



INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN

24/03/2021

Balanco FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2020]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2020	2019	DESCRIMINAÇÃO	2020	2019
Receita Orçamentaria (I)	56.842.051,98	57.468.920,93	Despesa Orçamentaria (VI)	148.599.813,02	137.784.797,96
Ordinaria			Ordinaria	97.042.048,13	81.627.098,70
Vinculada	56.842.051,98	57.468.920,93	Vinculada	51.557.764,89	56.157.699,26
Recursos vinculados à Educação			Recursos vinculados à Educação		
Recursos vinculados à Saúde			Recursos vinculados à Saúde		
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	56.842.051,98	57.468.920,93	Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	51.557.764,89	56.157.699,26
Recursos vinculados à Seguridade Social			Recursos vinculados à Seguridade Social		
Outras destinações de recursos			Outras destinações de recursos		
(-) Deduções da Receita Orçamentária					
Ordinaria					
Vinculada					
Transferencias Financeiras Recebidas (II)	104.242.831,44	81.625.449,21	Transferencias Financeiras Concedidas (VII)	1.489.629,41	
Para execução orçamentária			Para execução orçamentária	1.489.629,41	
Câmara Municipal de Jaboatão dos Guararapes			Câmara Municipal de Jaboatão dos Guararapes		
Empresa M. de Trânsito e Transpotre - EMTT			Empresa M. de Trânsito e Transpotre - EMTT		
Empresa M. Desenv. do Jab. Guararapes - EMDEJA			Empresa M. Desenv. do Jab. Guararapes - EMDEJA		
Empresa de Urbanização do Jaboatão - URJ			Empresa de Urbanização do Jaboatão - URJ		
Fundo Municipal de Saúde - FMS			Fundo Municipal de Saúde - FMS		
Fundo M. de Assistência Social - FMAS			Fundo M. de Assistência Social - FMAS		
Fundo M. da Criança e do Adolescente - FMCA			Fundo M. da Criança e do Adolescente - FMCA		
Companhia de Abastecimento Público			Companhia de Abastecimento Público		
Jaboatãoprev			Jaboatãoprev	1.489.629,41	
Empresa M. de Energia e Iluminação Pública			Empresa M. de Energia e Iluminação Pública		
Independente da execução orçamentária			Independente da execução orçamentária		
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS			Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
Jaboatãoprev	104.242.831,44	81.625.449,21	Jaboatãoprev		
Recebimentos Extraorçamentarios (III)	33.372.420,68	29.358.709,11	Pagamentos Extraorçamentarios (VIII)	32.224.961,36	28.899.129,95
Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	131.926,55	1.418.371,33	Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	48.205,46	1.032.874,21
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	9.906.200,73	8.234.823,49	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	9.147.196,11	8.157.697,08
Demais Obrigações a Curto Prazo	22.768.083,60	19.690.914,59	Demais Obrigações a Curto Prazo	22.818.455,66	19.690.914,59
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		



INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN

24/03/2021

Balanço FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2020]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2020	2019	DESCRIMINAÇÃO	2020	2019
Inscrição de Restos a Pagar Processados		14.599,70	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	14.599,70	17.644,07
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		
Variações Patrimoniais Aumentativas	566.209,80		Redução a Valor Recuperável de Investimentos	196.504,43	
			Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	3.753.275,96	1.984.124,62	Saldo para Proximo Exercício (IX)	15.896.176,27	3.753.275,96
Caixa e equivalentes de caixa	17.157,26	12.893,39	Caixa e equivalentes de caixa	11.720.185,58	17.157,26
Investimentos e aplicações temporárias	3.736.118,70	1.971.231,23	Investimentos e aplicações temporárias	4.175.990,69	3.736.118,70
Depósitos restituíveis e valores vinculados			Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	198.210.580,06	170.437.203,87	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	198.210.580,06	170.437.203,87

JABOATAO DOS GUARARAPES-PE, Dezembro de 2020

LUCILEIDE FERREIRA LOPES
PRESIDENTE CPF 68604874534

JULIANA SILVA DA CRUZ
CONTADORA CRC.N 029774/O

**Prestação de Contas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do
Município de Jaboatão dos Guararapes**

Exercício 2020

FUNDO FINANCEIRO

BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 12 DA LEI 4.320/64 – MCASP)

NOTAS EXPLICATIVAS

(Conforme Resolução TC N° 110, de 09 de dezembro de 2020)

I. INFORMAÇÕES GERAIS:

- A. Nome do órgão ou entidade:** Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Jaboatão dos Guararapes.
- B. Natureza jurídica:** Autarquia Municipal / **CNPJ:** 04.811.561/0001-21
- C. Domicílio da entidade:** Rua: Coronel Waldemar Basgal, nº 576 – Piedade, CEP: 54.310-285.
- D. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:** Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Jaboatão dos Guararapes tem natureza jurídica Autarquia Municipal e possui como atividade principal a Seguridade Sociais sendo responsável pela manutenção das seguridades dos Servidores Públicos Municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação do FUNPREV que é o descontado do salário do servidor na alíquota de 14%.
- a. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Esta demonstração contábil foi elaborada de acordo com a estrutura definida na Lei 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018 e pela Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 8ª Edição. Os registros contábeis estão em conformidade com as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC's TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b. Abrangência da demonstração contábil:

Esta demonstração contábil abrange a Administração Indireta – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do município de Jaboatão dos Guararapes.

c. Dados adicionais:

A. Período da demonstração contábil: 01/01/2020 a 31/12/2020.

B. Dados do gestor (Autarquia): Lucileide Ferreira Lopes. Período da gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

c. Dados da contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive notas explicativas: Juliana Silva da Cruz – CRC PE-029774/O-0 – E-mail: juliana.jaboataoprev@gmail.com.br.

c.1 Nome do Software de Contabilidade utilizado no Município: Primo Sistemas Aplicativos Ltda – Sistema Psal.

c.2 Endereço eletrônico do Portal de Transparência:
<https://jaboataoprev.jaboatao.pe.gov.br>

II. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos no sistema patrimonial foram realizados pelos métodos das partidas dobradas em atendimento ao artigo 86 da Lei 4320/64.

A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 8ª edição da STN que está em consonância com a Lei 4320/64 e demais exigências vigentes no ano de 2020. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

a. Bases de mensuração utilizadas: O Balanço Financeiro foi elaborado sobre o regime de caixa.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve novas normas ou mudanças nas políticas contábeis que acarrete em alterações

significativas nos demonstrativos.

c. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões: Não houve constituição de provisão.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades: Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

III. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não se aplica a este demonstrativo.

b. Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há o que se registrar quanto a este demonstrativo.

IV. NOTAS EXPLICATIVAS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

a. Será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Balanço Financeiro (BF)

A Lei 4320/64 prevê a elaboração do Balanço Financeiro que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte. Ele demonstrará a receita orçamentária arrecadada e a despesa orçamentária executada (por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas), os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários, as transferências financeiras recebidas e concedidas e o saldo em espécie do exercício anterior para o exercício seguinte.

Receita Orçamentária: Receitas orçamentárias são aquelas que entram de forma definitiva no patrimônio. São apresentadas pelos seus totais brutos, divididas em receita ordinária e receita vinculada no ano de 2020 houve um montante de R\$ 56.842.051,98.

Receita Ordinária: Não houve execução de receita ordinária.

Receita Vinculada: A receita vinculada é aquela que no ano de 2020 obteve valor total de R\$ 56.842.051,98 conforme os quadros a seguir:

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN						
Receita Orçamentária - Demonstrativo Acumulado até Dezembro/2020						
Conta e Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Arrecadada no Período	Receita Acumulada	Diferença	Fat%
62120000000000000000 - RECEITA REALIZADA	56.100.000,00	56.100.000,00	56.842.051,98	56.842.051,98	-742.051,98	1,01
62121000000000000000 - RECEITAS CORRENTES	27.200.000,00	27.200.000,00	26.075.214,56	26.075.214,56	1.124.785,44	0,96
62127000000000000000 - RECEITAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIA	28.900.000,00	28.900.000,00	30.766.837,42	30.766.837,42	-1.866.837,42	1,06
62127200000000000000 - Contribuições Sociais - Intraorçamentárias	28.900.000,00	28.900.000,00	30.766.837,42	30.766.837,42	-1.866.837,42	1,06
62127210000000000000 - Contribuições Sociais - Intraorçamentárias	28.900.000,00	28.900.000,00	30.766.837,42	30.766.837,42	-1.866.837,42	1,06
62127210040000000000 - Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	28.000.000,00	28.000.000,00	30.766.837,42	30.766.837,42	-2.766.837,42	1,10

Deduções da Receita Orçamentária: As deduções são decréscimos financeiros do valor total de um grupo específico. Não houve execução da receita orçamentária.

Transferências Financeiras Recebidas: Houve transferências financeira recebidas – Aporte, esse recurso se refere ao valor que a Prefeitura repassa para pagar folha de pessoal Aposentado e Pensionista.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN					
Balancete Acumulado até Dezembro/2020					
Conta e Descrição	T	Saldo Anter	Debit	Credit	Saldo Ati
45000000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS			104.242.831,44	104.242.831,44	
45100000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			104.242.831,44	104.242.831,44	
45110000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			104.242.831,44	104.242.831,44	
45112000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS			104.242.831,44	104.242.831,44	
45112020000000000000 - REPASSE RECEBIDO			104.242.831,44	104.242.831,44	
45112021100000000000 - JABOATÃO PREV			104.242.831,44	104.242.831,44	

Recebimentos Extraorçamentários: Compreende os ingressos não previstos no orçamento e totalizaram R\$ 33.372.420,68, esse grupo é composto pelos valores de obrigações trabalhistas, obrigações fiscais, e demais obrigações e créditos a curto prazo. No grupo Outra Variações patrimoniais o valor de R\$ 566.209,80 se refere aos rendimentos brutos positivos das contas de investimento, conforme nota anexo do SPREV – foram feitos ajustes dos rendimentos por se entender que rendimento não é receita orçamentária, e sim variação patrimonial aumentativa ou diminutiva, quando do resgate classifica – se em receita orçamentária. Destaca-se nesse grupo a inscrição de restos a pagar, conforme a nota seguinte.

Os recursos da carteira de investimentos dos regimes próprios de previdência social (RPPS) estão sob a responsabilidade do órgão ou entidade gestora do regime e têm por finalidade garantir o pagamento do conjunto das obrigações assumidas pelo plano de benefícios do regime junto a seus segurados e beneficiários, sendo, sempre que necessário, resgatados e disponibilizados para as atividades previdenciárias, relativas ao pagamento de benefícios ou das despesas com a sua administração.

Considerando que essa característica de recebimento de contribuições, formação de reservas e sua utilização, conforme o fluxo projetado atuarialmente, para pagamento das despesas com benefícios confere aos investimentos do RPPS o papel de Ativo Financeiro, inclusive, para aqueles aplicados em títulos públicos, habitualmente tratados na administração pública como inversões financeiras e outros ativos com perspectiva de vencimento de longo prazo;

Considerando que estão expressamente definidos em Resolução do Conselho Monetário Nacional os segmentos de investimentos nos quais os regimes próprios podem aplicar os recursos financeiros previdenciários sob sua gestão em renda fixa e em renda variável;

Considerando que a norma do Conselho Monetário Nacional inclusive prevê a possibilidade de integralização de cotas de fundos de investimentos imobiliários com imóveis vinculados por lei do ente federativo para o equacionamento de deficit atuarial

Inscrição em Restos Pagar: Não houve inscrição de Restos Pagar.

Saldo em Espécie do Ano Anterior: O valor disponível em caixa e equivalentes de caixa em 31/12/19 foi de R\$ 3.753.275,96 Todo valor está disponível em conta corrente e contas de aplicação financeira.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN				
Balancete Acumulado até Dezembro/2020				
Conta e Descrição	Saldo Anterior		Debitos	Creditos
10000000000000000000 - ATIVO	11.377.980,54	D	574.505.201,99	562.382.042,25
11000000000000000000 - ATIVO CIRCULANTE	9.526.426,60	D	574.440.412,02	562.297.511,71
11100000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17.157,26	D	428.427.966,71	416.724.938,39
11110000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	17.157,26	D	428.427.966,71	416.724.938,39
11111000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	17.157,26	D	428.427.966,71	416.724.938,39
11111060000000000000 - CONTA ÚNICA RPPS	3.321,36	D	304.492.666,37	292.780.312,13
11111060200000000000 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO	424,96	D	304.462.705,19	292.747.454,55
11111060210000000000 - BANCO DO BRASIL	424,96	D	304.462.705,19	292.747.454,55
11111060211000000000 - BANCO DO BRASIL - LIVRE MOVIMENTAÇÃO	424,96	D	304.462.705,19	292.747.454,55
11400000000000000000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	3.736.118,70	D	146.012.445,31	145.572.573,32
11410000000000000000 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	3.736.118,70	D	146.012.445,31	145.572.573,32
11411000000000000000 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS- CONSOLIDAÇÃO	3.736.118,70	D	146.012.445,31	145.572.573,32
11411090000000000000 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	3.736.118,70	D	146.012.445,31	145.572.573,32
11411090400000000000 - FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA	3.736.118,70	D	146.012.445,31	145.572.573,32
11411090410000000000 - BANCO DO BRASIL	3.736.118,70	D	146.012.445,31	145.572.573,32
11411090411000000000 - BANCO DO BRASIL - LIVRE MOVIMENTAÇÃO	3.736.118,70	D	146.012.445,31	145.572.573,32

Despesas Orçamentárias: As despesas orçamentárias são aquelas que dependem de autorização legislativa para ser executada e depende do crédito orçamentário. No ano de 2020 as despesas empenhadas somaram R\$ 148.599.813,02.

INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN					
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	Dot Atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga	Saldo
DESPESAS CORRENTES (VIII)	157.291.500,00	148.599.813,02	148.599.813,02	148.599.813,02	8.691.686,98
Pessoal e encargos sociais	157.201.500,00	148.598.624,49	148.598.624,49	148.598.624,49	8.602.875,51
Juros e encargos da dívida					
Outras despesas correntes	90.000,00	1.188,53	1.188,53	1.188,53	88.811,47
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	16.000,00				16.000,00
Investimentos					
Inversões financeiras	16.000,00				16.000,00
Amortização e refinanc da dívida					
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)					
Reserva de contingência					
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII + IX + X)	157.307.500,00	148.599.813,02	148.599.813,02	148.599.813,02	8.707.686,98

Despesas Ordinárias: Não houve execução das despesas ordinárias.

Despesas Vinculadas: São as despesas cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com a sua origem. Foram de R\$ 148.599.813,02 vinculados para financiamento de despesas com Previdência.

Transferências Financeiras Concedidas: Não houve repasse financeiros concedidos.

Pagamentos Extraorçamentários: Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 29.266.173,19, no grupo redução a valor recuperável de investimento o valor de R\$ 28.906.724,59 se refere aos rendimentos brutos negativos das contas de investimento, conforme nota anexo do SPREV – foram feitos ajustes dos rendimentos por se entender que rendimento não é receita orçamentária, e sim variação patrimonial aumentativa ou diminutiva, quando do resgate classifica – se em receita orçamentária. composto de obrigações trabalhistas, obrigações fiscais, e demais obrigações e créditos a curto prazo. Destaca-se nesse grupo o pagamento de restos a pagar conforme nota seguinte.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN					
Balancete Acumulado até Dezembro/2020					
Conta e Descrição	Saldo Anterior	Debitos	Creditos	Saldo Atual	
20000000000000000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-11.377.980,54 C	54.714.354.802,59	54.726.477.962,33	-23.501.140,28 C	
21000000000000000000 - PASSIVO CIRCULANTE	-15.575.846,84 C	605.735.762,45	606.513.516,40	-16.353.600,79 C	
21100000000000000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CUR	-449.694,78 C	48.205,46	131.926,55	-533.415,87 C	
21110000000000000000 - PESSOAL A PAGAR	-399.328,87 C	42.132,23	131.926,55	-489.123,19 C	
21111000000000000000 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	-399.328,87 C	42.132,23	131.926,55	-489.123,19 C	
21111010000000000000 - PESSOAL A PAGAR DO EXERCÍCIO	-399.328,87 C	42.132,23	131.926,55	-489.123,19 C	
21111010100000000000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO	-399.328,87 C	42.132,23	131.926,55	-489.123,19 C	
21111010101000000000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO	-428.871,54 C	42.132,23	131.926,55	-518.865,86 C	
21431060000000000000 - RECURSOS FISCAIS MUNICIPAIS	-11.912.217,73 C	9.145.815,65	9.906.200,73	-12.672.602,81 C	
21431060100000000000 - IRRF S/ RENDIMENTOS DO TRABALHO	-11.880.584,18 C	9.145.815,65	9.906.200,73	-12.640.969,26 C	
21431060200000000000 - IRRF S/ SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF	-28.290,32 C			-28.290,32 C	
21431060300000000000 - IRRF SOBRE SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	-3.343,23 C			-3.343,23 C	
21881000000000000000 - VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	-291.726,22 C	22.818.455,66	22.768.083,60	-241.354,16 C	
21881010000000000000 - CONSIGNAÇÕES	-283.315,64 C	22.818.455,66	22.768.083,60	-232.943,58 C	
44500000000000000000 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		566.209,80	566.209,80		
44520000000000000000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS		566.209,80	566.209,80		
44521000000000000000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO		566.209,80	566.209,80		
44521010000000000000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS		566.209,80	566.209,80		

Restos a Pagar - Pagamentos: Não foram contraído pagamento com restos a pagar, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante.

Saldo para o Exercício Seguinte: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 11.720.185,58. Os valores de investimento e aplicações temporárias foi de R\$4.175.990,69 totalizando R\$15.896.176,27 ao comparar com o saldo do exercício de 2019 (R\$ 3.753.275,96), nota se uma variação positiva na ordem de aproximadamente R\$ 12.142.900,31.

Resultado financeiro do exercício: Refere-se a diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte R\$ 15.896.176,27 e o saldo em espécie do exercício anterior R\$ obtendo o resultado de R\$ R\$ 3.753.275,96.

II. TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVA USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
0,00	0,00

III. AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES: Nenhum ajuste foi em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VI. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso: Não houve deduções da receita orçamentário por fonte de recurso.

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações orçamentárias	Secretaria Executiva de Finanças		Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2021	

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2021	

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento e mensuração de créditos a receber, por competência, em virtude de cessão de pessoal	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	01/01/2020	Concluído
	Registros contábeis referente cessão de pessoal	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fluxo das informações referente a créditos tributários ou não, e à dívida ativa.	Secretaria Executiva da Receita	2014	Concluído
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis referente a provisões de direitos trabalhistas	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Levantamento dos bens móveis e imóveis	Secretaria Executiva de Administração	01/01/2020	Em andamento
	Modernização e adequação do status através do sistema informatizado ligado à área contábil	Secretaria Executiva de Administração	01/01/2020	Em andamento

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2023	

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2023	

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento e mensuração das obrigações por competência referente a férias e 13º salário	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	01/01/2020	Em andamento
	Registros contábeis das obrigações por competência referente a férias e 13º salário	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Em andamento

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Realização de cálculos de provisões atuariais	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Jaboatão dos Guararapes	Imediato	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
			A ser definido em ato normativo específico	

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2021	

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
			A ser definido em ato normativo específico	

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro do investimento permanente na Empresa Municipal de Energia e Iluminação Pública - Emlume	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2022	

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
			A ser definido em ato normativo específico	

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.**ANEXO IV****DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fluxo das informações referente a dívida ativa	Secretaria Executiva da Receita	2014	Concluído
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Implantação do Plano de Contas PCASP/STN	Secretaria Executiva de Finanças	2013	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Demonstrações Contábeis no modelo DCASP/STN	Secretaria Executiva de Finanças	2013	Concluído



INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP

23/03/2021

Balanco FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2020]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2020	2019	DESCRIMINAÇÃO	2020	2019
Receita Orçamentaria (I)	69.086.274,66	88.282.406,19	Despesa Orçamentaria (VI)	2.801.456,26	1.078.525,03
Ordinaria			Ordinaria		
Vinculada	69.086.274,66	88.282.406,19	Vinculada	2.801.456,26	1.078.525,03
Recursos vinculados à Educação			Recursos vinculados à Educação		
Recursos vinculados à Saúde			Recursos vinculados à Saúde		
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	69.086.274,66	88.282.406,19	Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	2.801.456,26	1.078.525,03
Recursos vinculados à Seguridade Social			Recursos vinculados à Seguridade Social		
Outras destinações de recursos			Outras destinações de recursos		
(-) Deduções da Receita Orçamentaria					
Ordinaria					
Vinculada					
Transferencias Financeiras Recebidas (II)	1.489.629,41		Transferencias Financeiras Concedidas (VII)		
Para execução orçamentaria	1.489.629,41		Para execução orçamentaria		
Câmara Municipal de Jaboatão dos Guararapes			Câmara Municipal de Jaboatão dos Guararapes		
Empresa M. de Trânsito e Transpotre - EMTT			Empresa M. de Trânsito e Transpotre - EMTT		
Empresa M. Desenv. do Jab. Guararapes - EMDEJA			Empresa M. Desenv. do Jab. Guararapes - EMDEJA		
Empresa de Urbanização do Jaboatão - URJ			Empresa de Urbanização do Jaboatão - URJ		
Fundo Municipal de Saúde - FMS			Fundo Municipal de Saúde - FMS		
Fundo M. de Assistência Social - FMAS			Fundo M. de Assistência Social - FMAS		
Fundo M. da Criança e do Adolescente - FMCA			Fundo M. da Criança e do Adolescente - FMCA		
Companhia de Abastecimento Público			Companhia de Abastecimento Público		
Jaboatãoprev - Taxa Administrativa	1.489.629,41		Jaboatãoprev		
Empresa M. de Energia e Iluminação Pública			Empresa M. de Energia e Iluminação Pública		
Independente da execução orçamentaria			Independente da execução orçamentaria		
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS			Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
Jaboatãoprev			Jaboatãoprev		
Recebimentos Extraorçamentarios (III)	44.331.952,37	173.506,98	Pagamentos Extraorçamentarios (VIII)	29.266.173,19	171.599,56
Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	80.568,64	10.104,02	Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	75.771,45	10.104,02
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	98.034,92	28.239,09	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	85.808,37	26.841,94
Demais Obrigações a Curto Prazo	189.099,90	135.163,87	Demais Obrigações a Curto Prazo	189.738,78	134.653,60
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		



INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP

23/03/2021

Balanço FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2020]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2020	2019	DESCRIMINAÇÃO	2020	2019
Inscrição de Restos a Pagar Processados	15.011,26		Pagamentos de Restos a Pagar Processados		
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.130,00		Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.130,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	43.941.107,65		Redução a Valor Recuperável de Investimento	28.906.724,59	
			Ajustes de Exercícios Anteriores		
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	304.326.632,75	217.120.844,17	Saldo para Proximo Exercício (IX)	387.166.859,74	304.326.632,75
Caixa e equivalentes de caixa	1.174,95	712,55	Caixa e equivalentes de caixa	5.148.792,67	1.174,95
Investimentos e aplicações temporárias	304.325.457,80	217.120.131,62	Investimentos e aplicações temporárias	382.018.067,07	304.325.457,80
Depósitos restituíveis e valores vinculados			Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	419.234.489,19	305.576.757,34	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	419.234.489,19	305.576.757,34

Jaboatão dos Guararapes - PE, 31 de dezembro de 2020

LUCILEIDE FERREIRA LOPES
PRESIDENTE CPF 68604874534

JULIANA SILVA DA CRUZ
CONTADORA CRC.N 029774/O

**Prestação de Contas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do
Município de Jaboatão dos Guararapes**

Exercício 2020

FUNDO CAPITALIZADO

BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 12 DA LEI 4.320/64 – MCASP)

NOTAS EXPLICATIVAS

(Conforme Resolução TC N° 110, de 09 de dezembro de 2020)

I. INFORMAÇÕES GERAIS:

- A. Nome do órgão ou entidade:** Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Jaboatão dos Guararapes.
- B. Natureza jurídica:** Autarquia Municipal / **CNPJ:** 04.811.561/0001-21
- C. Domicílio da entidade:** Rua: Coronel Waldemar Basgal, nº 576 – Piedade, CEP: 54.310-285.
- D. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:** Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Jaboatão dos Guararapes tem natureza jurídica Autarquia Municipal e possui como atividade principal a Seguridade Sociais sendo responsável pela manutenção das seguridades dos Servidores Públicos Municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação do FUNPREV que é o descontado do salário do servidor na alíquota de 14%.
- a. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Esta demonstração contábil foi elaborada de acordo com a estrutura definida na Lei 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018 e pela Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 8ª Edição. Os registros contábeis estão em conformidade com as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC's TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b. Abrangência da demonstração contábil:

Esta demonstração contábil abrange a Administração Indireta – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do município de Jaboatão dos Guararapes.

c. Dados adicionais:

A. Período da demonstração contábil: 01/01/2020 a 31/12/2020.

B. Dados do gestor (Autarquia): Lucileide Ferreira Lopes. Período da gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

c. Dados da contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive notas explicativas: Juliana Silva da Cruz – CRC PE-029774/O-0 – E-mail: juliana.jaboataoprev@gmail.com.br.

c.1 Nome do Software de Contabilidade utilizado no Município: Primo Sistemas Aplicativos Ltda – Sistema Psal.

c.2 Endereço eletrônico do Portal de Transparência:
<https://jaboataoprev.jaboatao.pe.gov.br>

II. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos no sistema patrimonial foram realizados pelos métodos das partidas dobradas em atendimento ao artigo 86 da Lei 4320/64.

A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 8ª edição da STN que está em consonância com a Lei 4320/64 e demais exigências vigentes no ano de 2020. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

a. Bases de mensuração utilizadas: O Balanço Financeiro foi elaborado sobre o regime de caixa.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve novas normas ou mudanças nas políticas contábeis que acarrete em alterações

significativas nos demonstrativos.

c. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões: Não houve constituição de provisão.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades: Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

III. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não se aplica a este demonstrativo.

b. Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há o que se registrar quanto a este demonstrativo.

IV. NOTAS EXPLICATIVAS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

a. Será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Balanço Financeiro (BF)

A Lei 4320/64 prevê a elaboração do Balanço Financeiro que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte. Ele demonstrará a receita orçamentária arrecadada e a despesa orçamentária executada (por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas), os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários, as transferências financeiras recebidas e concedidas e o saldo em espécie do exercício anterior para o exercício seguinte.

Receita Orçamentária: Receitas orçamentárias são aquelas que entram de forma definitiva no patrimônio. São apresentadas pelos seus totais brutos, divididas em receita ordinária e receita vinculada no ano de 2020 houve um montante de R\$ 69.086.274,66.

INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP						
Receita Orçamentária - Demonstrativo Acumulado até Dezembro/2020						
Conta e Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Arrecadada no Período	Receita Acumulada	Diferença	Fat%
62120000000000000000 - RECEITA REALIZADA	61.000.000,00	61.000.000,00	69.086.274,66	69.086.274,66	11.913.725,34	0,85
62121000000000000000 - RECEITAS CORRENTES	61.000.000,00	61.000.000,00	26.497.849,88	26.497.849,88	24.592.150,12	0,52

Receita Ordinária: Não houve execução de receita ordinária.

Receita Vinculada: A receita vinculada é aquela que no ano de 2020 obteve valor total de R\$ 69.086.274,66. conforme os quadros a seguir:

Deduções da Receita Orçamentária: As deduções são decréscimos financeiros do valor total de um grupo específico. Não houve execução da receita orçamentária.

Transferências Financeiras Recebidas: O valor contabilizado das transferências recebidas para execução foi o valor de R\$ 1.489.629,41.

INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP				
Balancete Acumulado até Dezembro/2020				
Conta e Descrição	Saldo Anterior	Debitos	Creditos	Saldo Atual
45000000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		1.489.629,41	2.979.258,82	-1.489.629,41 C
45100000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.489.629,41	2.979.258,82	-1.489.629,41 C
45110000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.489.629,41	2.979.258,82	-1.489.629,41 C
45112000000000000000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA ORÇAMENTO		1.489.629,41	2.979.258,82	-1.489.629,41 C
45112020000000000000 - REPASSE RECEBIDO		1.489.629,41	2.979.258,82	-1.489.629,41 C
45112021100000000000 - jaboataoprev		1.489.629,41	1.489.629,41	
45112021300000000000 - jaboataoprev - taxa administrativa			1.489.629,41	-1.489.629,41 C

Recebimentos Extraorçamentários: Compreende os ingressos não previstos no orçamento e totalizaram R\$44.331.952,37, esse grupo é composto pelos valores de obrigações trabalhistas, obrigações fiscais, e demais obrigações e créditos a curto prazo. No grupo Outra Variações patrimoniais o valor de R\$ 43.941.107,65 se refere aos rendimentos brutos positivos das contas de investimento, conforme nota anexo do SPREV – foram feitos ajustes dos rendimentos por se entender que rendimento não é receita orçamentária, e sim variação patrimonial aumentativa ou diminutiva, quando do resgate classifica – se em receita orçamentária. Destaca-se nesse grupo a inscrição de restos a pagar, conforme a nota seguinte.

**INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP****Balancete Acumulado até Dezembro/2020**

21140000000000000000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		75.771,45	80.568,64	-4.797,19 C
21141000000000000000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO		75.771,45	80.568,64	-4.797,19 C
21141010000000000000 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		75.771,45	80.568,64	-4.797,19 C
21141010100000000000 - contribuições ao rgps sobre salários e remunerações		57.549,33	62.346,52	-4.797,19 C
21141010300000000000 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS		18.222,12	18.222,12	
21141010302000000000 - inss - pj		18.222,12	18.222,12	
21400000000000000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	-2.933,35 C	85.808,37	98.034,92	-15.159,90 C
21430000000000000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	-2.933,35 C	85.808,37	98.034,92	-15.159,90 C
21431000000000000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	-2.933,35 C	85.808,37	98.034,92	-15.159,90 C
21431010000000000000 - ISS A RECOLHER		7.890,71	8.635,94	-745,23 C
21431010100000000000 - iss a recolher pj		7.890,71	8.635,94	-745,23 C
21431060000000000000 - RECURSOS FISCAIS MUNICIPAIS	-2.933,35 C	77.917,66	89.398,98	-14.414,67 C
21431060100000000000 - irrf s/ rendimentos do trabalho		47.941,51	56.528,47	-8.586,96 C
21431060700000000000 - irrf sobre folha - previdenciário	-2.933,35 C	29.976,15	32.870,51	-5.827,71 C
21800000000000000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-638,88 C	559.427.069,53	559.426.430,65	
21880000000000000000 - VALORES RESTITUIVEIS	-638,88 C	184.738,78	184.099,90	
21881000000000000000 - VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	-638,88 C	184.738,78	184.099,90	
21881010000000000000 - CONSIGNAÇÕES	-638,88 C	184.738,78	184.099,90	
21881011300000000000 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-638,88 C	18.799,90	18.161,02	
21881011301000000000 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES - F	-638,88 C	18.799,90	18.161,02	
21881011301080000000 - ass. permambucana dos serv. do estado		1.179,00	1.179,00	
21881011301170000000 - sindat - sind. agente de transito		144,87	144,87	
21881011301200000000 - sindacseg - previdenciário		2.256,12	2.256,12	
21881011301210000000 - sinsmunjg - previdenciário	-574,92 C	7.994,91	7.419,99	
21881011301220000000 - amacs-jg - previdenciário		1.586,04	1.586,04	
21881011301230000000 - unissp - previdenciário	-63,96 C	849,54	785,58	
21881011301250000000 - sinproja previdenciário		1.540,42	1.540,42	
21881011301280000000 - ass. permambucana dos serv. do estado - previdenciário		3.249,00	3.249,00	
21881011400000000000 - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		85,96	85,96	
21881011401000000000 - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS - PODER EXECUTIVO		85,96	85,96	
21881011401250000000 - clube sulamericano de seguros - previdenciário		85,96	85,96	
21881011500000000000 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		165.852,92	165.852,92	
21881011501000000000 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - PODER EX		165.852,92	165.852,92	
21881011501010000000 - banco do brasil		490,01	490,01	
21881011501100000000 - banco bonsucesso - previdenciário		78.356,84	78.356,84	
21881011501110000000 - bmg cartão - previdenciário		8.608,28	8.608,28	
21881011501120000000 - banco do brasil - previdenciário		42.783,10	42.783,10	
21881011501130000000 - emprestimo cef - previdenciário		9.619,13	9.619,13	
21881011501140000000 - empréstimo banco santander - previdenciário		23.419,40	23.419,40	
21881011501150000000 - emp. bradesco - previdenciário		2.576,16	2.576,16	



Com a colaboração da Universidade de Brasília - UnB

ORIENTAÇÕES PARA TRATAMENTO CONTÁBIL DAS APLICAÇÕES, ATUALIZAÇÕES E RESGATES DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DOS RPPS**Brasília/DF, 23 de março de 2020**

Considerando que, durante o 2º Congresso Brasileiro de Investimentos de RPPS da Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais ocorrido entre os dias 11 a 13 de março do corrente ano, ante à alta volatilidade do mercado financeiro provocada pela necessária adoção de medidas de proteção para enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do coronavírus (COVID-19), esta Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social recebeu diversos questionamentos relativos aos efeitos contábeis nas carteiras de investimentos dos RPPS e com a colaboração de professora do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Universidade de Brasília - UnB, auxiliada por técnicos do RPPS de Ribeirão Preto e dos Tribunais de Contas dos Estados do Espírito Santo, Mato Grosso e São Paulo e outros contabilistas, divulgamos a presente Nota de Orientação.

Importante ressaltar que, para a aplicação dos procedimentos contidos na presente orientação, deverá ser consultada a Instrução de Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS- IPC nº 14 (itens 125 a 138) da Secretaria do Tesouro Nacional¹.

Os recursos da carteira de investimentos dos regimes próprios de previdência social (RPPS) estão sob a responsabilidade do órgão ou entidade gestora do regime e têm por finalidade garantir o pagamento do conjunto das obrigações assumidas pelo plano de benefícios do regime junto a seus segurados e beneficiários, sendo, sempre que necessário, resgatados e disponibilizados para as atividades previdenciárias, relativas ao pagamento de benefícios ou das despesas com a sua administração.

Considerando que essa característica de recebimento de contribuições, formação de reservas e sua utilização, conforme o fluxo projetado atuarialmente, para pagamento das despesas com benefícios confere aos investimentos do RPPS o papel de Ativo Financeiro, inclusive, para aqueles aplicados em títulos públicos, habitualmente tratados na administração pública como inversões financeiras e outros ativos com perspectiva de vencimento de longo prazo;

Considerando que estão expressamente definidos em Resolução do Conselho Monetário Nacional os segmentos de investimentos nos quais os regimes próprios podem aplicar os recursos financeiros previdenciários sob sua gestão em renda fixa e em renda variável;

Considerando que a norma do Conselho Monetário Nacional inclusive prevê a possibilidade de integralização de cotas de fundos de investimentos imobiliários com imóveis vinculados por lei do ente federativo para o equacionamento de deficit atuarial

Inscrição em Restos Pagar: Houve inscrição de Restos Pagar, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante no valor de R\$ 15.011,26.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP Balancete Acumulado até Dezembro/2020				
Conta e Descrição	Saldo Anterior	Debitos	Creditos	Saldo Atual
21300000000000000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.873.007,58	2.888.018,84	-15.011,26 C
21310000000000000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.873.007,58	2.888.018,84	-15.011,26 C
21311000000000000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLI		2.873.007,58	2.888.018,84	-15.011,26 C
21311010000000000000 - FORNECEDORES NACIONAIS		2.873.007,58	2.888.018,84	-15.011,26 C
21311010100000000000 - FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR		2.873.007,58	2.888.018,84	-15.011,26 C
21311010101000000000 - fornecedores do exercício		2.873.007,58	2.888.018,84	-15.011,26 C

Saldo em Espécie do Ano Anterior: O valor disponível em caixa e equivalentes de caixa em 31/12/20 foi de R\$ 304.326.632,76. Todo valor está disponível em conta corrente e contas de aplicação financeira.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP Balancete Acumulado até Dezembro/2020				
Conta e Descrição	Saldo Anterior	Debitos	Creditos	Saldo Atual
10000000000000000000 - ATIVO	316.068.706,10 D	722.248.988,82	640.194.478,38	398.123.216,54 D
11000000000000000000 - ATIVO CIRCULANTE	305.131.803,47 D	722.207.657,71	639.367.430,72	387.972.030,46 D
11100000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.174,95 D	329.479.289,27	324.331.671,55	5.148.792,67 D
11110000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.174,95 D	329.479.289,27	324.331.671,55	5.148.792,67 D
11111000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CO	1.174,95 D	329.479.289,27	324.331.671,55	5.148.792,67 D
11400000000000000000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRA	304.325.457,80 D	391.892.895,67	314.200.286,40	382.018.067,07 D
11410000000000000000 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	304.325.457,80 D	391.892.895,67	314.200.286,40	382.018.067,07 D
11411000000000000000 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO	304.325.457,80 D	391.892.895,67	314.200.286,40	382.018.067,07 D

Despesas Orçamentárias: As despesas orçamentárias são aquelas que dependem de autorização legislativa para ser executada e depende do crédito orçamentário. No ano de 2020 as despesas empenhadas somaram R\$ 2.801.456,26. Se comparado com o exercício anterior que foi R\$ 1.078.523,03 houve um aumento nas despesas nas despesas aproximadamente de 159,7%. As despesas orçamentárias se dividem em ordinária e vinculada.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP BALANÇO ORÇAMENTARIO - LEI 4.320/64 ANEXO 12		PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - EXERCÍCIO DE 2020					
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)							
Amortização da dívida interna							
Dívida mobiliária							
Outras dívidas							
Amortização da dívida externa							
Dívida mobiliária							
Outras dívidas							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XII + XI)		81.000.000,00	81.000.000,00	2.801.456,26	2.801.456,26	2.786.445,00	78.198.543,74
SUPERÁVIT (XIV)				66.284.818,40			-66.284.818,40
TOTAL (XV)=(XIII+XIV)		81.000.000,00	81.000.000,00	2.801.456,26	2.801.456,26	2.786.445,00	78.198.543,74
Reserva do RPPS							

Despesas Ordinárias: Não houve execução das despesas ordinárias.

Despesas Vinculadas: São as despesas cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com a sua origem. Foram de R\$ 2.801.456,26 vinculados para financiamento de despesas com Previdência.

Transferências Financeiras Concedidas: Não houve repasse financeiros concedidos.

Pagamentos Extraorçamentários: Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 29.266.173,19, no grupo redução a valor recuperável de investimento o valor de R\$ 28.906.724,59 se refere aos rendimentos brutos negativos das contas de investimento, conforme nota anexo do SPREV – foram feitos ajustes dos rendimentos por se entender que rendimento não é receita orçamentária, e sim variação patrimonial aumentativa ou diminutiva, quando do resgate classifica – se em receita orçamentária. composto de obrigações trabalhistas, obrigações fiscais, e demais obrigações e créditos a curto prazo. Destaca-se nesse grupo o pagamento de restos a pagar conforme nota seguinte.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP Balancete Acumulado até Dezembro/2020				
21140000000000000000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		75.771,45	80.568,64	-4.797,19 C
21141000000000000000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO		75.771,45	80.568,64	-4.797,19 C
21141010000000000000 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		75.771,45	80.568,64	-4.797,19 C
21141010100000000000 - contribuições ao rgps sobre salários e remunerações		57.549,33	62.346,52	-4.797,19 C
21141010300000000000 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS		18.222,12	18.222,12	
21141010302000000000 - inss - pj		18.222,12	18.222,12	
21400000000000000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	-2.933,35 C	85.808,37	98.034,92	-15.159,90 C
21430000000000000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	-2.933,35 C	85.808,37	98.034,92	-15.159,90 C
21431000000000000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	-2.933,35 C	85.808,37	98.034,92	-15.159,90 C
21431010000000000000 - ISS A RECOLHER		7.890,71	8.635,94	-745,23 C
21431010100000000000 - iss a recolher pj		7.890,71	8.635,94	-745,23 C
21431060000000000000 - RECURSOS FISCAIS MUNICIPAIS	-2.933,35 C	77.917,66	89.398,98	-14.414,67 C
21431060100000000000 - irrf s/ rendimentos do trabalho		47.941,51	56.528,47	-8.586,96 C
21431060700000000000 - irrf sobre folha - previdenciário	-2.933,35 C	29.976,15	32.870,51	-5.827,71 C
21800000000000000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-638,88 C	559.427.069,53	559.426.430,65	
21880000000000000000 - VALORES RESTITUIVEIS	-638,88 C	184.738,78	184.099,90	
21881000000000000000 - VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	-638,88 C	184.738,78	184.099,90	
21881010000000000000 - CONSIGNAÇÕES	-638,88 C	184.738,78	184.099,90	
21881011300000000000 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-638,88 C	18.799,90	18.161,02	
21881011301000000000 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES - F	-638,88 C	18.799,90	18.161,02	
21881011301080000000 - ass. permambucana dos serv. do estado		1.179,00	1.179,00	
21881011301170000000 - sindat - sind. agente de transito		144,87	144,87	
21881011301200000000 - sindacseg - previdenciário		2.256,12	2.256,12	
21881011301210000000 - sinsmunjg - previdenciário	-574,92 C	7.994,91	7.419,99	
21881011301220000000 - amacs-jg - previdenciário		1.586,04	1.586,04	
21881011301230000000 - uniss p - previdenciário	-63,96 C	849,54	785,58	
21881011301250000000 - sinproja previdenciário		1.540,42	1.540,42	
21881011301280000000 - ass. permambucana dos serv. do estado - previdenciário		3.249,00	3.249,00	
21881011400000000000 - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	85,96	85,96	85,96	
21881011401000000000 - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS - PODER EXECUTIVO	85,96	85,96	85,96	
21881011401250000000 - clube sulamericano de seguros - previdenciário		85,96	85,96	
21881011500000000000 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		165.852,92	165.852,92	
21881011501000000000 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - PODER EX		165.852,92	165.852,92	
21881011501010000000 - banco do brasil		490,01	490,01	
21881011501100000000 - banco bonsucesso - previdenciário		78.356,84	78.356,84	
21881011501110000000 - bmg cartão - previdenciário		8.608,28	8.608,28	
21881011501120000000 - banco do brasil - previdenciário		42.783,10	42.783,10	
21881011501130000000 - emprestimo cef - previdenciário		9.619,13	9.619,13	
21881011501140000000 - empréstimo banco santander - previdenciário		23.419,40	23.419,40	
21881011501150000000 - emp. bradesco - previdenciário		2.576,16	2.576,16	

Restos a Pagar - Pagamentos: Não foram contraído pagamento com restos a pagar, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante.

Saldo para o Exercício Seguinte: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 5.148.792,67. Os valores de investimento e aplicações temporárias foi de R\$382.018.067,07, totalizando R\$387.166.859,74 ao comparar com o saldo do exercício de 2019 (R\$ 304.326.632,75), nota se uma variação positiva na ordem de R\$ 82.840.226,99.

 INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP Balancete Acumulado até Dezembro/2020				
Conta e Descrição	Saldo Anterior	Debitos	Creditos	Saldo Atual
10000000000000000000 - ATIVO	316.068.706,10 D	722.248.988,82	640.194.478,38	398.123.216,54 D
11000000000000000000 - ATIVO CIRCULANTE	305.131.803,47 D	722.207.657,71	639.367.430,72	387.972.030,46 D
11100000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.174,95 D	329.479.289,27	324.331.671,55	5.148.792,67 D
11110000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.174,95 D	329.479.289,27	324.331.671,55	5.148.792,67 D
11111000000000000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	1.174,95 D	329.479.289,27	324.331.671,55	5.148.792,67 D
11111060000000000000 - CONTA ÚNICA RPPS	1.174,95 D	327.593.624,86	322.446.007,14	5.148.792,67 D
11111060300000000000 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	1.174,95 D	325.116.185,30	319.968.750,69	5.148.609,56 D
11111060310000000000 - BANCO DO BRASIL	1.174,95 D	146.260.677,67	141.113.243,06	5.148.609,56 D
11111060311000000000 - BANCO DO BRASIL - LIVRE MOVIMENTAÇÃO	1.174,95 D	146.260.677,67	141.113.243,06	5.148.609,56 D
11111060311000022484 - bb conta movimento	1.174,95 D	146.260.677,67	141.113.243,06	5.148.609,56 D
11111060330000000000 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL		178.855.507,63	178.855.507,63	
11111060331000000000 - CAIXA ECONOMICA - LIVRE MOVIMENTAÇÃO		178.855.507,63	178.855.507,63	
11111060331000000098 - jaboatão prev cef		178.855.507,63	178.855.507,63	
11111060400000000000 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		2.477.439,56	2.477.256,45	183,11 D
11111060410000000000 - BANCO DO BRASIL		2.477.439,56	2.477.256,45	183,11 D
11111060411000000000 - BANCO DO BRASIL - LIVRE MOVIMENTAÇÃO		2.477.439,56	2.477.256,45	183,11 D
11111060411000071747 - jaboatãoprev movimento		2.477.439,56	2.477.256,45	183,11 D
11111190000000000000 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		1.885.664,41	1.885.664,41	
11111190020000000000 - SANTANDER		1.885.664,41	1.885.664,41	
11111190022000000000 - SANTANDER - VINCULADAS		1.885.664,41	1.885.664,41	
11111190022029000093 - taxa administrativa		577.900,39	577.900,39	
11111190022029000097 - fundo capitalizado		1.307.764,02	1.307.764,02	
11300000000000000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	805.170,72 D	821.895,65	821.895,65	805.170,72 D
11310000000000000000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		13.000,00	13.000,00	
11311000000000000000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO		13.000,00	13.000,00	
11311020000000000000 - suprimento de fundos		5.000,00	5.000,00	
11311990000000000000 - ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS		8.000,00	8.000,00	
11311990200000000000 - adiantamentos diversos (cc)		8.000,00	8.000,00	
11360000000000000000 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	805.170,72 D	808.765,65	808.765,65	805.170,72 D
11362000000000000000 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	805.170,72 D	808.765,65	808.765,65	805.170,72 D
11362990000000000000 - OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	805.170,72 D	808.765,65	808.765,65	805.170,72 D
11362990200000000000 - outros créditos previdenciários parcelados	805.170,72 D	808.765,65	808.765,65	805.170,72 D
11380000000000000000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		130	130	
11381000000000000000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO		130	130	
11381990000000000000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		130	130	
11381990100000000000 - outros créditos a receber (cc)		130	130	
11400000000000000000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	304.325.457,80 D	391.892.895,67	314.200.286,40	382.018.067,07 D
11410000000000000000 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	304.325.457,80 D	391.892.895,67	314.200.286,40	382.018.067,07 D
11411000000000000000 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO	304.325.457,80 D	391.892.895,67	314.200.286,40	382.018.067,07 D

Resultado financeiro do exercício: Refere-se a diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte R\$ 387.166.859,74e o saldo em espécie do exercício anterior R\$ 304.326.632,75 obtendo o resultado de R\$ R\$ 82.840.226,99.

II. TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
0,00	0,00

III. AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES: Nenhum ajuste foi em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VI. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso: Não houve deduções da receita orçamentário por fonte de recurso.

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações orçamentárias	Secretaria Executiva de Finanças		Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2021	

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2021	

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento e mensuração de créditos a receber, por competência, em virtude de cessão de pessoal	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	01/01/2020	Concluído
	Registros contábeis referente cessão de pessoal	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fluxo das informações referente a créditos tributários ou não, e à dívida ativa.	Secretaria Executiva da Receita	2014	Concluído
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis referente a provisões de direitos trabalhistas	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Levantamento dos bens móveis e imóveis	Secretaria Executiva de Administração	01/01/2020	Em andamento
	Modernização e adequação do status através do sistema informatizado ligado à área contábil	Secretaria Executiva de Administração	01/01/2020	Em andamento

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2023	

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2023	

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento e mensuração das obrigações por competência referente a férias e 13º salário	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	01/01/2020	Em andamento
	Registros contábeis das obrigações por competência referente a férias e 13º salário	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Em andamento

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Realização de cálculos de provisões atuariais	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Jaboatão dos Guararapes	Imediato	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
			A ser definido em ato normativo específico	

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2021	

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
			A ser definido em ato normativo específico	

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro do investimento permanente na Empresa Municipal de Energia e Iluminação Pública - Emlume	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		A ser definido	01/01/2022	

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
			A ser definido em ato normativo específico	

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

RESOLUÇÃO TC Nº 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020.**ANEXO IV****DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fluxo das informações referente a dívida ativa	Secretaria Executiva da Receita	2014	Concluído
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis de informações patrimonial e orçamentária	Secretaria Executiva de Finanças	2014	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Implantação do Plano de Contas PCASP/STN	Secretaria Executiva de Finanças	2013	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Demonstrações Contábeis no modelo DCASP/STN	Secretaria Executiva de Finanças	2013	Concluído