

Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023
Despesa realizada: Empenhada

Ingressos			Dispêndios		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita orçamentária (I)	6.000.361,06	4.047.122,32	Despesa orçamentária (VI)	2.217.118,82	1.864.762,14
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	0,00	0,00
Vinculada	6.384.485,50	4.373.856,13	Vinculada	2.217.118,82	1.864.762,14
Recursos Vinculados à Educação			Recursos Destinados à Educação		
Recursos Vinculados à Saúde			Recursos Destinados à Saúde		
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	6.384.485,50	4.373.856,13	Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	2.217.118,82	1.864.762,14
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		
Recursos Vinculados à Assistência Social			Recursos Destinados à Assistência Social		
Outras Destinações de Recursos			Outras Destinações de Recursos		
(-) Deduções da receita	384.124,44	326.733,81			
Ordinária	0,00	0,00			
Vinculada	384.124,44	326.733,81			
Recursos Vinculados à Educação					
Recursos Vinculados à Saúde					
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	384.124,44	326.733,81			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS					
Recursos Vinculados à Assistência Social					
Outras Destinações de Recursos					
Transferências financeiras recebidas (II)	0,00	0,00	Transferências financeiras concedidas (VII)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		
Recebimentos extraorçamentários (III)	376.403,49	152.279,49	Pagamentos extraorçamentários (VIII)	243.809,12	146.888,39
Inscrição de restos a pagar processados		232,00	Pagamento de restos a pagar processados	232,00	
Inscrição de restos a pagar não processados	5.850,00	5.637,41	Pagamento de restos a pagar não processados	1.026,64	
Depósitos restituíveis e valores vinculados	370.553,49	146.410,08	Depósitos restituíveis e valores vinculados	242.550,48	146.888,39
Outros Recebimentos Extraorçamentários			Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo do Exercício Anterior (IV)	20.398.311,40	18.210.560,12	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	24.314.148,01	20.398.311,40
Caixa e equivalentes de caixa	20.398.311,40	18.210.560,12	Caixa e equivalentes de caixa	24.314.148,01	20.398.311,40
Investimentos e aplicações temporárias			Investimentos e aplicações temporárias		
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	26.775.075,95	22.409.961,93	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	26.775.075,95	22.409.961,93

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

NOTA EXPLICATIVA

(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS

Nome da Entidade

ENTE: Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Itacuruba - ITACURUBAPREV

CNPJ:

12.127.391/0001-99

Endereço da Entidade

Avenida Patriárca Aníbal Alves Cantarelli – Itacuruba-PE

Natureza Jurídica

O Instituto de Previdência dos Servidores 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

Dados do Gestor

Andreza Ferreira Borba Cantarelli, Diretora de Previdência. Período de Gestão: 02/01/2023 a 31/03/2024.

Dados do Contador:

Lucas Nunes de Barros, CRC-PE N°022042/O-7, e-mail: barroslucas@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° 117 de 28 de outubro de 2021 e portaria n° 119 de 04 de novembro de 2021, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª 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, 9ª 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, 9ª 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.

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, 9ª 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;

- 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:

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 2023, o Fundo de Previdência obteve uma receita orçamentária de R\$ 6.000.361,06 detalhado no quadro a seguir:

1215.01.1.1.00	Contribuição do servidor civil ativo	R\$1.270.047,79
1215.01.2.1.00	Contribuição do servidor civil Inativo	R\$58.699,84
1321.00.4.1.00	Remuneração dos recursos do RPPS	R\$2.821.531,50
1922.99.0.100	Outras Receitas correntes	R\$2.224,28
7210.04.1.2.02	multas e juros	R\$42,98
7215.02.1.1.00	CPSSS Patronal - servidor Civil ativo	R\$1.272.124,45
7215.51.1.1.00	CPSSS Patronal - Parcelamento	R\$575.690,22
Total		R\$6.000.361,06

Houve uma dedução da receita no valor de 384.124,44 oriundos de rendimentos negativos no exercício 2023.

Transferência Financeiras Recebidas:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Arrecadação Extraorçamentária:

Em 2023, os ingressos extraorçamentários totalizaram R\$ **376.403,49** provenientes de :

Restos a pagar não processados de R\$ 5.850,00.

Depósitos restituíveis de R\$ 370.553,49

Comportamento da Despesa:

Despesa Orçamentária:

A despesa orçamentária executada em 2023 totalizou o valor de R\$ **2.217.118,82**.

Despesa Extraorçamentária:

Os pagamentos com despesa extraorçamentária totalizaram R\$ **243.809,12** sendo:

Restos a pagar processados : R\$ 232,00

Restos a pagar não processados : R\$ 1.026,64

Depósitos restituíveis de R\$ 242.550,48

Caixa e Equivalentes de Caixa:

Saldo do exercício anterior: **R\$ 20.398.311,40**

Saldo para o exercício seguinte: **R\$ 24.314.148,01**

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

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.