

**IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

**ISOLADO:6 - IPSEG PLANO FINANCEIRO**



1 of 7

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/gpp/vizualizaDoc.aspx?Codigo=documento-9b0967a-fab8-4d13-b334-cfe1a71b40d4

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>7.155.295,14</b>	<b>6.616.197,07</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>19.778.795,29</b>	<b>17.270.885,24</b>
<b>TESOURO</b>		<b>7.155.295,14</b>	<b>6.616.197,07</b>	<b>TESOURO</b>		<b>19.778.795,29</b>	<b>17.270.885,24</b>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		7.155.295,14	6.616.197,07	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		19.778.795,29	17.270.885,24
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>12.016.889,25</b>	<b>8.801.937,15</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	8.801.937,15	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		0,00	8.801.937,15	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>4.747.807,51</b>	<b>2.594.330,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		12.016.889,25	0,00	<b>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</b>		<b>1.386.434,20</b>	<b>400,00</b>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		1.386.434,20	400,00
RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS		12.016.889,25	0,00	<b>CONSIGNAÇÕES</b>		<b>3.361.373,31</b>	<b>2.593.930,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>5.259.413,97</b>	<b>3.973.580,74</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		15.079,75	10.491,44
<b>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</b>		<b>1.584.781,64</b>	<b>1.390.761,04</b>	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.183.131,19	1.035.637,80
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.584.781,64	1.390.761,04	PENSÃO ALIMENTÍCIA		21.716,66	12.876,24
<b>CONSIGNAÇÕES</b>		<b>3.674.632,33</b>	<b>2.582.819,70</b>	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		403.870,53	248.967,65
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		14.218,71	10.912,48	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.719.457,45	1.227.398,46
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.460.168,38	992.884,35	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		18.117,73	58.558,41
PENSÃO ALIMENTÍCIA		21.544,50	12.876,24	<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		438.675,22	275.451,41	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>237.018,24</b>	<b>332.022,68</b>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.721.907,79	1.232.136,81	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>237.018,24</b>	<b>280.789,22</b>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		18.117,73	58.558,41	CONTA ÚNICA RPPS		237.018,24	280.789,22
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>332.022,68</b>	<b>805.522,96</b>	<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>51.233,46</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>280.789,22</b>	<b>765.181,40</b>	<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</b>		<b>0,00</b>	<b>51.233,46</b>
CONTA ÚNICA RPPS		280.789,22	765.181,40				
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>51.233,46</b>	<b>40.341,56</b>				
<b>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</b>		<b>51.233,46</b>	<b>40.341,56</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>24.763.621,04</b>	<b>20.197.237,92</b>	<b>TOTAL</b>		<b>24.763.621,04</b>	<b>20.197.237,92</b>

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



### NOTA EXPLICATIVA



### PLANO FINANCEIRO Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravatá

**Natureza Jurídica:** 112-0 - Autarquia Municipal

**Domicílio do Órgão:** Rua Rui Barbosa, nº 150, Centro – Gravatá – PE

**CEP:** 56.641- 904

**Telefone:** (81) 3533-1424

**CNPJ:** 07.183.448/0001-37

**E-mail:** ipseggravata@hotmail.com

**Site:** <http://www.prefeituradegravata.pe.gov.br/portal-da-transparencia>

**Presidente do Instituto:** 07.183.448/0001-37

**Período de gestão:** 01/01/2019 a 31/12/2019

#### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravatá durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.789 de 20 de dezembro de 2018. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O IPSEG – Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravatá, criado pela Lei nº 3.302, de 06 de dezembro de 2004, como pessoa jurídica de direito público, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira, é responsável pela gestão do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social do Município de Gravatá - PE. O RPPS de Gravatá tem como prerrogativa dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam as seguintes finalidades:

I. Assegurar aos beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição, reclusão e falecimento;

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



3

### NOTA EXPLICATIVA

II. Proteção à maternidade e à família.

#### Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.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 nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem 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 NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

#### BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária;

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.

##### a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9b0a967a-fab8-4d13-b334-cfe1a71b40d4

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



4

### NOTA EXPLICATIVA

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. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

#### **b) Recebimentos Extra orçamentários**

As contas listadas no grupo de receitas extra orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

**1. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** – Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e
- Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

**2. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** - Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

#### **c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.**

As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

#### **d) Pagamentos Extra orçamentários**

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc> Doc:seam Código do documento: 9b0a967a-fab8-4d13-b334-cfe1a71b40d4

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



5

### NOTA EXPLICATIVA

As contas listadas no grupo de despesas extra orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extra orçamentários:

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2018	AV	2019	AV	AH
<b>INGRESSOS</b>					
Receita Orçamentária	6.616.197,07	32,76%	7.155.295,14	28,89%	8,15%
Transferências Recebidas	8.801.937,15	43,58%	12.016.889,25	48,53%	36,53%
Receita Extraorçamentária	3.973.580,74	19,67%	5.259.413,97	21,24%	32,36%
Saldo do Exercício Anterior	805.522,96	3,99%	332.022,68	1,34%	-58,78%
<b>Total</b>	<b>20.197.237,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.763.621,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>22,61%</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>					
Despesa Orçamentaria	17.270.885,24	85,51%	19.778.795,29	79,87%	14,52%
Despesa Extraorçamentária	2.594.330,00	12,84%	4.747.807,51	19,17%	83,01%
Outras tranferências	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	332.022,68	1,64%	237.018,24	0,96%	-28,61%
<b>Total</b>	<b>20.197.237,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.763.621,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>22,61%</b>

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2019 no montante de R\$ 1.584.781,64.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 237.018,24, saldo para o exercício seguinte.

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9b0a967a-fab8-4d13-b334-cfe1a71b40d4

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



6

### NOTA EXPLICATIVA

e) **Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro**

Não existe ajustes relacionados às retenções e outras operações que impactaram o Balanço no exercício.

f) **O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos**

não há dedução da receita orçamentária desta entidade.

g) **Análise de quocientes**

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	132,87
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário (receitas orçamentárias - despesas orçamentárias) negativo que resulta em um percentual negativo.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	0,71
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



7

### NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9b0a967a-fab8-4d13-b334-cfe1a71b40d4

**IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 of 6

**ISOLADO:5 - IPSEG PLANO PREVIDENCIARIO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>5.432.929,72</b>	<b>4.103.876,95</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>24.480,38</b>	<b>4.134,00</b>
<b>TESOURO</b>		<b>5.432.929,72</b>	<b>4.103.876,95</b>	<b>TESOURO</b>		<b>24.480,38</b>	<b>4.134,00</b>
ORDINARIO		0,00	1.047,94	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		24.480,38	4.134,00
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		5.432.929,72	4.102.829,01	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>48,85</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>0,00</b>	<b>48,85</b>	<b>ORÇAMENTARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
REPASSE RECEBIDO		0,00	48,85	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>6.080,23</b>	<b>636,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>8.684,73</b>	<b>1.590,00</b>	<b>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</b>		<b>954,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</b>		<b>3.558,50</b>	<b>954,00</b>	RP PROCESSADOS PAGOS		954,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.558,50	954,00	<b>CONSIGNAÇÕES</b>		<b>5.126,23</b>	<b>636,00</b>
<b>CONSIGNAÇÕES</b>		<b>5.126,23</b>	<b>636,00</b>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.126,23	636,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.126,23	636,00	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>28.150.000,94</b>	<b>22.738.947,10</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>22.738.947,10</b>	<b>18.638.201,30</b>	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>6.333.625,73</b>	<b>220.773,47</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>220.773,47</b>	<b>199.417,86</b>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		5.004.471,57	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		220.773,47	199.417,86	CONTA ÚNICA RPPS		1.329.154,16	220.773,47
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>22.518.173,63</b>	<b>18.438.783,44</b>	<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>21.816.375,21</b>	<b>22.518.173,63</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		22.518.173,63	18.438.783,44	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		20.705.082,76	22.518.173,63
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		22.518.173,63	18.438.783,44	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS		1.111.292,45	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>28.180.561,55</b>	<b>22.743.717,10</b>	<b>TOTAL</b>		<b>28.180.561,55</b>	<b>22.743.717,10</b>

Documento Assinado Digitalmente por: VALERIA DO SOCORRO CELESTINO, JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/gpp/vvalidaDoc.shtm Código do documento: 9b0a967a-fab8-4d13-b334-cfe1a71b40d4

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



### NOTA EXPLICATIVA



## PLANO PREVIDENCIÁRIO

### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravatá

**Natureza Jurídica:** 112-0 - Autarquia Municipal

**Domicílio do Órgão:** Rua Rui Barbosa, nº 150, Centro – Gravatá – PE

**CEP:** 56.641- 904

**Telefone:** (81) 3533-1424

**CNPJ:** 07.183.448/0001-37

**E-mail:** ipseggravata@hotmail.com

**Site:** <http://www.prefeituradegravata.pe.gov.br/portal-da-transparencia>

**Presidente do Instituto:** 07.183.448/0001-37

**Período de gestão:** 01/01/2019 a 31/12/2019

#### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravatá durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.789 de 20 de dezembro de 2019. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O IPSEG – Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravatá, criado pela Lei nº 3.302, de 06 de dezembro de 2004, como pessoa jurídica de direito público, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira, é responsável pela gestão do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social do Município de Gravatá - PE. O RPPS de Gravatá tem como prerrogativa dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam as seguintes finalidades:

I. Assegurar aos beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição, reclusão e falecimento;

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



3

### NOTA EXPLICATIVA

II. Proteção à maternidade e à família.

#### Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.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 nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem 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 NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

#### BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária;

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.

##### a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



4

### NOTA EXPLICATIVA

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. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

#### **b) Recebimentos Extra orçamentários**

As contas listadas no grupo de receitas extra orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Considera-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da lei 4.320/64, compõe esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

**1. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** – Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Consistem, por exemplo, em:

- Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; e
- Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

**2. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS** - Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

- os relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (ex. devolução de depósitos); e
- os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

#### **c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.**

As despesas orçamentárias são classificadas no balanço financeiro pelas categorias econômicas classificação essa trazida pela lei 4.320/64.

#### **d) Pagamentos Extra orçamentários**

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



5

### NOTA EXPLICATIVA

As contas listadas no grupo de despesas extra orçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Compreendem pagamentos extra orçamentários:

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- 2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

INGRESSOS	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2018	AV	2019	AV	AH
Receita Orçamentária	4.103.876,95	18,04%	5.432.929,72	19,28%	32,39%
Transferências Recebidas	48,85	0,00%	0,00	0,00%	-100,00%
Receita Extraorçamentária	1.590,00	0,01%	8.684,73	0,03%	446,21%
Saldo do Exercício Anterior	18.638.201,30	81,95%	22.738.947,10	80,69%	22,00%
<b>TOTAL</b>	<b>22.743.717,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.180.561,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>23,90%</b>
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentaria	4.134,00	0,02%	24.480,38	0,09%	492,17%
Despesa Extraorçamentária	636,00	0,00%	6.080,23	0,02%	856,01%
Outras tranferências	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	22.738.947,10	99,98%	28.150.000,94	99,89%	23,80%

# IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



6

### NOTA EXPLICATIVA

<b>TOTAL</b>	<b>22.743.717,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.180.561,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>23,90%</b>
--------------	----------------------	----------------	----------------------	----------------	---------------

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 28.150.000,94**, saldo para o exercício seguinte.

#### e) Análise de quocientes

<b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b>	Resultado Orçamentário	1,00
	Varição do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário (receitas orçamentárias - despesas orçamentárias) igual a 1,00, ou seja, só houve arrecadação e a mudança do saldo em espécie foi apenas a efetiva arrecadação.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	1,24
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.