

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE LAGOA DO OURO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



1 of 1

ISOLADO:6 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE LAGOA DO OURO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.394.012,64</b>	<b>4.153.780,21</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.748.876,75</b>	<b>4.294.297,36</b>
<u>TESOURO</u>	<u>4.394.012,64</u>	<u>4.153.780,21</u>	<u>TESOURO</u>	<u>4.748.876,75</u>	<u>4.294.297,36</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.394.012,64	4.153.780,21	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.748.876,75	4.294.297,36
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>503.064,95</b>	<b>429.293,05</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>6.574,99</u>	<u>1.195,56</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS	0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	4.000,00	0,00
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>485.846,86</b>	<b>440.926,71</b>	RP PROCESSADOS PAGOS	2.574,99	1.195,56
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>1.300,11</u>	<u>6.606,06</u>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>496.489,96</u>	<u>428.097,49</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	4.000,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	32.855,32	22.697,43
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.300,11	2.606,06	ISS	2.900,00	2.892,00
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>484.546,75</u>	<u>434.320,65</u>	PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.207,53	2.168,27
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	32.155,32	23.397,43	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	2.431,00	1.913,00
ISS	2.900,00	2.892,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	456.096,11	398.237,67
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.207,53	2.168,27	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	189,12
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	2.227,00	2.117,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>6.548.503,04</b>	<b>6.920.585,24</b>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	445.056,90	403.556,83	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>131.328,49</u>	<u>51.833,01</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	189,12	<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>6.417.174,55</u>	<u>6.868.752,23</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>6.920.585,24</b>	<b>7.049.468,73</b>	<b>TOTAL</b>	<b>11.800.444,74</b>	<b>11.644.175,65</b>
<u>CAIXA</u>	<u>0,00</u>	<u>10.186,00</u>			
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>51.833,01</u>	<u>38.593,71</u>			
<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>6.868.752,23</u>	<u>7.000.689,02</u>			
<b>TOTAL</b>	<b>11.800.444,74</b>	<b>11.644.175,65</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: MARQUIDOVES VIEIRA MARQUES, JAIR PESSOA DE AZEVEDO  
 Acesso em: https://etce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: d763af0e-e7a3-46ad-b5c7-4548793687b6

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Instituto de Previdência Dos Servidores Públicos - Exercício: 2018**  
**Município: Lagoa do Ouro**



Documento Assinado Digitalmente por: MARQUIDOVES VIEIRA MARQUES, JAIR PESSOA DE AZEVEDO  
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d763af0e-7a3-46ad-b5c7-45a8793687b6

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Instituto de Previdência Dos Servidores Públicos

**CNPJ:**

07.227.427/0001-76

**Endereço da entidade:**

Rua Do Progresso, nº 30, Bairro Centro, CEP: 55.320-000

**Natureza jurídica da entidade:**

O Instituto de Previdência Dos servidores Públicos de lagoa do Ouro é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 "Autarquia Municipal".

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

O IPSELO possui como atividade principal a "Seguridade social obrigatória". Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei nº 522, de 06 de dezembro de 2017. (LOA 2018).

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840 de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6 (R1).

**Nome do Gestor:**

Jose Leitão Felix, cargo: Presidente período de Gestão 01/01/2018 a 27/08/2018, e  
Aelon Dark Machado Lucas, cargo: Presidente Período de Gestão: 03/09/2018 a 31/12/2018.

**Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

Valéria do Socorro Celestino, CRC nº 016692/O-6, e-mail: valeria@naap.com.br

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Bases de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Financeiro.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere ao Balanço Financeiro.

**Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:**

As receitas e despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e a despesa de acordo com seu empenhamento, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Ao final do exercício, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos "Ingressos" como "Recebimento Extraorçamentário".

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
**Órgão: Instituto de Previdência Dos Servidores Públicos - Exercício: 2018**  
**Município: Lagoa do Ouro**



Documento Assinado Digitalmente por: MARQUIDOVES VIEIRA MARQUES; JAIR PESSOA DE AZEVEDO  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d763a10e-e7a3-46ad-b5c7-45a8793687b6

**Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Extraorçamentária:**

As contas listadas como Receitas Extraorçamentárias são aquelas que transitaram positivamente no sistema financeiro. Enquadram-se, ainda neste grupo, os valores inscritos em restos a pagar que seguem o parágrafo único do artigo 103, da Lei Federal 4.320/64.

As contas listadas como despesas extraorçamentárias são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro.

**c) BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS:**

O Balanço Financeiro, de acordo com o previsto no art. 103 da lei 4.320/64, evidencia a receita e a despesa orçamentárias, além dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição, é composto por um único quadro que demonstra a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, separadas em ordinárias e vinculadas;
- Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

**Receitas e Despesas ordinárias:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação dos recursos.

**Receitas e Despesas orçamentárias vinculadas:**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte/destinação de recurso. As fontes/destinações de recurso indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo a sua legislação legal.

**Transferências Financeiras concedidas e recebidas:**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, podendo ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

**Recebimentos extraorçamentários:**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Por exemplos: Consignações e restos a pagar.

**Pagamentos extraorçamentários:**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Por exemplo: Restos a pagar pagos no exercício.

**Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício seguinte:**

Compreende os recursos financeiros e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, que serão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

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

**1. Comportamento da Arrecadação:**

**1.a Arrecadação Orçamentária:**

Em 2018, o IPSELO deste município obteve uma receita orçamentária de R\$ 4.748.876,75.

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**Órgão: Instituto de Previdência Dos Servidores Públicos - Exercício: 2018  
Município: Lagoa do Ouro**



Documento Assinado Digitalmente por: MARQUIDOVES VIEIRA MARQUES, JAIR PESSOA DE AZEVEDO  
Acesse em: <https://stc.eec.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d763af0e-e7a3-46ad-b5c7-45a8793687b6

**1.a.1 Detalhamento da Receita Orçamentária:**

<b>1210.04.2.1.00</b>	<b>Contribuição do Servidor Ativo Civil</b>	<b>R\$ 1.008.184,41</b>
Para formação desse montante foi recebido R\$ 759.770,09 de contribuições da Prefeitura Municipal, R\$ 174.886,35 do Fundo Municipal de Saúde, R\$ 12.990,26 do Fundo Municipal de Assistência Social, R\$ 14.819,98 da Câmara de Vereadores, R\$ 10.216,95 do próprio IPSELO, R\$ 28.247,29 das Contribuição do exercício anteriores, R\$ 7.253,49 Contribuição dos Servidor Cedidos.		
<b>7210.04.1.0.00</b>	<b>Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil (Exceto Parcelamento)</b>	<b>R\$ 2.185.036,63</b>
Para formação desse montante foi recebido R\$ 1.645.417,75 de contribuições da Prefeitura Municipal, R\$ 381.572,00 do Fundo Municipal de Saúde, R\$ 28.342,40 do Fundo Municipal de Assistência Social, R\$ 32.334,34 da Câmara de Vereadores, R\$ 59.056,73 do próprio IPSELO, R\$ 22.291,52 diversos, R\$ 15.996,78 de Servidor Cedido, R\$ 25,11 de Multas e Juros.		
<b>1210.04.3.1.00</b>	<b>Contribuição dos Servidores Inativos Civis</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>1321.00.4.1.00</b>	<b>Remuneração dos Recursos do IPSELO</b>	<b>R\$ 209.964,98</b>
<b>1900.00.0.0.00</b>	<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>7210.04.1.1.1.9</b>	<b>Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**1.b Transferências Financeiras Recebidas:**

Em 2018, o IPSELO recebeu R\$ 0,00.
-------------------------------------

**1.c Arrecadação Extraorçamentária:**

Em 2018, os ingressos extraorçamentários totalizaram R\$ 485.846,86, sendo R\$ 1.300,11 de Inscrição de Restos a Pagar e R\$ 484.546,75 provenientes de consignações diversas.
--

**2. Comportamento da Despesa:**

**2.a Despesa Orçamentária:**

<b>Despesa Executada:</b> Em 2018, a despesa orçamentária do RPPS totalizou R\$ 4.748.876,75.
---

**2.a.1 Detalhamento da Despesa Orçamentária:**

<b>31.90.01</b>	<b>Aposentadorias (Proventos)</b>	<b>R\$ 3.882.229,72</b>
<b>31.90.03</b>	<b>Pensões Pessoal Civil</b>	<b>R\$ 473.086,61</b>
<b>31.90.05</b>	<b>Outros Benefícios Previdenciários – Salário Família</b>	<b>R\$ 133.024,13</b>
<b>31.90.11</b>	<b>Vencimentos e Salários – Pessoal Civil</b>	<b>R\$ 108.333,30</b>
<b>-</b>	<b>Demais Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 1.522.202,99</b>

**2.b Transferências Financeiras Concedidas:**

Em 2018, o IPSELO – Plano Previdenciário repassou R\$ 0,00.
---

**2.c Despesa Extraorçamentária:**

**NOTAS EXPLICATIVAS  
BALANÇO FINANCEIRO**

**Órgão: Instituto de Previdência Dos Servidores Públicos - Exercício: 2018  
Município: Lagoa do Ouro**



Documento Assinado Digitalmente por: MARQUIDOVES VIEIRA MARQUES, JAIR PESSOA DE AZEVEDO  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d763af0e-7a3-46ad-b5c7-45a8793687b6

A despesa extraorçamentária totalizou R\$ 503.064,95, sendo R\$ 6.574,99 proveniente de pagamento de restos a pagar e R\$ 496.489,96 do pagamento de consignações.

**3. Saldos bancários:**

**Saldo Financeiro do Exercício Anterior:** Em 31/12/2017, o valor disponível em banco foi de R\$ 6.920.585,24

**Saldo Financeiro para Exercício Seguinte:** O valor disponível no banco em 31/12/2018 foi R\$ 6.548.503,04

**4. Resultado Financeiro em 2018:**

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2017 (R\$ 6.920.585,24) com o valor disponível em 31/12/2018 (R\$ 6.548.503,04), houve uma variação negativa de R\$ 372.082,20.

**5. Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**6. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções, bem como Outras Operações que impactem diretamente o Balanço Financeiro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**2. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**5. Adequação ao PIPCP:**

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Lagoa do Ouro, 11/03/2019.