

FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 de 1

ISOLADO:8 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	7.881.154,09	5.255.408,11	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	6.989.197,46	5.906.273,46
<u>ORDINÁRIO</u>	<u>44.235,03</u>	<u>0,00</u>	<u>VINCULADO</u>	<u>6.989.197,46</u>	<u>5.906.273,46</u>
<u>VINCULADO</u>	<u>7.836.919,06</u>	<u>5.255.408,11</u>	RECURSOS DO RPPS	6.989.197,46	5.906.273,46
OUTRAS RECEITAS ORIGINARIAS	1.926.609,78	0,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.426.155,28	1.138.896,93
RECURSOS DO RPPS	5.910.309,28	0,00	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>1.426.155,28</u>	<u>1.138.896,93</u>
EXTRA-ORÇAMENTARIA	1.438.464,44	1.146.905,31	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	444.799,60	364.809,14
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>1.438.464,44</u>	<u>1.146.905,31</u>	ISS	95,20	404,77
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	78,10	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	942.873,18	741.983,26
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	457.459,62	371.382,08	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	37.958,00	31.699,81
ISS	236,40	458,32	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	429,30	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	262,46	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	3.374.570,79	2.470.305,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	942.381,12	742.980,11	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	37.958,00	31.744,24	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>3.374.570,79</u>	<u>2.470.305,00</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	429,30	0,00	<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	2.470.305,00	3.113.161,97	TOTAL	11.789.923,53	9.515.475,39
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>2.470.305,00</u>	<u>3.113.161,97</u>			
TOTAL	11.789.923,53	9.515.475,39			

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, MARIA DAS DORES DE ANDRADE
Assinado em: 31/12/2018 14:00:00
URL do documento: 5994d85c-c3ef-4831-bd53-59651ee90e06

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Fundo Previdenciário do Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área da Previdência Social dos Servidores do Condado.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.funprecon.com.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Fundo Previdenciário do Município de Condado, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.044/2018 de 28/11/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021; Lei 1.036/2017 de 19/09/2017, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2018; Lei 1.043/2017 de 28/11/2017, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Condado para o exercício de 2018;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.funprecon.com.br.





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, MARIA DAS DORES DE ANDRADE

O Balanço Geral do Fundo Previdenciário do Condado, referente ao exercício financeiro de 2018 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2018, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os





FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2017;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento de consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

INGRESSOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	7.881.154,09	66,85%
<u>ORDINÁRIO</u>	44.235,03	0,38%
<u>VINCULADO</u>	7.836.919,06	66,47%
Convênios	0,00	0,00%
Regime Próprio de Previdência Social (intra)	7.836.919,06	66,47%
Seguridade Social	0,00	0,00%
FUNDEB	0,00	0,00%
Educação	0,00	0,00%
Saúde	0,00	0,00%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS (RECEBIDA)	0,00	0,00%
RECEBIMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	1.438.464,44	12,20%
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	2.470.305,00	20,95%
TOTAL	11.789.923,53	100,00%



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA MADALENA DE OLIVEIRA, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, MARIA DAS DORES DE ANDRADE
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/validador> com Código do documento: 5994485c-c3ef-4831-bd53-59651ee90e06

A receita orçamentária totalizou R\$ 7.881.154,09, equivalente a 66,85% do total, sendo a Receita Ordinária somou R\$ 44.235,03, ou seja, recursos arrecadados no exercício referente a recursos próprios.

No que tange à Receita Vinculada, que totalizou R\$ 7.836.919,06 já subtraídas as respectivas deduções, os recursos mais significativos foram os destinados à Previdência Social correspondente a 66,47%.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

DISPENDIO		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	AV
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	6.989.197,46	59,28%
<u>ORDINÁRIO</u>	0,00	0,00%
<u>VINCULADO</u>	6.989.197,46	59,28%
Convênios	0,00	0,00%
Regime Próprio de Previdência Social (intra)	6.989.197,46	59,28%
Seguridade Social	0,00	0,00%
FUNDEB	0,00	0,00%
Educação	0,00	0,00%
Saúde	0,00	0,00%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS (CONCEDIDA)	0,00	0,00%
PAGAMENTOS (EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	1.426.155,28	12,10%
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	3.374.570,79	28,62%
TOTAL	11.789.923,53	100,00%

A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 6.989.197,46, equivalente a 59,28% do total, no que tange às Despesas vinculadas destinadas à Previdência Social.

Análise do Resultado Apurado

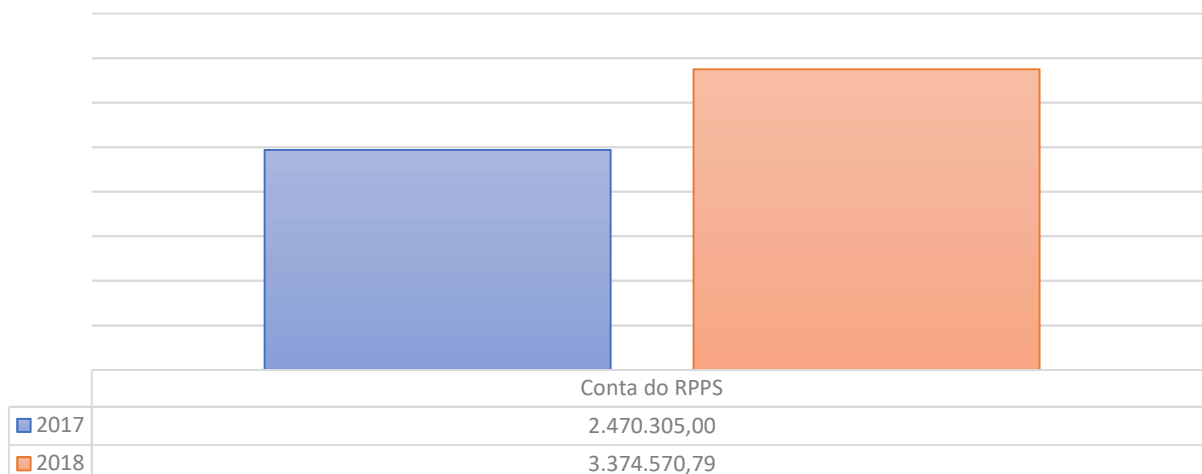
A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2018 (ou final de 2017) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2018.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:





Comparativo entre 2017 e 2018



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2018, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contabilidade municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE
Responsável pelo Controle Interno

MARIA MADALENA DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 020611/O-4

