



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA  
Acesse em: <https://etc.te.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 2108b4c9-9f5-4098-8da3-c376bedd02e

# ITEM – 36

**Balanco Financeiro do Regime Próprio de Previdência – RPPS, apresentando individualmente os balanços do Plano Financeiro e do Plano Previdenciário caso o RPPS tenha segregado massa, acompanhado das respectivas notas explicativas, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.**



Resolução TC nº 147, de 01 de dezembro de 2021

**FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2021)



1 of 7

**ISOLADO:3 - FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>8.689.356,91</b>	<b>10.658.304,40</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>7.582.319,47</b>	<b>7.070.782,67</b>
<u>TESOURO</u>		<u>8.689.356,91</u>	<u>10.658.304,40</u>	<u>TESOURO</u>		<u>7.582.319,47</u>	<u>7.070.782,67</u>
RECURSOS VINC. AO RPPS - PLANO PREVIDENC		8.689.356,91	0,00	RECURSOS VINC. AO RPPS - PLANO PREVIDENC		7.006.678,76	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		0,00	10.658.304,40	RECURSOS VINC. AO RPPS - TAXA DE ADMINIS		575.640,71	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		0,00	7.070.782,67
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>944.499,84</b>	<b>749.345,20</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>8.700,00</u>	<u>1.219,75</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>935.799,84</b>	<b>755.226,15</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		8.700,00	1.219,75	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>935.799,84</u>	<u>755.226,15</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>935.799,84</u>	<u>748.125,45</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		56.608,75	6.719,14
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		56.608,75	7.281,69	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		114.698,94	121.866,27
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		114.698,94	115.512,02	ISS		0,00	5.734,00
ISS		0,00	4.425,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		984,00	912,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		984,00	912,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		751.692,35	608.040,16
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		751.692,35	608.040,16	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		11.815,80	11.954,58
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		11.815,80	11.954,58	<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>9.674.777,36</b>	<b>6.093.136,58</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>9.674.777,36</b>	<b>6.093.136,58</b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>9.674.777,36</u>	<u>6.093.136,58</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>9.674.777,36</u>	<u>6.093.136,58</u>	CONTA ÚNICA RPPS		9.674.777,36	9.674.777,36
CONTA ÚNICA RPPS		9.674.777,36	6.093.136,58	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>		<b>19.308.634,11</b>	<b>17.500.786,18</b>
<b>TOTAL</b>		<b>19.308.634,11</b>	<b>17.500.786,18</b>	<b>TOTAL</b>		<b>19.308.634,11</b>	<b>17.500.786,18</b>

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE ANTONIO MARTINS DA SILVA  
 Acesso em: https://etce.fce.p.gov.br/spp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=2108449-9f75-4098-8d43-c376bedd020c



# FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIA E PENSÕES DE JOÃO ALFREDO

ESTADO DE PERNAMBUCO

## BALANÇO FINANCEIRO

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021



# FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



3

### NOTA EXPLICATIVA

#### Informações Gerais

**Nome da Entidade:** Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões

**Natureza Jurídica:** O Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal”.

**Domicílio do Órgão:** Av. 13 de Maio, nº 45, bairro Boa Vista, João Alfredo - PE

**CEP:**55.720-000

**Telefone:** (81) 3648-1156

**CNPJ:** 07.616.244/0001-42

**Site:** [www.joaoalfredo.pe.gov.br/](http://www.joaoalfredo.pe.gov.br/)

**Presidente do Instituto:** Sidronio de Lima Chaves

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

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

Este RPPS possui como atividade principal a “Seguridade social obrigatória”. Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei nº 1.090, de 30 de outubro de 2020 (LOA 2021).

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

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com

# FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



4

### NOTA EXPLICATIVA

#### 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidência submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

#### BALANÇO FINANCEIRO

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

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

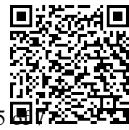
##### a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. Podem ser ordinárias ou vinculadas.

# FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



5

### NOTA EXPLICATIVA

#### b) Recebimentos Extra orçamentários

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

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

Consistem, por exemplo, em:

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

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

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

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

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

#### d) Pagamentos Extra orçamentários

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

- 1 - relativos a obrigações que representaram ingressos extra orçamentárias (ex. devolução de depósitos); e

# FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



6

### NOTA EXPLICATIVA

2 - restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

INGRESSOS	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2020	AV	2021	AV	AH
Receita Orçamentária	10.658.304,40	60,90%	8.689.356,91	45,00%	-18,47%
Transferências Recebidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Receita Extraorçamentária	749.345,20	4,28%	944.499,84	4,89%	26,04%
Saldo do Exercício Anterior	6.093.136,58	34,82%	9.674.777,36	50,11%	58,78%
<b>TOTAL</b>	<b>17.500.786,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>19.308.634,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,33%</b>
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentaria	7.070.782,67	40,40%	7.582.319,47	39,27%	7,23%
Despesa Extraorçamentária	755.226,15	4,32%	935.799,84	4,85%	23,91%
Outras transferências		0,00%		0,00%	0,00%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	9.674.777,36	55,28%	10.790.514,80	55,88%	11,53%
<b>TOTAL</b>	<b>17.500.786,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>19.308.634,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,33%</b>

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 10.790.541,80** saldo para o exercício seguinte.

#### e) Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	0,99
	Varição do Saldo em Espécie	

# FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)



### NOTA EXPLICATIVA

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário (receitas orçamentárias - despesas orçamentárias) igual a 0,99, ou seja, só houve arrecadação e a mudança do saldo em espécie foi apenas a efetiva arrecadação.

<b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b>	Saldo para o Exercício Seguinte	1,12
	Saldo do Exercício Anterior	

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



# FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:3 - FUMAP - FUNDO MUN. DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

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 TESOUREO	8.689.356,91	0,00	8.689.356,91	10.658.304,40	0,00	10.658.304,40
410 RECURSOS VINC. AO RPPS - PLANO PREVIDENC	8.689.356,91	0,00	8.689.356,91	0,00	0,00	0,00
PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS			0,00	10.658.304,40		10.658.304,40
<b>TOTAL</b>	<b>8.689.356,91</b>	<b>0,00</b>	<b>8.689.356,91</b>	<b>10.658.304,40</b>	<b>0,00</b>	<b>10.658.304,40</b>

