIVA

2.2.7.2.1.00.00 (2)+(3)+(4)+(5)	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	47.793.001,29
PLANO PREVIDENCIÁRIO		
2.2.7.2.1.03.00	(2) Provisões para Benefícios Concedidos	-16.841.570,76
2.2.7.2.1.03.1	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	-16.841.570,76
2.2.7.2.1.03.02	Contribuições do Ente	-
2.2.7.2.1.03.03	Contribuições do Inativo	-
2.2.7.2.1.03.04	Contribuições do Pensionista	-
2.2.7.2.1.03.05	Compensação Previdenciária	-
2.2.7.2.1.03.07	Apostes financeiros para cobertura do deficit atuarial	-
2.2.7.2.1.04.00	(3)Provisões para Benefícios a Conceder	-30.951.430,53
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	-52.657.994,25
2.2.7.2.1.04.02	Contribuições do Ente	11.757.722,02
2.2.7.2.1.04.03	Contribuições do Ativo	9.948.841,71
2.2.7.2.1.04.04	Compensação Previdenciária	-
2.2.7.2.1.04.05	Apostes financeiros para cobertura do deficit atuarial	-
2.2.7.2.1.05.00	(4) Plano de Amortização	-
2.2.7.2.1.05.98	Outros Créditos	-
2.2.7.2.1.07.00	(5) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	-
2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	-

5. Ativos Imobilizados obtidos a Título Gratuito:

Não há registros para esta entidade.

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

15 de 16

NOTA EXPLICATIVA

6. Ativos Intangíveis obtidos a Título Gratuito:

Não há registros para esta entidade.

7. Valor atribuído em Transferências de Ativos:

Não há registros para esta entidade.

8. Detalhamento das Disponibilidades de Caixa:

O ITACURUBAPREV dispôs com R\$ 15.778.112,16 de disponibilidade de Caixa, separado da seguinte maneira:

- R\$ 15.700.744,44 Investimentos e Aplicações.
- R\$ 77.367,72 de conta única.

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

INST. DE PREV. DOS SERV. MUN. DE ITACURUBA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

16 de 16

NOTA EXPLICATIVA

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. 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.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.