



Documento Assinado Digitalmente por: WEDJA MARTINS NASCIMENTO, SIDRONIO DE LIMA CHAVES, CARLIS DEZERRA DE OLIVEIRA
Assinado em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9584fc06-fe66-4680-8d39-e5378cc4eb99

ITEM – 04

Balanco Orçamentário do município (Anexo 12 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XX, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício (1) e (2)

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)



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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		8.689.356,91	10.658.304,40	DESPAESA ORÇAMENTÁRIA		7.582.319,47	7.070.782,61
<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>7.070.782,61</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
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		0,00	7.070.782,61
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<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>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		944.499,84	749.345,20	<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>	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		935.799,84	755.226,11
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		8.700,00	1.219,75	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>935.799,84</u>	<u>755.226,11</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	608.040,10
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	SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		9.674.777,36	6.093.136,58
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		9.674.777,36	6.093.136,58	<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>	TOTAL		19.308.634,11	17.500.786,18
TOTAL		19.308.634,11	17.500.786,18	TOTAL		19.308.634,11	17.500.786,18

Documento Assinado Digitalmente por: WEDIA MARTINS NASCIMENTO, SIDRONIO DE LIMA CHAVES, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesso em: https://etce.fce.pa.gov.br/spp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=9584f06fe94680-8d39-e5378cc4ebdb



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.joaualfredo.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)



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%
TOTAL	17.500.786,18	100,00%	19.308.634,11	100,00%	10,33%
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%
TOTAL	17.500.786,18	100,00%	19.308.634,11	100,00%	10,33%

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.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	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 TESOIRO	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
TOTAL	8.689.356,91	0,00	8.689.356,91	10.658.304,40	0,00	10.658.304,40

