

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIMIRIM

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018

1 de 1

ISOLADO:8 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE IBIMIRIM

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 1)	4.335.726,18	4.081.369,46	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 5)	4.525.883,41	4.226.735,07
<u>RECUSOS DO TESOUREO - EXERCÍCIO CORRENTE</u>	3.625,84	0,00	<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</u>	4.525.883,41	4.226.735,07
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	3.625,84	0,00	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.525.883,41	4.226.735,07
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</u>	4.332.100,34	4.081.369,46	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA (NOTA 7)	925.127,02	879.956,37
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.332.100,34	4.081.369,46	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	324.473,27	278.837,91
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	21.530,90	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	6.950,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u> (NOTA 2)	21.530,90	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS	317.523,27	278.837,91
REPASSE RECEBIDO	21.530,90	0,00	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	600.653,75	601.118,46
EXTRA-ORÇAMENTARIA (NOTA 3)	1.107.176,75	1.004.664,30	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.980,00	0,00
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	349.902,26	317.523,27	ISS	305,26	333,33
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	342.552,26	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	598.368,49	600.785,13
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	7.350,00	317.523,27	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 8)	91.221,51	77.798,11
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	757.274,49	687.141,03	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	2.230,35	2.285,31
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.650,00	2.970,00	<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	88.991,16	75.512,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	107.663,86	81.938,02	TOTAL	5.542.231,94	5.184.489,55
ISS	750,00	1.655,94			
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	52.825,83	47.195,00			
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	594.384,80	553.382,07			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 4)	77.798,11	98.455,79			
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	2.285,31	14.192,66			
<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	75.512,80	84.263,13			
TOTAL	5.542.231,94	5.184.489,55			



REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
IBIMIRIM

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP) - Exercício - 2018



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, THIAGO RODRIGO DE SA
Acesse em: https://stc.ce.ce.gov.br/portal/ajuda/ajuda.asp?seamCodigoDocumento:0924c516-c44a-41a2-8d21-b4ca4317a07

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Regime Próprio de Previdência Social de: IBIMIRIM

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

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) vigente, assim como a Portaria MPS nº 509/2013. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.6 RI. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31 e 32. 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:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceram às regras estabelecidas no MCASP da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), bem como da NBC TSP 16.6

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.

b.3. 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.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2018
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

INGRESSOS

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2018 foi de:

Receita Corrente Orçamentária.....	R\$	1.477.766,81
Receita de Contribuição do Servidor Ativo/Inativos/Pensionistas	R\$	1.461.102,58
Receita Patrimonial/Investimentos/Renda Fixa	R\$	2.505,39
Receita Patrimonial/Investimentos/Renda Variável	R\$	-
(-) Receita Patrimonial/Investimentos/Renda Fixa (Rendimentos Negativos)	R\$	-
(-) Receita Patrimonial/Investimentos/Renda Variável (Rendimentos Negativos)	R\$	-
Outras Receitas Correntes Orçamentárias	R\$	14.158,84
Receita Corrente Intraorçamentária.....	R\$	2.857.959,37
Receita de Contribuição Patronal do Servidor Ativo	R\$	2.857.959,37
Receita de Contribuição Alíquota Adicional	R\$	-
Receita de Contribuição Parcelada - Valor Principal	R\$	-
Outras Receitas Correntes Intraorçamentárias (Multas e Juros/Servidor/Patronal e Parcelamento)	R\$	-
Total.....	R\$	4.335.726,18

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária e/ou cobertura de déficit financeiro do RPPS foi de:

Transferência Financeira Recebida.....	R\$	21.530,90
Para execução orçamentária	R\$	-



Para cobertura de déficit financeiro do RPPS

R\$

21.530,90

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os Ingressos extraorçamentários registrados no Balanço Financeiro tem o seguinte detalhamento. Inscrição de restos a pagar processados, inscrição de restos a pagar não processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos extraorçamentários.

Inscrição de restos a pagar processados	R\$	7.350,00
Inscrição de restos a pagar não processados	R\$	342.552,20
Depósitos restituíveis e valores vinculados.....	R\$	757.274,49
Outros recebimentos extraorçamentários.....	R\$	-

Nota 4) SALDO EM CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA em 31/12/2017 foi de..... **R\$ 77.798,11**

Caixa e Equivalente de Caixa.....	R\$	2.285,30
Investimentos e Aplicações Temporárias.....	R\$	75.512,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.....	R\$	-

DISPÊNDIOS

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada em 2018 teve o seguinte detalhamento.

3.1 Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$	4.410.267,08
3.2 Juros e Encargos da Dívida.....	R\$	-
3.3 Outras Despesas Correntes.....	R\$	115.616,33
4.4 Investimentos.....	R\$	-
4.5 Inversões Financeiras.....	R\$	-
4.6 Amortização da Dívida.....	R\$	-
Total.....	R\$	4.525.883,41

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS..... R\$ -

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários registrados no Balanço Financeiro tem o seguinte detalhamento. Pagamento de restos a pagar processados, pagamento de restos a pagar não processados, depósitos restituíveis e valores vinculados e outros recebimentos extraorçamentários.

Pagamento de restos a pagar processados	R\$	317.523,27
Pagamento de restos a pagar não processados	R\$	6.950,00
Depósitos restituíveis e valores vinculados.....	R\$	600.653,75
Outros recebimentos extraorçamentários.....	R\$	-

Nota 8) SALDO EM CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA em 31/12/2018 é de..... **R\$ 91.221,51**

Caixa e Equivalente de Caixa.....	R\$	2.230,35
Investimentos e Aplicações Temporárias.....	R\$	88.991,16
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.....	R\$	-

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADALTO DA SILVA, THIAGO RODRIGO DE SA
 Asses em: http://eccc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 0924e516-c4a4-fd2-ad21-b4ca4317a07

Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, THIAGO RODRIGO DE SA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0924516-c44a-4fr2-ad21-b4ca4317a07

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, THIAGO RODRIGO DE SA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0924e516-c44a-4f12-ad21-b4ca4317a07

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	11. 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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, THIAGO RODRIGO DE SA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0924e516-c44a-4f62-ad21-b4ca43f17a07

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças	Imediato	Concluído
Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).				