

**FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 of 1

ISOLADO:8 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>8.715.127,07</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>9.182.358,49</b>	<b>7.565.059,47</b>
<u>VINCULADO</u>		8.715.127,07	6.421.177,20	<u>VINCULADO</u>		9.182.358,49	7.565.059,47
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		8.715.127,07	6.421.177,20	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		9.182.358,49	7.565.059,47
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.969.293,82</b>	<b>1.565.919,08</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.823.271,01</b>	<b>1.524.155,37</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		0,00	200,00	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		200,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	200,00	RP PROCESSADOS PAGOS		200,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.969.293,82	1.565.719,08	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.823.071,01	1.524.155,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		728.304,19	514.756,18	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		674.566,86	476.030,10
ISS		8,40	35,20	ISS		0,00	34,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		347,40	57,90	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		347,40	57,90
OUTROS DEPÓSITOS		1.671,00	0,00	OUTROS DEPÓSITOS		1.671,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.181.940,32	1.004.129,45	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.141.684,41	1.001.442,27
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		56.662,88	44.794,25	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		4.441,71	44.794,25
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		359,63	1.946,10	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		359,63	1.796,40
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>2.272.452,28</b>	<b>3.374.570,79</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.951.243,67</b>	<b>2.272.452,28</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.272.452,28	3.374.570,79	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		1.951.243,67	2.272.452,28
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.490.001,09	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.911.157,58	1.490.001,09
CONTA ÚNICA RPPS		782.451,19	3.374.570,79	CONTA ÚNICA RPPS		40.086,09	782.451,19
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>12.956.873,17</b>	<b>11.361.667,07</b>	<b>TOTAL</b>		<b>12.956.873,17</b>	<b>11.361.667,07</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JENILSON DE MORAES CLEMENTE, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ALINE VANESSA MONTEIRO

# FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:8 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

Exercício de 2020

1 of 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	8.715.127,07	0,00	8.715.127,07	0,00	0,00	0,00
PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	8.715.127,07	0,00	8.715.127,07	0,00	0,00	0,00
410 RECURSOS DESTINADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	0,00	6.421.177,20	0,00	6.421.177,20
600 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL			0,00	6.421.177,20		6.421.177,20
<b>TOTAL</b>	<b>8.715.127,07</b>	<b>0,00</b>	<b>8.715.127,07</b>	<b>6.421.177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6.421.177,20</b>





## FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO



Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

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

A contabilização do exercício de 2020 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI, maioria dos órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Previdenciário do Condado, referente ao exercício financeiro de 2020 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

### RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

#### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

#### Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo





## FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

### Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2020 processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

### Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

#### Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2020;

#### Despesas Extraorçamentárias

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

## BALANÇO FINANCEIRO

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

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

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





O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte conforme demonstrado abaixo:

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

**1.1 Referência cruzadas e notas explicativas**

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 01)</b>		<b>8.715.127,07</b>	<b>6.421.177,20</b>
<u>VINCULADO</u>		<u>8.715.127,07</u>	<u>6.421.177,20</u>
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		8.715.127,07	6.421.177,20
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (NOTA 02)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 03)</b>		<b>1.969.293,82</b>	<b>1.565.919,08</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>0,00</u>	<u>200,00</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	200,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.969.293,82</u>	<u>1.565.719,08</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		728.304,19	514.756,18
ISS		8,40	35,20
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		347,40	57,90
OUTROS DEPÓSITOS		1.671,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.181.940,32	1.004.129,45
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		56.662,88	44.794,25
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		359,63	1.946,10
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>2.272.452,28</b>	<b>3.374.570,79</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NOTA 04)</u>		<u>2.272.452,28</u>	<u>3.374.570,79</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.490.001,09	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		782.451,19	3.374.570,79
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>12.956.873,17</b>	<b>11.361.667,07</b>

**Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** A receita orçamentária totalizou R\$ 8.715.127,07, sendo a Receita Ordinária Líquida de 0,00 (0,00 % do total) e Recursos Vinculados de R\$ 8.715.127,07 (100 % do total).

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





## FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

**Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.969.293,82, sendo R\$ 1.969.293,82, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 0,00 relativo a inscrição dos restos a pagar.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 2.272.452,28 referente a conta única do RPPS.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 05)</b>		<b>9.182.358,49</b>	<b>7.565.059,47</b>
<u>VINCULADO</u>		<u>9.182.358,49</u>	<u>7.565.059,47</u>
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		9.182.358,49	7.565.059,47
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS (NOTA 06)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 07)</b>		<b>1.823.271,01</b>	<b>1.524.155,32</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>200,00</u>	<u>0,00</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		200,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.823.071,01</u>	<u>1.524.155,32</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		674.566,86	476.030,10
ISS		0,00	34,40
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		347,40	57,90
OUTROS DEPÓSITOS		1.671,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.141.684,41	1.001.442,27
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		4.441,71	44.794,25
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		359,63	1.796,40
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 08)</b>		<b>1.951.243,67</b>	<b>2.272.452,28</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.951.243,67</u>	<u>2.272.452,28</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.911.157,58	1.490.001,09
CONTA ÚNICA RPPS		40.086,09	782.451,19
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>12.956.873,17</b>	<b>11.361.667,07</b>

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

**Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 9.182.358,49, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 0,00 (0,00%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 9.182.358,49 (100%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a Previdência Social – RPPS.

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





## FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

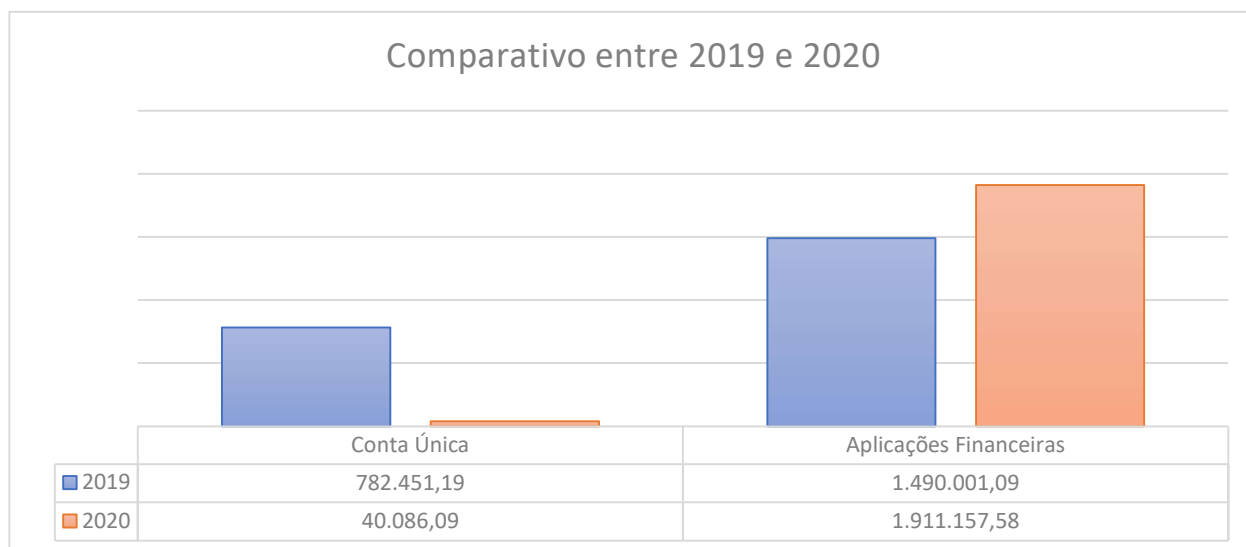
**Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.823.271,01, sendo 1.823.071,01, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 200,00 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros pagamentos extraorçamentários.

**Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 1.951.243,67, sendo 1.911.157,58 de aplicações financeiras de liquidez imediata além de R\$ 40.086,09 em conta única do RPPS.

### Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2019 (ou final de 2018) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, término de 2020.

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



## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos









## FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DO CONDADO

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 8.715.127,07, enquanto as deduções somam R\$ 0,00, representando o valor líquido de R\$ 8.715.127,07.

### DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2020, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**ANTONIO CASSIANO DA SILVA**  
Prefeito Municipal

**JENILSON DE MORAES CLEMENTE**  
Responsável pelo Controle Interno

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

Documento Assinado Digitalmente por: JENILSON DE MORAES CLEMENTE, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ALINE VANESSA MONTEIRO SILVA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://seu.gov.br/epp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento:665fa1b0-4a91-4033-ab36-6d1cf8213b60>

