



ESTADO DE PERNAMBUCO

PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO

FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE BREJÃO

CNPJ: 07.905.387/0001-74

PRAÇA JOSÉ AUGUSTO PINTO, 268 - CENTRO - 55325-000 - BREJÃO - ESTADO DE PERNAMBUCO



Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONE VIEIRA, ELISABETH BARROS DE SANTANA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 70915825-47fb-4c1c-a117f-b008884ab345

# ITEM 35

## BALANÇO PATRIMONIAL

### 2020

2020

RESOLUÇÃO N°112/2020 – ANEXO X TRIBUNAL  
DE CONTAS DO ESTADO - PE



## APRESENTAÇÃO

O presente Balanço Patrimonial foi elaborado com base e em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle que deram suporte a elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

Segundo Marion (2004, p.52) “O *Balanço Patrimonial* é o mais importante relatório gerado pela contabilidade. Através dele pode-se identificar a saúde financeira e econômica da empresa no fim do ano ou em qualquer data prefixada. É no balanço patrimonial que estão às informações de como anda a situação da



*empresa, sua rentabilidade a solvência, se tem capital de giro e por fim se consegue honrar suas dívidas, entre outras informações que podem ser extraídas.”* MARION, José Carlos, E.M. Análise das demonstrações contábeis. 2º. ed. São Paulo: Atlas, 2002

Para Assaf Neto (1981, p. 28), “*o balanço servirá como elemento de partida para o conhecimento retrospectivo da situação econômica e financeira de uma empresa, através das informações contidas nos seus vários grupos de contas*”.ASSAF NETO, Alexandre. Estrutura e Análise de Balanços. 1 ed. São Paulo: Atlas, 1981.

As ferramentas contábeis disponíveis para a Elaboração deste balanço foram registradas em sistema de Contabilidade Pública SCP9, homologado e disponibilizado pela empresa Fiorilli, o processamento de dados é totalmente informatizado, em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Sendo operacionalizados durante o exercício de 2020. Sendo realizado este processamento pelos servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas





repartições, devidamente assessorados pela M V ASSESSORIA E CONSULTORIA MUNICIPAL

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 112, de 29 de dezembro de 2020, conforme anexos XIX e XII, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) com seus respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização dos siglas “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando os dados do balanço patrimonial de 2020, observamos que o total do Ativo Circulante (AC) foi de R\$ 653.446,32, enquanto o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 1.225.713,46. O Passivo Circulante (PC)



apresentou o valor de R\$ 380.221,73, enquanto o Passivo Não Circulante (PNC), apresentou o valor de R\$ 1.329.635,31. Utilizando a equação patrimonial, o balanço apresentou Patrimônio Líquido (PL) em 31/12/2020 de R\$ 169.402,74 .

Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2021, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2020 no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ 139.816,12 em fontes de recursos vinculados, os quais serão detalhados nas notas explicativas. A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

ANNY RAQUEL MAURICIO BARROS VIEIRA

DIRETORA

EDER MARCONI VIEIRA

Contador

**FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 of 4

**ISOLADO:5 - FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>653.446,32</b>	<b>447.880,06</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>380.221,73</b>	<b>517.387,02</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		520.014,08	314.258,52	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>3.135,00</b>	<b>2.582,90</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		520.014,08	314.258,52	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		3.135,00	2.582,90
CONTA ÚNICA RPPS	F	520.014,08	314.258,52	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	3.135,00	2.582,90
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		133.408,47	133.408,47	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>700,00</b>	<b>15.769,85</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		133.408,47	133.408,47	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		700,00	15.769,85
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRICTAIS E MUNICIPAIS	P	133.408,47	133.408,47	FORNECEDORES NACIONAIS	F	700,00	15.769,85
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		23,77	213,07	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>376.386,73</b>	<b>499.034,27</b>
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		23,77	213,07	VALORES RESTITUÍVEIS		376.386,73	499.034,27
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	23,77	213,07	CONSIGNAÇÕES	F	376.386,73	499.034,27
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.225.813,46</b>	<b>1.225.813,46</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		1.194.314,86	1.194.314,86	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		1.194.314,86	1.194.314,86	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.194.314,86	1.194.314,86	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	27.420.492,59	27.420.492,59
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>31.498,60</b>	<b>31.498,60</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	17.530.414,09	17.530.414,09
BENS MÓVEIS		35.918,28	35.918,28	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-60.975.398,02	-60.975.398,02
BENS DE INFORMÁTICA	P	950,61	950,61	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	P	17.354.126,65	17.354.126,65
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	34.967,67	34.967,67	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>1.709.857,04</b>	<b>1.847.022,33</b>
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-4.419,68	-4.419,68				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-4.419,68	-4.419,68				
<b>TOTAL</b>		<b>1.879.259,78</b>	<b>1.673.693,52</b>				

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	342.731,55	735.005,21
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-173.328,81	-1.664.621,31
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	756.287,29
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONE VIEIRA, E



**FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



3 of 4

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO	520.037,85	314.471,59	PASSIVO FINANCEIRO (380.221,73)+ Restos não Processado(0,00)	380.221,73	523.787,28
ATIVO PERMANENTE	1.359.221,93	1.359.221,93	PASSIVO PERMANENTE	1.329.635,31	1.329.635,31
			SALDO PATRIMONIAL	169.402,74	-179.729,07

\_\_\_\_\_  
ANNY RAQUEL MAURICIO BARROS VIEIRA  
DIRETORA  
013.595.574-23

\_\_\_\_\_  
EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
CIBELE MONTEIRO TENORIO DE BARROS  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
705.651.044-20



**FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 of 4

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

\_\_\_\_\_  
ANNY RAQUEL MAURICIO BARROS VIEIRA  
DIRETORA  
013.595.574-23

\_\_\_\_\_  
EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
CIBELE MONTEIRO TENORIO DE BARROS  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
705.651.044-20

**FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:5 - FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>520.037,85</b>	<b>314.471,59</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>380.221,73</b>	<b>517.387,02</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		520.014,08	314.258,52	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>3.135,00</b>	<b>2.582,90</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		520.014,08	314.258,52	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		<b>3.135,00</b>	<b>2.582,90</b>
CONTA ÚNICA RPPS		520.014,08	314.258,52	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		3.135,00	2.582,90
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		23,77	213,07	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>700,00</b>	<b>15.769,85</b>
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		23,77	213,07	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>700,00</b>	<b>15.769,85</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		23,77	213,07	FORNECEDORES NACIONAIS		700,00	15.769,85
<b>TOTAL</b>		<b>520.037,85</b>	<b>314.471,59</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>376.386,73</b>	<b>499.034,27</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>376.386,73</b>	<b>499.034,27</b>
				CONSIGNAÇÕES		376.386,73	499.034,27
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>6.400,20</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>6.400,20</b>
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>0,00</b>	<b>6.400,20</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	6.400,20
				<b>TOTAL</b>		<b>380.221,73</b>	<b>523.787,28</b>

\_\_\_\_\_  
 ANNY RAQUEL MAURICIO BARROS VIEIRA  
 DIRETORA  
 013.595.574-23

\_\_\_\_\_  
 EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
 CIBELE MONTEIRO TENORIO DE BARROS  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 705.651.044-20



**FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2020



Dezembro(31/12/2020)

1 of 1

ISOLADO:5 - FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>133.408,47</b>	<b>133.408,47</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>133.408,47</b>	<b>133.408,47</b>	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>133.408,47</b>	<b>133.408,47</b>	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUN		133.408,47	133.408,47	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		27.420.492,59	27.420.492,59
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.225.813,46</b>	<b>1.225.813,46</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		17.530.414,09	17.530.414,09
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>1.194.314,86</b>	<b>1.194.314,86</b>	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO		17.354.126,65	17.354.126,65
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.194.314,86</b>	<b>1.194.314,86</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-60.975.398,02	-60.975.398,02
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.194.314,86	1.194.314,86				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>31.498,60</b>	<b>31.498,60</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>35.918,28</b>	<b>35.918,28</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		950,61	950,61				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		34.967,67	34.967,67				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-4.419,68</b>	<b>-4.419,68</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-4.419,68	-4.419,68				
<b>TOTAL</b>		<b>1.359.221,93</b>	<b>1.359.221,93</b>				

\_\_\_\_\_  
 ANNY RAQUEL MAURICIO BARROS VIEIRA  
 DIRETORA  
 013.595.574-23

\_\_\_\_\_  
 EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
 CIBELE MONTEIRO TENORIO DE BARROS  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 705.651.044-20



**FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL**

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

1 of 1

ISOLADO:5 - FUPREB - FUNDO MUN. DE PREVIDENCIA SOCIAL DE BREJAO

**D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO**

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>139.816,12</b>	<b>-209.315,69</b>
110	GERAL	0,00	-28.373,38
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	125.918,60	195,85
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES	-3.835,00	289.426,09
611	RPPS-CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	17.732,52	-470.564,25
<b>TOTAL</b>		<b>139.816,12</b>	<b>-209.315,69</b>

\_\_\_\_\_  
ANNY RAQUEL MAURICIO BARROS VIEIRA  
DIRETORA  
013.595.574-23

\_\_\_\_\_  
EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
CIBELE MONTEIRO TENORIO DE BARROS  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
705.651.044-20



## BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

### Demonstrações Contábeis Exercício de 2020

FUNDO FINANCEIRO

NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

INFORMAÇÕES GERAIS:

### FUNDO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE BREJÃO - PE

Número da inscrição:

**07.905.387/0001-74 - MATRIZ**

Data da abertura:

**04/11/2005**

Nome empresarial:

**FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE BREJAO-PE**

Título do estabelecimento (nome fantasia):

**Fupreb**

Porte:

**Demais**

Código e descrição da atividade econômica principal:

**84.11-6-00 - Administração Pública Em Geral**

Código e descrição das atividades econômicas secundárias:

**84.30-2-00 - Seguridade Social Obrigatória**

Código e descrição da natureza jurídica:

**112-0 - Autarquia Municipal**

Logradouro:

**Pc Vereador Jose Augusto Pinto**

Número:

**26**

Complemento:





## B

CEP:

**55.325-000**

Bairro:

## Centro

Município:

## Brejao

UF:

## PE

Telefone:

**(87) 3789-1156/ (87) 8118-0531**

Endereço Eletrônico:

**prefeiturabrejao@ig.com.br**

Capital Social:

**R\$ 0,00 (zero real)**

## Quadro de sócios administradores:

Situação cadastral:

## Ativa

Data da situação cadastral:

**27/02/2019**

## Atividades de negócios da empresa:

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses do governo municipal através dos repasses intraorçamentários. Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª



Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e 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 T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. 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 as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

- Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Regime Próprio de Previdência Social.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:



### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

#### Bases de mensuração utilizadas:

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis;



*Balanco Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020*

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERVALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONE VIEIRA, ELISABETH BARROS DE SANTANA  
Acesse em: [https://eetec.tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam?codigo\\_documento=799f5825-470b-4c1c-a17f-b0088884ab345](https://eetec.tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam?codigo_documento=799f5825-470b-4c1c-a17f-b0088884ab345)

e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 067/2019.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para O longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINARIO)	139.816,12	-209.315,69
110	GERAL	0,00	-28.373,38
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	125.918,60	195,85
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES	-3.835,00	289.426,09
611	RPPS-CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	17.732,52	-470.564,25
<b>TOTAL</b>		<b>139.816,12</b>	<b>-209.315,69</b>

### Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 112/2020, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Desta forma, os dados foram





somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

- 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.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- Não houve ajuste para perdas dos Créditos tributários.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as





informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.

- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.
- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação).



Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS nº 509/2013, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2018,

### **B.3. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial: Ativo Circulante**

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que



representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

### **Créditos a Curto Prazo**

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívidas ativas, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

### **Estoques**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

### **Ativo Não Circulante**

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

### **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.



## **Investimentos**

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

## **Imobilizado**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

## **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

## **Passivo Circulante**

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária independentemente do prazo de exigibilidade.

## **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.





## **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

## **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

## **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

## **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

## **Provisões a Curto Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

## **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com







*Balanco Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020*

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

### **Patrimônio Social e Capital Social**

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

### **Reservas de Capital**

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).



## **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei nº 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

## **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

## **Demais Reservas**

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

## **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

## **Ações / Cotas em Tesouraria**

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

## **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

## **Ativo Permanente**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.



## **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

## **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

## **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

## **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

## **Atos Potenciais Ativos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

## **Atos Potenciais Passivos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou





indiretamente.

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

#### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

#### **b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

##### **a) Classificação de ativos:**

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

##### **b) Constituições de provisões:**

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” comentadas a seguir.





## Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

## d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas 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 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>653.446,32</b>	<b>447.880,06</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>520.014,08</b>	<b>314.258,52</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>520.014,08</b>	<b>314.258,52</b>
CONTA ÚNICA RPPS	F	520.014,08	314.258,52
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>133.408,47</b>	<b>133.408,47</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>133.408,47</b>	<b>133.408,47</b>
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUNICIPAIS	P	133.408,47	133.408,47
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>23,77</b>	<b>213,07</b>
<b>TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS</b>		<b>23,77</b>	<b>213,07</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	23,77	213,07

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de **R\$ 653.446,32**, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras somam **R\$ 520.014,08**.

**DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA(Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)**



*Balanco Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020*

Entidades		Recursos Vinculados	
Caixa e Equivalente de Caixa		R\$ 520.014,08	
<b>Total</b>		<b>R\$ 520.014,08</b>	
Níveis		Valor	
Créditos a Curto Prazo		R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 0,00</b>	
Níveis		Valor	Atributo
Créditos a receber – Contribuição Servidor		0,00	P
Créditos a receber – Contribuição Patronal		0,00	P
<b>Subtotal</b>		<b>0,00</b>	
Outros valores realizáveis a curto prazo		133.408,47	F
<b>Subtotal</b>		<b>653.446,32</b>	F
<b>TOTAL</b>		<b>653.446,32</b>	

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.225.813,46</b>	<b>1.225.813,46</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>1.194.314,86</b>	<b>1.194.314,86</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>1.194.314,86</b>	<b>1.194.314,86</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P 1.194.314,86	1.194.314,86
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>31.498,60</b>	<b>31.498,60</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>35.918,28</b>	<b>35.918,28</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P 950,61	950,61
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 34.967,67	34.967,67
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-4.419,68</b>	<b>-4.419,68</b>
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -4.419,68	-4.419,68
<b>TOTAL</b>	<b>1.879.259,78</b>	<b>1.673.693,52</b>

**Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam **R\$ 1.228.813,46**.

**Nota 9) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO:** O valor de **R\$ 1.194.314,86** corresponde a saldo de parcelamento de débitos previdenciários a receber firmados junto a Entidade de Previdência.

**Nota 10) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO:** Não houve ajustes para perdas nesta entidade.

**Nota 11) IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou **R\$ 31.498,60**,



referente a bens móveis.

**DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS  
 (MCASP 8ª Edição p. 432)**

NOTA 12) NOTA DE BENS PATRIMONIAIS:

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE BREJÃO - PE				
VARIACIONES E BALANÇO DOS BENS PATRIMONIAIS - EXERCÍCIO 2020 TEREZINHA - PERNAMBUCO				
BALANÇO PATRIMONIAL				
CATEGORIAS	SALDO ANTERIOR	AQUISIÇÕES/INCP.	DEPRECIACIONES	TOTAL GERAL + DP + AQUISIÇÕES
CAT. ECON.: 4.4.90.51 BENS IMÓVEIS				R\$ -
CAT. ECON.: 4.4.90.52 BENS MÓVEIS	R\$ 31.498,60		R\$ 1.574,93	R\$ 29.923,67
BENS IMÓVEIS + BENS MÓVEIS =			R\$	29.923,67

  

LANÇAMENTO CONTÁBIL - 2018 - JANEIRO A DEZEMBRO	
BENS IMÓVEIS 4.4.90.51	R\$ -
BENS MÓVEIS 4.4.90.52	R\$ 29.923,67

  

\* EM ATENDIMENTO AS NORMAS CONTÁBEIS - MANUAL SIAFI/2019

**0% DISTRIBUIÇÃO DE VALORES**

100%

■ Imóveis ■ móveis

Assinatura Contabilidade: \_\_\_\_\_

Assinatura Presidente do Instituto: \_\_\_\_\_

**ANO BASE: 2020**

SERVIPATRI - Serviço de Informações Patrimoniais v. 2.002 - J.NETO - SERVIÇOS

PASSIVO CIRCULANTE	380.221,73	517.387,02
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>3.135,00</b>	<b>2.582,90</b>
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	3.135,00	2.582,90
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F 3.135,00	2.582,90
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>700,00</b>	<b>15.769,85</b>
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ	700,00	15.769,85
FORNECEDORES NACIONAIS	F 700,00	15.769,85
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>376.386,73</b>	<b>499.034,27</b>
VALORES RESTITUÍVEIS	376.386,73	499.034,27
CONSIGNAÇÕES	F 376.386,73	499.034,27

Níveis (MCASP 8ª Edição p. 432)	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	0,00	F
Encargos Sociais a Pagar	3.135,00	F
Fornecedores e Contas a pagar Curto Prazo	700,00	F
Encargos Sociais a Pagar – Débito Parcelado a curto prazo	0,00	P
Demais	376.386,73	
<b>Subtotal</b>	<b>380.221,73</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>380.221,73</b>	





*Balanco Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020*

<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.329.635,31</b>	<b>1.329.635,31</b>
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	27.420.492,59	27.420.492,59
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	17.530.414,09	17.530.414,09
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-60.975.398,02	-60.975.398,02
PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	P	17.354.126,65	17.354.126,65

**Nota 13) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** As obrigações de longo prazo ao final de 2020 somam **R\$ 1.329.635,31**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

**Nota 14) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:** Não houve.

**Nota 15) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):** Não houve.

**Nota 16) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO):** Não houve.

**Nota 17) PROVISÕES A LONGO PRAZO:** As provisões totalizaram **R\$ 1.329.635,31**, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SARAIVA DE ARAUJO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCO DE VILHENA A. ELISABETH BARROS DE SANTANA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:7091862547fb4c1c-a17f-b008884ab345>



*Balanco Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020*

**DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS(MCASP 8ª Edição p. 432)**  
**DETALHAMENTO ATUARIAL**

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS: CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO  
DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONE VIEIRA, ELISABETH BARROS DE SANTANA  
Acesse em: <https://stcexsfe.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 709f5825-47fb-4c1c-a17f-b008884ab345



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO  
 Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c088af7d78a4924800c4d31e93776366

## 6 – RESULTADOS OBTIDOS

A Folha de Remuneração dos Servidores em Atividade é de R\$ 540.668,33.

### Responsabilidade Atuarial antes da Compensação Previdenciária

Resultados	Responsabilidade Atuarial (R\$)
Riscos Expirados (A)	31.967.350,91
- Benefícios Concedidos	31.073.046,20
- Benefícios a Conceder (1)	894.304,71
Riscos Não Expirados (B) (1)	19.490.112,85
<b>Total da Responsabilidade (A + B)</b>	<b>51.457.463,76</b>
Ativo do Plano ( AP )	304.801,41
Créditos a Receber ( AP )	1.024.833,90
<b>Déficit Atuarial ( AP - A - B )</b>	<b>(50.127.828,45)</b>
Reserva de Contingência	0,00
Reserva para ajustes do plano	0,00

(1) Totalizam a Reserva de Benefícios a Conceder (pág 20)

Os valores da Responsabilidade Atuarial consideram as contribuições futuras dos servidores.

### Compensação Previdenciária e Custo Especial

Responsabilidade Atuarial	Valor em R\$	Custo Especial
Total (+)	51.457.463,76	15,23%
A Pagar (+)	0,00	N / A
A Receber referente aos Ativos (-)	2.854.003,47	N / A
A Receber referente aos Inativos (-)	3.652.553,61	N / A
<b>Prefeitura</b>	<b>44.950.906,68</b>	<b>15,23%</b>

\* em percentagem da folha de remuneração dos servidores em atividade.

**Obs. 1:** A Compensação Previdenciária a receber é a estimativa relativa à parte da Responsabilidade Atuarial concernente ao período de trabalho em que o servidor esteve vinculado ao RGPS – Regime Geral de Previdência Social ou outros RPPS – Regimes Próprios de Previdência Social e durante o qual contribuiu visando o recebimento de um benefício previdenciário. Da mesma forma, a Compensação Previdenciária a pagar é relativa aos Servidores que contribuíram ao RPPS deste estudo e migraram para o RGPS ou outros RPPS.

**Obs. 2:** Portanto, ocorrendo as compensações temos que a Responsabilidade Atuarial do Município passa de R\$ 51.457.463,76 para R\$ 44.950.906,68. A alíquota do Custo Especial não baixa devido ao escalonamento realizado.

**Obs. 3:** A Compensação Previdenciária referente aos Benefícios Concedidos foi calculada na forma da Lei nº 9.796 de 05 de maio de 1999, estimada em função da média compensada entre os Servidores em Atividade, que possuem dados de todo o período de contribuição, e, com base no valor mensal remanescente dentre os benefícios concedidos, a Reserva Matemática foi reduzida proporcionalmente.

22





Documento Assinado Digitalmente por ELISABETH BARROS DE SANTANA, JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO  
 Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigoDoDocumento=00888f7d78a4924800c451e93776366>

## 6 – RESULTADOS OBTIDOS

A Folha de Remuneração dos Servidores em Atividade é de R\$ 540.668,33.

### Responsabilidade Atuarial após Compensação Previdenciária

Resultados	Responsabilidade Atuarial (R\$)
Riscos Expirados (A)	27.940.903,97
- Benefícios Concedidos	27.420.492,59
- Benefícios a Conceder *	520.411,38
Riscos Não Expirados (B) *	17.010.002,71
<b>Total da Responsabilidade ( A + B )</b>	<b>44.950.906,68</b>
Ativo do Plano ( AP )	304.801,41
Créditos a Receber ( AP )	1.024.833,90
<b>Déficit Atuarial ( AP - A - B )</b>	<b>(43.621.271,37)</b>
Reserva de Contingência	0,00
Reserva para ajustes do plano	0,00

\* Totalizam a Reserva de Benefícios a Conceder

Os valores da Responsabilidade Atuarial consideram as contribuições futuras dos servidores.

### Custo Mensal (em % da Folha Remuneratória dos Servidores em Atividade)

Benefício	Custo (% da Folha)	
	Sem Compensação	Com Compensação
Aposentadorias (AID, ATC e COM)	15,07%	15,07%
Aposentadorias por Invalidez	1,39%	1,39%
Pensão por Morte de Ativo	2,06%	2,06%
Pensão por Morte de Aposentado	1,48%	1,48%
Pensão por Morte Ap. por Invalidez	0,10%	0,10%
Auxílio Doença **	0,55%	0,55%
Salário Maternidade **	0,19%	0,19%
Auxílio Reclusão **	0,02%	0,02%
Salário Família **	0,27%	0,27%
Taxa Administrativa	2,00%	2,00%
<b>Sub Total - Custo Normal com Taxa Administrativa</b>	<b>23,13%</b>	<b>23,13%</b>
Ajuste Alíquota ****	6,86%	6,86%
<b>Total - Custo Normal com Taxa Administrativa</b>	<b>29,99%</b>	<b>29,99%</b>
Custo Especial (Suplementar) ***	15,23%	15,23%
<b>Custo Total</b>	<b>45,22%</b>	<b>45,22%</b>

### Plano de Custeio conforme Certificado do DRAA

CAP - Regime de Capitalização	16,65%
RCC - Regime de Capitais de Cobertura	3,45%
RS - Regime de Repartição Simples	1,03%

\*\* Custos determinados em função da experiência dos últimos 36 meses e, caso não tenha havido observação, refere-se a expectativa para o próximo exercício.

\*\*\* Não houve estimativa de compensação, não baixando o Custo Especial, pois o déficit está sendo amortizado em plano de alíquotas escalonadas e crescentes.

\*\*\*\* A alíquota mínima do Ente Federativo deve ser de 11% devido à paridade prevista na legislação específica (Art. 2º da Lei 9.717/98 e Art. 4º da Lei 10.887/2004).



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO  
 Acesse em: <https://eccc.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0088af7d78a492480c4d3e93776366

**6 – RESULTADOS OBTIDOS**

Colocamos abaixo a tabela com o plano de amortização vigente e o valor atual utilizado para composição do resultado demonstrado na próxima página.

Valor Atual das Contribuições Especiais Futuras	60.975.398,02
Folha Salarial Mensal na Data da Avaliação (Base de Cálculo)	<b>540.668,33</b>
Pagamentos das Contribuições	Antecipado
Taxa anual de desconto	6,00%

Tempo após Base	Alíquotas Vigentes	Base de Cálculo	Contribuições Anuais	Valor Atual
0	15,23%	7.028.668,29	1.070.203,07	1.070.203,07
1	19,74%	7.098.975,17	1.401.644,37	1.322.306,01
2	24,26%	7.169.964,92	1.739.607,48	1.548.244,46
3	28,78%	7.241.664,57	2.084.189,68	1.749.925,85
4	33,30%	7.314.081,22	2.435.489,57	1.929.135,86
5	37,82%	7.387.222,03	2.793.607,04	2.087.545,69
6	42,33%	7.461.094,25	3.158.643,31	2.226.718,89
7	46,85%	7.535.705,19	3.530.700,94	2.348.117,77
8	51,37%	7.611.062,25	3.909.883,86	2.453.109,50
9	55,89%	7.687.172,87	4.296.297,37	2.542.971,81
10	60,41%	7.764.044,60	4.690.048,16	2.618.898,39
11	64,93%	7.841.685,04	5.091.244,33	2.682.004,00
12	69,44%	7.920.101,89	5.499.995,42	2.733.329,23
13	73,96%	7.999.302,91	5.916.412,42	2.773.845,01
14	78,48%	8.079.295,94	6.340.607,75	2.804.456,92
15	83,00%	8.160.088,90	6.772.695,35	2.826.009,14
16	87,52%	8.241.689,79	7.212.790,64	2.839.288,23
17	92,03%	8.324.106,69	7.661.010,57	2.845.026,73
18	96,55%	8.407.347,76	8.117.473,61	2.843.906,48
19	101,07%	8.491.421,23	8.582.299,81	2.836.561,75
20	105,59%	8.576.335,45	9.055.610,80	2.823.582,25
21	110,11%	8.662.098,80	9.537.529,77	2.805.515,91
22	114,62%	8.748.719,79	10.028.181,56	2.782.871,50
23	119,14%	8.836.206,99	10.527.692,63	2.756.121,10
24	123,66%	8.924.569,06	11.036.191,11	2.725.702,46
25	0,00%	9.013.814,75	0,00	0,00
26	0,00%	9.103.952,89		
27	0,00%	9.194.992,42		
28	0,00%	9.286.942,35		
29	0,00%	9.379.811,77		
30	0,00%	9.473.609,89		
31	0,00%	9.568.345,99		
32	0,00%	9.664.029,45		
33	0,00%	0,00		
34	0,00%	0,00		

O plano de amortização mostrado acima foi definido em avaliação atuarial anterior, que criou alíquotas anuais a serem aplicadas sobre a base de cálculo futura. Sua aplicação gera as contribuições demonstradas a serem realizadas no futuro. O valor atual deve ser abatido dos compromissos calculados na avaliação atual de maneira a formar o resultado. A taxa de juros atuarial (6,00% a.a.) é correspondente a previsão ganhos reais, acima da inflação, para rentabilidade do patrimônio.





Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONI VIEIRA, ELISABETH BARROS DE SANTANA  
 Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 70915825-47fb-4c1c-a17f-b008884ab345

## 6 – RESULTADOS OBTIDOS

Colocamos abaixo a contabilização das Reservas Matemáticas.

<b>1.0.0.0.0.00.00</b>	<b>ATIVO</b>	<b>1.329.635,31</b>
1.1.1.1.1.06.01	Bancos Conta Movimento – RPPS (+)	0,00
1.1.4.0.0.00.00	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo (+)	0,00
1.2.1.1.1.01.71	Créditos a Longo Prazo (+) (parcelamento)	1.024.833,90
1.2.2.3.0.00.00	Investimentos do RPPS de Longo Prazo (+)	304.801,41
1.1.2.1.1.71.00	Créditos a Curto Prazo (+) (parcelamento)	0,00
1.2.3.0.0.00.00	Imobilizado (+)	0,00
<b>2.2.7.2.0.00.00</b>	<b>PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA A LONGO PRAZO</b>	<b>1.329.635,31</b>
<b>2.2.7.2.1.03.00</b>	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>27.420.492,59</b>
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário (+)	31.073.046,20
2.2.7.2.1.03.02	Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	0,00
2.2.7.2.1.03.03	Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	0,00
2.2.7.2.1.03.04	Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	0,00
2.2.7.2.1.03.05	Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS (-)	-3.652.553,61
2.2.7.2.1.03.06	Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Previdenciário do RPPS (-)	0,00
<b>2.2.7.2.1.04.00</b>	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>17.530.414,09</b>
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário (+)	33.992.524,68
2.2.7.2.1.04.02	Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	-10.256.202,06
2.2.7.2.1.04.03	Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	-3.351.905,06
2.2.7.2.1.04.04	Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS (-)	-2.854.003,47
2.2.7.2.1.04.05	Parcelamento de Débitos Previdenciários (-)	0,00
<b>2.2.7.2.1.05.00</b>	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	<b>-60.975.398,02</b>
2.2.7.2.1.05.98	Outros Créditos do Plano de Amortização (-)	-60.975.398,02
<b>2.2.7.2.1.07.00</b>	<b>PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>17.354.126,65</b>
2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário (+)	17.354.126,65
2.2.7.2.1.07.02	Provisão Atuarial para Oscilação de Riscos (+)	0,00
2.2.7.2.1.07.03	Provisão Atuarial para Benefícios a Regularizar (+)	0,00
2.2.7.2.1.07.04	Provisão Atuarial para Contingências de Benefícios (+)	0,00
2.2.7.2.1.07.98	Outras Provisões Atuariais para Ajustes do Plano (+)	0,00
<b>SUPERÁVIT</b>		<b>0,00</b>

Obs.: o superávit demonstrado acima, chamado de superávit escritural, considera que o plano de amortização do déficit vigente está, e continuará sendo cumprido. Teoricamente, como o valor atual do plano de amortização foi definido em avaliação anterior para gerar um equilíbrio, o valor superavitário demonstra que a evolução do plano no período desde a última avaliação gerou uma sobra na relação ativo-passivo.



Balancete Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020



**6 – RESULTADOS OBTIDOS**

Colocamos abaixo a contabilização das Reservas Matemáticas para onze meses seguintes. Note que o décimo segundo mês será substituído pela próxima avaliação atuarial, servindo apenas de base de cálculo para a estimativa das reservas mensais. Efetuamos uma avaliação atuarial projetada para 12 meses para efetuar uma interpolação linear, conforme fórmula abaixo, de modo a permitir a contabilização mensal. "V" é o valor a ser trabalhado e "k" é o mês (zero é a avaliação atual e 12 a avaliação projetada).

$$V_k = V_0 + \frac{V_{12} - V_0}{12} * k$$

k	VABF - Concedidos	VABF - Aposentados	VACF - Pensionistas	VACF - Segurados	PMBAC	VABF - a Receber	VACF - a Receber	VACF - a Pagar	PMBAC	VACompF - a Receber	VACompF - a Pagar	VAAmortização	Resultado Atuarial
0	10.056.446,20	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
1	10.055.978,89	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
2	10.055.513,58	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
3	10.055.048,27	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
4	10.054.582,96	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
5	10.054.117,65	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
6	10.053.652,34	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
7	10.053.187,03	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
8	10.052.721,72	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
9	10.052.256,41	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
10	10.051.791,10	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
11	10.051.325,79	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11
12	10.050.860,48	1.101.416,20	0,00	0,00	1.089.186,20	55.992.824,48	41.556.252,03	7.241.059,26	8.490.482,83	6.506.557,03	0,00	60.078.596,23	10.224.249,11

Os números acima foram fornecidos em planilha para que possam ser manipulados pela Contabilidade.

VASF	Valor Atual dos Salários Futuros	VACF - Ente	Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente (Benefícios a Conceder)
VABF - Concedidos	Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios concedidos)	VACF - Segurados	Valor Atual das Contribuições Futuras dos Servidores, Aposentados e Pensionistas (Benefícios a Conceder)
VACF - Aposentados	Valor Atual das Contribuições Futuras dos Aposentados (Benefícios Concedidos)	PMBAC	Provisão Matemática de Benefícios a Conceder
VACF - Pensionistas	Valor Atual das Contribuições Futuras dos Pensionistas (Benefícios Concedidos)	VACompF - a Receber	Valor Atual da Compensação Financeira a Receber
PMBAC	Provisão Matemática de Benefícios Concedidos	VACompF - a Pagar	Valor Atual da Compensação Financeira a Pagar
VABF - a Conceder	Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios a conceder)	VAAmortização	Valor Atual das Contribuições Futuras do Plano de Amortização







Documento Assinado Digitalmente por ELISABETH BARROS DE SANTANA, JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO  
 Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0088af7d78a492480bc4d31e93776366

**7 - DESTAQUES**

**Escalonamento para Amortização do Custo Especial (cont.)**

Colocamos abaixo a tabela com as alíquotas, as contribuições e a evolução do saldo a ser amortizado. As alíquotas, ou os valores anuais, deverão constar na legislação de forma a serem aplicados no futuro. O plano deve ser mantido quando há superávit pela sua aplicação, conforme página 25, e vice-versa. Valor negativo a amortizar significa que o déficit atuarial está sendo quitado antes do prazo definido.

Folha de Pagamento dos Servidores em Atividade (anual)	<b>7.028.686,29</b>
Pagamentos das Contribuições	<b>Antecipado</b>
Taxa anual de desconto	<b>6,00%</b>

Ano de amortização	Alíquota	Repasses anuais	Juros	A Amortizar	Base de Cálculo
0				<b>43.621.271,37</b>	<b>7.028.686,29</b>
1	<b>15,23%</b>	1.070.203,07	2.553.064,10	45.104.132,39	<b>7.098.975,17</b>
2	<b>19,74%</b>	1.401.644,37	2.622.149,28	46.324.637,30	<b>7.169.964,92</b>
3	<b>24,26%</b>	1.739.607,48	2.675.101,79	47.260.131,61	<b>7.241.664,57</b>
4	<b>28,78%</b>	2.084.189,68	2.710.556,52	47.886.498,44	<b>7.314.081,22</b>
5	<b>33,30%</b>	2.435.489,57	2.727.060,53	48.178.069,40	<b>7.387.222,03</b>
6	<b>37,82%</b>	2.793.607,04	2.723.067,74	48.107.530,10	<b>7.461.094,25</b>
7	<b>42,33%</b>	3.158.643,31	2.696.933,21	47.645.820,01	<b>7.535.705,19</b>
8	<b>46,85%</b>	3.530.700,94	2.646.907,14	46.762.026,21	<b>7.611.062,25</b>
9	<b>51,37%</b>	3.909.883,86	2.571.128,54	45.423.270,90	<b>7.687.172,87</b>
10	<b>55,89%</b>	4.296.297,37	2.467.618,41	43.594.591,94	<b>7.764.044,60</b>
11	<b>60,41%</b>	4.690.048,16	2.334.272,63	41.238.816,41	<b>7.841.685,04</b>
12	<b>64,93%</b>	5.091.244,33	2.168.854,32	38.316.426,40	<b>7.920.101,89</b>
13	<b>69,44%</b>	5.499.995,42	1.968.985,86	34.785.416,84	<b>7.999.302,91</b>
14	<b>73,96%</b>	5.916.412,42	1.732.140,27	30.601.144,69	<b>8.079.295,94</b>
15	<b>78,48%</b>	6.340.807,75	1.455.632,22	25.716.169,15	<b>8.160.088,90</b>
16	<b>83,00%</b>	6.772.695,35	1.136.608,43	20.080.082,23	<b>8.241.689,79</b>
17	<b>87,52%</b>	7.212.790,64	772.037,50	13.639.329,09	<b>8.324.106,69</b>
18	<b>92,03%</b>	7.661.010,57	358.699,11	6.337.017,63	<b>8.407.347,76</b>
19	<b>96,55%</b>	8.117.473,61	-106.827,36	-1.887.283,34	<b>8.491.421,23</b>
20	<b>101,07%</b>	8.582.299,81	-628.174,99	-11.097.758,14	<b>8.576.335,45</b>
21	<b>105,59%</b>	9.055.610,80	-1.209.202,14	-21.362.571,08	<b>8.662.098,80</b>
22	<b>110,11%</b>	9.537.529,77	-1.854.006,05	-32.754.106,89	<b>8.748.719,79</b>
23	<b>114,62%</b>	10.028.181,56	-2.566.937,31	-45.349.225,76	<b>8.836.206,99</b>
24	<b>119,14%</b>	10.527.692,63	-3.352.615,10	-59.229.533,50	<b>8.924.569,06</b>
25	<b>123,66%</b>	11.036.191,11	-4.215.943,48	-74.481.668,08	
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					

Observação: por uma questão prática, para aplicação da alíquota, mantemos o percentual de acréscimo anual com duas casas decimais. Porém, para demonstrar a evolução da amortização do déficit, que deve atingir a nulidade ao final do prazo, deve-se aplicar a alíquota com todas as casas decimais, causando, eventualmente, diferenças de 0,01 p.p. em módulo.





Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO  
 Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0088af7d78a-4924-800c-d51e93776366

**7 - DESTAQUES**

**Comparação desta avaliação com as últimas três**

Estatísticas e Resultados	Exercícios			
	2016	2017	2018	2019
Total de Servidores Ativos	297	280	268	337
Total de Servidores Aposentados	103	115	123	128
Total de Pensionistas	26	28	27	25
<b>Folha Salarial dos Ativos (R\$)</b>	<b>378.089,03</b>	<b>380.098,40</b>	<b>415.823,68</b>	<b>540.668,33</b>
Salário Médio (R\$)	1.273,03	1.357,49	1.551,58	1.604,36
<b>Folha Salarial dos Inativos (R\$)</b>	<b>140.112,90</b>	<b>174.921,42</b>	<b>197.640,41</b>	<b>214.482,35</b>
Benefício Médio (R\$)	1.086,15	1.223,23	1.317,60	1.401,85
<b>Alíquota de Contribuição, incluindo Custo Normal e Especial e Auxílios, e a compensação (% da Folha de Ativos)</b>	<b>42,00%</b>	<b>35,77%</b>	<b>51,04%</b>	<b>45,22%</b>
<b>Idade Média</b>				
Servidores em Atividade	44,70	45,67	46,00	43,12
Servidores Inativos	65,19	65,93	66,04	65,72
Pensionistas	55,43	56,25	55,81	57,77
<b>Reserva Matemática Total (somente Regime de Capitalização)</b>	<b>41.389.829,92</b>	<b>46.675.211,39</b>	<b>49.392.910,98</b>	<b>51.457.463,76</b>
Benefícios a Conceder	23.134.558,54	19.001.556,32	20.732.037,89	20.384.417,56
Benefícios Concedidos	18.255.271,38	27.673.655,07	28.660.873,09	31.073.046,20
<b>Patrimônio</b>	<b>1.669.657,61</b>	<b>1.277.418,87</b>	<b>1.624.267,28</b>	<b>1.329.635,31</b>
<b>Estimativa da Compensação Previdenciária (Receber (+) ou Pagar (-))</b>	<b>5.376.775,29</b>	<b>5.669.745,19</b>	<b>6.007.068,44</b>	<b>6.506.557,08</b>
<b>LDA - Limite de Déficit Atuarial</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultado (Superávit (+) ou Déficit (-))</b>	<b>-34.343.397,02</b>	<b>-39.728.047,33</b>	<b>-41.761.575,26</b>	<b>-43.621.271,37</b>

Hipóteses Atuariais	Exercícios			
	2016	2017	2018	2019
<b>Método Atuarial (aposentadorias)</b>	<b>PUC</b>	<b>PUC</b>	<b>PUC</b>	<b>PUC</b>
<b>Tábua de Mortalidade para fins:</b>				
de Aposentadoria	IBGE 2012	IBGE 2015	IBGE 2015	IBGE 2016
de Morte de Ativo ou Inativo	IBGE 2012	IBGE 2015	IBGE 2015	IBGE 2016
de Morte de Inválido	IBGE 2012	IBGE 2015	IBGE 2015	IBGE 2016
<b>Tábua de Entrada em Invalidez</b>	<b>alvaro</b>	<b>alvaro</b>	<b>alvaro</b>	<b>alvaro</b>
<b>Taxas de longo prazo (a.a.)</b>				
Retorno de Investimentos	6,00%	6,00%	6,00%	6,00%
Crescimento Salarial	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Crescimento do Benefício	1,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Fator de Determinação do Valor Real</b>	<b>100,00%</b>	<b>98,66%</b>	<b>98,66%</b>	<b>98,66%</b>

Base	Exercícios			
	2016	2017	2018	2019
Data da Avaliação	janeiro-2016	janeiro-2017	janeiro-2018	dezembro-2018
Inflação do Período (IPCA)		6,29%	2,95%	3,59%



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO  
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00838af2d78a4924800c451e93776366

## 7 - DESTAQUES

### Comparação desta avaliação com as últimas três (cont.)

A melhor análise para se definir a hipótese de crescimento salarial é observar a legislação que define a carreira dos servidores e medir o impacto dos reajustes pré determinados. Este estudo deve ser realizado periodicamente como uma política de boas práticas.

Abaixo demonstramos a taxa real de crescimento salarial da folha de pagamentos dos Servidores do RPPS. As taxas anuais foram calculadas em comparação das folhas de pagamentos entre os períodos, excluindo-se os beneficiários dos salários que não constam das duas folhas simultaneamente. A coluna "Total" é o acúmulo das taxas. Note que o ano indicado refere-se ao do exercício do DRAA e, não, da base dos dados das avaliações realizadas. O ideal é que a taxa apresentada na coluna "Variação Real", como vemos, esteja sempre abaixo da hipótese (1,00% a.a.) analisada no longo prazo.

Crescimento Salarial Real	2016	2017	2018	"Total"	Variação
%CS - Crescimento Salarial	6,64%	7,48%	1,24%	16,03%	Real a.a.
Índice de Inflação: IPCA (IBGE)	10,67%	6,29%	2,95%	21,10%	-1,41%

Abaixo demonstramos a taxa real de crescimento real dos benefícios concedidos da folha de pagamentos dos Servidores Inativos e Pensionistas. As taxas anuais foram calculadas em comparação das folhas de pagamentos entre os períodos, excluindo-se os beneficiários dos benefícios que não constam das duas folhas simultaneamente. A coluna "Total" é o acúmulo das taxas. Note que o ano indicado refere-se ao do exercício do DRAA e, não, da base dos dados das avaliações realizadas. O ideal é que a taxa apresentada na coluna "Variação Real", como vemos, esteja sempre abaixo da hipótese (1,00% a.a.) analisada no longo prazo.

Crescimento Real do Benefício	2016	2017	2018	"Total"	Variação
%CB - Crescimento do Benefício	12,62%	-15,80%	3,82%	-1,55%	Real a.a.
Índice de Inflação: IPCA (IBGE)	10,67%	6,29%	2,95%	21,10%	-6,67%

Quanto à hipótese de crescimento para o valor dos benefícios, é diferente na avaliação mais antiga. A hipótese atual se justifica pela expectativa de reajuste futuro baseados na reposição inflacionária.

Quanto à rentabilidade do plano, a hipótese de Retorno de Investimentos é igual em todas as avaliações e corresponde ao valor máximo permitido pela legislação. O impacto é de aumento no custo quanto menor for a taxa, pois é uma taxa de desconto para o cálculo do valor atual dos benefícios futuros.





Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONI VIEIRA, ELISABETH BARROS DE SANTANA  
 Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c0838af7-d78a-4924-8b0c-d51e93776366

## 7 – DESTAQUES

### Comparação desta avaliação com as últimas três (cont.)

Nas últimas três avaliações atuariais, desde 2016, ficaram estabelecidas as alíquotas de contribuição de 42,00%, 35,77% e 51,04%. Considerando-se os Patrimônios de cada avaliação anterior, R\$ 1.669.657,61, R\$ 1.277.418,87 e R\$ 1.624.267,28, respectivamente, as contribuições mensais, o retorno de investimentos, a inflação do período, medida pelo Índice previsto na política de investimentos informado a seguir, e as despesas com a folha de inativos e os auxílios, temos que o patrimônio líquido estimado é de, aproximadamente, R\$ 3.356.000,00, R\$ 2.042.000,00 e R\$ 2.472.000,00, respectivamente, considerando a aplicação inicial dos patrimônios informados nas databases das avaliações em estudo e a evolução do saldo.

Abaixo demonstramos a taxa real de rentabilidade do ativo do plano disponível para aplicações financeiras. As taxas nominais de rentabilidade foram informadas pelos responsáveis pelo RPPS. O Índice Inflacionário está previsto na Política de Investimentos. A coluna "Total" é o acúmulo das taxas. O ideal é que a taxa apresentada na coluna "Variação Real" esteja acima da hipótese (6,00%) a.a., mas num tempo maior de análise. **Não foram apresentadas as taxas.**

Rentabilidade Real do Ativo	2016	2017	2018	"Total"	Variação
Rentabilidade Nominal do Ativo	0,00%	8,54%	0,00%	8,54%	Real a.a.
Índice de Inflação: IPCA (IBGE)		2,95%		2,95%	5,43%

O valor do Patrimônio, constituído até a data da atual avaliação é de R\$ 1.329.635,31 que, comparado ao valor calculado conforme parágrafo anterior, indica uma diferença negativa, contribuindo para o aumento do déficit histórico. O ativo é composto da seguinte forma:

- Bancos Conta Movimento: R\$ 0,00
- Aplicações Financeiras: R\$ 304.801,41
- Créditos em Circulação: R\$ 1.024.833,90

O mercado financeiro vem sofrendo mudanças e observamos redução na rentabilidade das aplicações do patrimônio do RPPS. O Instituto deverá aplicá-lo de forma que a rentabilidade seja significativamente superior à Meta Atuarial prevista nesta avaliação, que é de 6,00% a.a. acima da inflação, que poderá ser medida pelo IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo do IBGE ou a critério dos representantes.

**Observa-se uma tendência de queda da Selic, e os administradores do fundo deverão rever seus planos de investimentos, aumentando o risco para galgar maiores taxas ou reduzir a taxa de juros atuarial do plano previdenciário, o que acarretará um aumento das reservas matemáticas. A Secretaria de Previdência criou um mecanismo para a definição da taxa de juros, que depende do prazo médio do passivo atuarial, e deve ser observado o parecer deste relatório.**



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO  
 Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00838af7d78a-4924-8b0c-d51e93776366

## 8 – ANÁLISE DE SENSIBILIDADE

A análise de sensibilidade tem objetivo de mostrar aos administradores do RPPS os impactos sobre os custos e reservas matemáticas diante de uma mudança em uma ou mais variáveis envolvidas em todo o planejamento para manutenção do fundo previdenciário. Em outras palavras, **quão sensível é o custo do plano em face da mudança de uma hipótese atuarial.**

As hipóteses que mais afetam os resultados, como vimos, que estarão em nossos comentários a seguir, são as que definem diretamente o valor dos benefícios futuros e o valor dos compromissos atuais para o pagamento desses benefícios.

- Taxa de Juros Real
- Crescimento Real do Salário do Servidor em Atividade
- Crescimento Real do Valor do Benefício Concedido
- Tábua de Sobrevidência

Todas as avaliações realizadas nesse item desconsideram a Compensação Financeira.

### Taxa de Juros Real

A taxa de juros máxima permitida pela legislação é de 6,00% a.a. e é utilizada para definir o valor atual dos benefícios futuros (reservas matemáticas), sendo um fator de desconto, ou seja, reduz o valor dos compromissos considerando que haverá ganhos reais de capital sobre as garantias financeiras a serem usadas para o pagamento dos benefícios a serem concedidos. Portanto, reduzindo-se a taxa de juros teremos um aumento dos valores das reservas matemáticas e, por consequência, aumento dos custos.

Podemos observar que a taxa de juros é uma hipótese que deve ser acompanhada com muito rigor, pois está diretamente ligada a um organismo fora do controle do RPPS, o mercado financeiro, que possui inúmeras variáveis e inúmeros agentes influenciadores. É de se esperar uma recomendação da SPS – Secretaria de Previdência Social a fim de baixar o teto de 6,00% a níveis mais aceitáveis para a garantia de rentabilidade futura dos ativos do RPPS.

Mantendo-se fixas as variáveis citadas (tábua de sobrevivência, crescimento real salarial e dos benefícios), baixando-se a taxa de juros em 0,25 p.p. e 0,50 p.p. temos a seguinte comparação em relação aos resultados obtidos na avaliação atuarial (1ª linha da tabela) (também se observa resultados com a taxa zero, pois há exigência na legislação):

Taxa de Juros	RMBC	Var	RMBaC	Var	CN	Var	CE	Var
6,00% a.a.	31.073.046,20		20.384.417,56		15,07%		15,23%	
5,75% a.a.	31.784.418,74	2,29%	24.485.787,38	20,12%	18,93%	25,61%	15,23%	0,00%
5,50% a.a.	32.524.934,31	4,67%	25.619.074,24	25,68%	19,94%	32,32%	15,23%	0,00%
0,00% a.a.	62.596.219,46	101,45%	85.985.655,66	321,82%	79,20%	425,55%	15,23%	0,00%

RMBC = Reserva Matemática de Benefícios Concedidos

CN = Custo Normal das Aposentadorias

O percentual apresentado é o CN – Custo Normal para as aposentadorias programáveis, pois reflete a parte de maior significância do custo e o objetivo é mostrar o impacto. O CE – Custo Especial não é diretamente proporcional à variação (Var) das Reservas Matemáticas devido ao desconto do Ativo para definição do Passivo Atuarial a descoberto.





**Nota 24) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Não houve**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	342.731,55	735.005,21
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-173.328,81	-1.664.621,31
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	756.287,29
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>169.402,74</b>	<b>-173.328,81</b>

**Nota 25) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfez em 2020 o valor de **R\$ 169.402,74**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ -173.328,81**. Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 342.731,55**.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

**d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao





desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

**e) 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 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO PATRIMONIAL:**

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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e



permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**h.2. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

**h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:**

Não houve no exercício de 2020 bens recebidos por doação.

**h.4. Transferência de Ativos:**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2020.

**h.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

**h.7. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no



patrimônio da entidade a custo histórico.

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Não houve perda de bens por inservibilidade.

#### **h.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

Não houve durante o exercício de 2020, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

#### **h.9. Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

#### **h.10. Perdas da Dívida Ativa:**

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2020.

#### **h.11. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

#### **h.12. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

#### **h.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário.





**h.14. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 8ª Edição):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

**h.15. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

**h.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

**h.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

**h. 18. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

**h. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**h. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2020

**h. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve.

**h. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

**h. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**





I.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):

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.	Gestor do RPPS	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.	Gestor do RPPS	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.	Gestor do RPPS	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.	Gestor do RPPS	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.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Balancete Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONE VIEIRA, ELISABETH BARROS DE SANTANA  
Acesse em: <https://stc.e-pec.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 709f5825-47fb-4c1c-a17f-b008884ab345

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2023	Em andamento

<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2016	Concluído



<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>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.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	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.	Gestor do RPPS	Imediato	Não se aplica
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





Balanco Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Não se aplica
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PROPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DIVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATORIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSORCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Não se aplica

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).

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, JOSERALDO RODRIGUES BEZERRA FILHO, EDER MARCONE VIEIRA, ELISABETH BARROS DE SANTANA  
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 709f5825-47fb-4e1c-a17f-b008884ab345

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Neste observamos as movimentações patrimoniais conforme Ludícibus (IUDÍCIBUS, Sérgio de. Análise de Balanços. 7 ed. São Paulo: Atlas, 1998.) “é caracterizada como a arte de saber extrair relações úteis, para o objetivo econômico que tivermos em mente, dos relatórios contábeis tradicionais e de suas extensões e detalhamento, se for o caso”. No caso desse trabalho utilizamos os demonstrativos o balanço patrimonial as demonstrações do resultado do exercício, com o auxílio dos índices contábeis, esse são de suma importância, pois com eles





*Balanco Patrimonial - Item 35 - Resolução 112/2020*

foi possível ser feito o diagnóstico IPREVIS. São deles que foram fornecidas as informações precisas para se chegar a uma conclusão de como anda a situação financeira e econômica do Instituto.

Assim através dos índices de liquidez avaliam a capacidade de pagamento da empresa frente a suas obrigações. Sendo de grande importância para a administração da continuidade da Instituição, as variações destes índices devem ser motivos de observações na tomada de decisões para os gestores que irão administrar a entidade. As informações para o cálculo destes índices são retiradas unicamente do Balanço patrimonial, demonstração contábil que evidencia a posição patrimonial da entidade, devendo ser atualizadas constantemente para uma correta análise e consistência contábil, sendo possível o desenvolvimento administrativo, tanto organizacionalmente como também financeiramente da vida do FUPREB.

ANNY RAQUEL MAURICIO BARROS VIEIRA

DIRETORA

EDER MARCONI VIEIRA

Contador