

# FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

1 de 1

### ISOLADO:8 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA			6.421.177,20	7.881.154,09	DESPESA ORÇAMENTÁRIA			7.565.059,47	6.989.197,46
ORDINÁRIO		0,00	44.235,03	VINCULADO		7.565.059,47	6.989.197,46		
VINCULADO		6.421.177,20	7.836.919,06	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		7.565.059,47	6.989.197,46		
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	1.926.609,78	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00		
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		6.421.177,20	5.910.309,28	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.524.155,32	1.426.155,28		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.524.155,32	1.426.155,28		
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.565.919,08	1.438.464,44	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		476.030,10	444.799,60		
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		200,00	0,00	ISS		34,40	95,20		
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		200,00	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		57,90	0,00		
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.565.719,08	1.438.464,44	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.001.442,27	942.873,18		
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		514.756,18	457.459,62	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		44.794,25	37.958,00		
ISS		35,20	236,40	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.796,40	429,30		
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		57,90	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		2.272.452,28	3.374.570,79		
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.004.129,45	942.381,12	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.272.452,28	3.374.570,79		
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		44.794,25	37.958,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.490.001,09	2.838,63		
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.946,10	429,30	CONTA ÚNICA RPPS		782.451,19	3.371.732,16		
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		3.374.570,79	2.470.305,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.374.570,79	2.470.305,00	TOTAL		11.361.667,07	11.789.923,53		
CONTA ÚNICA RPPS		3.374.570,79	2.470.305,00						
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00						
TOTAL		11.361.667,07	11.789.923,53						

Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, MARIA DAS DORES DE ANDRÉ

FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:8 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

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)
0 <b>ORDINÁRIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.881.154,09</b>	<b>0,00</b>	<b>7.881.154,09</b>
1 <b>VINCULADO</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PR <b>RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>7.881.154,09</b>	<b>0,00</b>	<b>7.881.154,09</b>





**Acesso em:** https://eicce.pq.gov.br/ppv/validarDocumento?codigo\_documento=674988-50121554-de

## NOTAS EXPLICATIVAS

[illegible]

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.funprecon.com.br](http://www.funprecon.com.br).

O Balanço Geral do Fundo Previdenciário do Condado, referente ao exercício financeiro de 2019 e composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, 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

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).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo 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 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





## FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

### Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2019, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

### Crítérios 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 2019;

#### Despesas Extraorçamentárias

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

## BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.







## FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

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 a 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:

### 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

#### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)</b>		<b>6.421.177,20</b>	<b>7.881.154,09</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		0,00	44.235,03
<u>VINCULADO</u>		6.421.177,20	7.836.919,06
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	1.926.609,78
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		6.421.177,20	5.910.309,28
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS (NOTA 02)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 03)</b>		<b>1.565.919,08</b>	<b>1.438.464,44</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		200,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		200,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.565.719,08	1.438.464,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		514.756,18	457.459,62
ISS		35,20	236,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		57,90	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.004.129,45	942.381,12
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		44.794,25	37.958,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.946,10	429,30
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 04)</b>		<b>3.374.570,79</b>	<b>2.470.305,00</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		3.374.570,79	2.470.305,00
CONTA ÚNICA RPPS		3.374.570,79	2.470.305,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>11.361.667,07</b>	<b>11.789.923,53</b>

**Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** A receita orçamentária totalizou R\$ 6.421.177,20, sendo a Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00 % do total) e Recursos Vinculados de R\$ 6.421.177,20 (100 % do total).

**Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 0,00 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 0,00.





## FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

**Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.565.919,08, sendo R\$ 1.565.719,08, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 200,00 relativo a inscrição dos restos a pagar.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 3.374.570,79 referente a conta única do RPPS.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)</b>		<b>7.565.059,47</b>	<b>6.989.190,48</b>
<u>VINCULADO</u>		<u>7.565.059,47</u>	<u>6.989.190,48</u>
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		7.565.059,47	6.989.190,48
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (NOTA 06)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)</b>		<b>1.524.155,32</b>	<b>1.426.150,28</b>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.524.155,32</u>	<u>1.426.150,28</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		476.030,10	444.790,60
ISS		34,40	96,28
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		57,90	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.001.442,27	942.871,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		44.794,25	37.950,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.796,40	429,30
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)</b>		<b>2.272.452,28</b>	<b>3.374.570,79</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.272.452,28</u>	<u>3.374.570,79</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.490.001,09	2.838,60
CONTA ÚNICA RPPS		782.451,19	3.371.732,19
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>11.361.667,07</b>	<b>11.789.923,55</b>

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.

**Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 7.565.059,47, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 7.565.059,47 (100%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a Previdência Social – RPPS.

**Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.





## FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

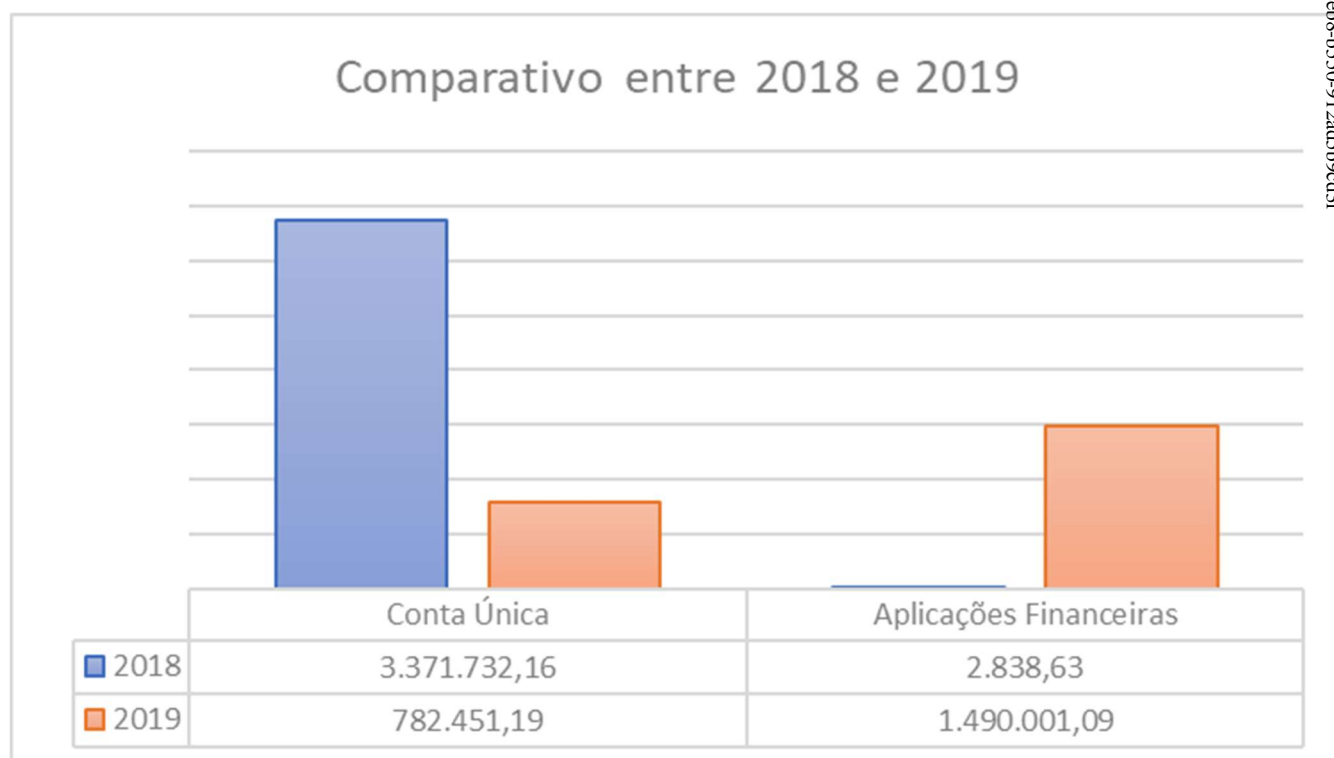
**Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.524.155,32, sendo 1.524.155,32, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 0,00 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 2.272.452,28, sendo 1.490.001,09 de aplicações financeiras de liquidez imediata além de R\$ 782.451,19 em conta única do RPPS.

### Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar 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, no término de 2019.

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





## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 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

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

### 2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

## 3. 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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

## 4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

## 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

### 6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

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.

### 6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO



Documento Assinado Digitalmente por: VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, JENILSON DE MORAES CLEMENTE, MARIA DAS DORES DE ANDRADE  
Acesse em: <https://eic.icef.org.br/pe/peip/vet/auditoria/auditoria.do?documentId=747444-d02f-4eb8-b550-912ad5b9cd3f>

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	6.421.177,20	0,00	6.421.177,20
PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	6.421.177,20	0,00	6.421.177,20
<b>TOTAL</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6.421.177,20</b>

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 6.421.177,20, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 6.421.177,20.

**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 2019, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Prefeito Municipal

JENILSON DE MORAES CLEMENTE  
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO  
JUNIOR  
Contador CRC PE nº 030555/O-7

