

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE GARANHUNS - IPGS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



1 of 2

ISOLADO:3 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE GARANHUNS - IPGS

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		38.100.704,34	33.341.659,68	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		35.589.525,12	32.834.557,68
ORDINÁRIO		0,00	33.341.659,68	ORDINÁRIO		0,00	32.834.557,68
VINCULADO		38.100.704,34	0,00	VINCULADO		35.589.525,12	32.834.557,68
RECURSOS DE CONTRIBUIÇÕES PARA O RPPS	1	38.100.704,34	0,00	RECURSOS DE CONTRIBUIÇÕES PARA O RPPS	5	35.589.525,12	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		38.942,18	31.008,29
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		38.942,18	31.008,29
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		8.380.679,22	7.321.243,95	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		8.352.698,18	7.315.931,79
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		20.393,09	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		8.351.938,22	7.315.931,79
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	20.393,09	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7	63.700,61	57.337,55
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		8.358.474,38	7.315.931,79	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7	1.800.070,67	1.541.776,93
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	68.144,29	57.337,55	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	7	4.381,11	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	1.800.070,67	1.541.776,93	ISS	3	16.922,35	8.953,94
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3	4.381,11	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	2.220,00	1.620,00
ISS	3	16.922,35	8.953,94	OUTROS DEPÓSITOS	3	0,00	4.522,79
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	2.220,00	1.620,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	79.039,90	60.719,50
OUTROS DEPÓSITOS	3	0,00	4.522,79	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3	1.860.334,83	1.412.500,81
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	79.039,90	60.719,50	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	4.333.130,08	4.056.478,80
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3	1.860.334,83	1.412.500,81	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	58.161,43	57.356,50
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	4.333.130,08	4.056.478,80	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3	136.069,72	114.664,97
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	58.161,43	57.356,50	OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.811,75	5.312,16
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3	136.069,72	114.664,97	VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	1.811,75	5.312,16
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.811,75	5.312,16	SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		57.188.922,92	56.707.517,05
VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	1.811,75	5.312,16	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		197.547,45	1.524.063,46
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		57.188.922,92	56.707.517,05	CONTA ÚNICA RPPS	4	197.547,45	1.524.063,46
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		197.547,45	1.524.063,46	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	4	197.547,45	1.524.063,46	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		56.991.375,47	55.183.453,59
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	0,00	0,00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	4	56.991.375,47	55.183.453,59
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		56.991.375,47	55.183.453,59	TOTAL		103.670.306,48	97.370.420,68
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	4	56.991.375,47	55.183.453,59				
TOTAL		103.670.306,48	97.370.420,68	TOTAL		103.670.306,48	97.370.420,68

MARCELO PEREIRA MARÇAL
 PRESIDENTE DO IPGS
 364.508.804-06

JAIR PESSOA DE AZEVEDO
 CONTADOR
 029.006.134-26

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARÇAL, JAIR PESSOA DE AZEVEDO
 Assesment: https://etce.tce-pe.gov.br/gpp/validaDoc/seamCodigo.do?documento=00101267-e-545-42/5-at19-5566227d6047

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE GARANHUNS - IPSG
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019



2 of 2

ISOLADO:3 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE GARANHUNS - IPSG

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

MARCELO PEREIRA MARÇAL
PRESIDENTE DO IPSG
364.508.804-06

JAIR PESSOA DE AZEVEDO
CONTADOR
029.006.134-26

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARÇAL, JAIR PESSOA DE AZEVEDO
Assessoria: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00d9d262-e545-4215-a119-5566227d6047

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2019
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARÇAL, JAIR PESSOA DE AZEVEDO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 00090262-e545-42f5-df19-5566227d6047

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Garanhuns.

CNPJ:

04.664.996/0001-90

Endereço da entidade:

Rua Antônio Lacerda, nº 85, bairro Santo Antônio, CEP: 55.294-460

Natureza jurídica da entidade:

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Garanhuns. 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:

Este IPSP possui como atividade principal a “Seguridade social obrigatória”. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei nº 4.510, de 07 de Dezembro de 2018 (LOA 2019).

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª 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 16.7.

Nome do Gestor:

Marcelo Pereira Marçal, cargo: Presidente, Período de Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

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

Jair Pessoa de Azevedo, CRC nº 019332/O-5, e-mail: jair@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª 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 Própria - Exercício: 2019
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARCAL, JAIR PESSOA DE AZEVEDO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00090262-e545-42f5-df19-5566227d6047

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, 8ª 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:

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

Nota 1 – Receita Orçamentária:

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2019
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARCAL, JAIR PESSOA DE AZEVEDO
 Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 00090262-e545-42f5-adf19-5566227d6047

Em 2019, o RPPS deste município obteve uma receita orçamentária de R\$ 38.100.704,34

1.1 Detalhamento da Receita Orçamentária:

1218.01.1.1.00	Contribuição do Servidor Ativo Civil	R\$ 8.017.219,69
Para formação desse montante foi recebido R\$ 4.938.782,36 de contribuições da Prefeitura Municipal, R\$ 866.274,05 do Fundo Municipal de Saúde, R\$ 78.235,22 do Fundo Municipal de Assistência Social, R\$ 77.671,62 da Câmara de Vereadores, R\$ 696.748,18 da Autarquia Educacional(AESGA), R\$ 20.495,52 da Contribuição do Servidor do IPSS, R\$ 434.354,59 da Autarquia de Transito (AMSTT).		
7218.03.1.0.00	Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil (Exceto Parcelamento)	R\$ 21.773.680,81
Para formação desse montante foi recebido R\$ 11.531.789,89 de contribuições da Prefeitura Municipal, R\$ 2.154.361,42 do Fundo Municipal de Saúde, R\$ 180.820,55 do Fundo Municipal de Assistência Social, R\$ 194.767,94 da Câmara de Vereadores, R\$ 1.760.872,62 da Autarquia Educacional, R\$ 5.350,68 do Servidor IPSS, R\$ 1.008.866,79 da Autarquia de Transito (AMSTT), R\$ 364.169,87 Servidor Diversos e R\$ 4.572.681,05 de contribuição do exercício anterior da entidade Prefeitura, Saúde, Assistência e da Autarquia de Transito.		
1218.01.2.1.00	Contribuição dos Servidores Inativos Cíveis	R\$ 0,00
1321.00.4.1.00	Remuneração dos Recursos do RPPS	R\$ 6.312.563,70
1900.00.0.0.00	Outras Receitas Correntes	R\$ 1.327.255,77
7218.04.0.0.00	Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos	R\$ 575.167,86

Nota 2 - Transferências Financeiras Recebidas:

Em 2019, Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Nota 3 – Recebimentos Extraorçamentários:

Em 2019, os ingressos extraorçamentários totalizaram R\$ 8.380.679,22, sendo R\$ 20.393,09 de Inscrição de Restos a Pagar e R\$ 8.358.474,38 provenientes de consignações diversas.

Nota 4 – Saldos do Exercício Anterior:

O valor disponível em banco foi R\$ 57.188.922,92, provenientes de investimentos e aplicações e caixa e equivalentes de caixa.

Nota 5 – Despesa Orçamentária:

Em 2019, o IPSS deste município teve despesa orçamentária no total de R\$ 35.589.525,12

5.1 Detalhamento da Despesa Orçamentária:

31.90.01	Aposentadorias (Proventos)	R\$ 28.707.692,89
31.90.03	Pensões Pessoal Civil	R\$ 3.321.757,78
31.90.05	Outros Benefícios Previdenciários – Salário Família	R\$ 1.620.759,55
31.90.11	Vencimentos e Salários – Pessoal Civil	R\$ 813.091,61
-	Demais Despesas Correntes	R\$ 1.113.834,29

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2019
Município: Garanhuns



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARCAL, JAIR PESSOA DE AZEVEDO
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00090262-e545-42f5-ad19-5566227d6047

Nota 6 - Transferências Financeiras Concedidas:

Em 2019, o IPSPG – Fundo Financeiro repassou R\$ 38.942,18. Esse repasse foi para o Autarquia de Transito (AMSTT) .

Nota 7 – Pagamentos Extraorçamentários:

A despesa extraorçamentária totalizou R\$ 8.352.698,18, sendo R\$ 8.351.938,22 do pagamento de consignações e R\$ 759,96 créditos a receber da Unimed.

Nota 8 – Saldo para o Exercício Seguinte:

O saldo para 2020 totalizou R\$ 59.689.141,00, sendo R\$ -5.869,29 em banco e R\$ 59.695.010,29 em investimentos e aplicações.

Ao comparar a disponibilidade bancária do final do exercício de 2018 (R\$ 57.188.922,92) com o valor disponível em 31/12/2019 (R\$ 59.689.141,00), houve uma variação positiva de R\$ 2.500.218,08

A conta corrente administrativa do RPPS ficou negativa pelo fato de não ter sido transferido recursos financeiros que estão aplicados, porém o Instituto possuía saldo financeiro suficiente para cobertura conforme demonstrado anteriormente.

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.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TC Nº 67, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019:

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

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

4. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

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

5. Adequação ao PIPCP:

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO FINANCEIRO
Órgão: Instituto de Previdência Própria - Exercício: 2019
Município: Garanhuns



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.

Marcelo Pereira Marçal
Gestor

Jair Pessoa de Azevedo
Contador
CRC-PE nº 019332/O-5

Garanhuns, 20/03/2020

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO PEREIRA MARCAL, JAIR PESSOA DE AZEVEDO
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00090262-e545-42f5-af19-5566227d6047