

**INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP**

25/03/2022

Balanço FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2021]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2021	2020	DESCRIMINAÇÃO	2021	2020
Receita Orçamentaria (I)	74.095.702,30	69.086.274,66	Despesa Orçamentaria (VI)	3.292.627,45	2.801.456,26
Ordinaria			Ordinaria		
Vinculada	74.095.702,30	69.086.274,66	Vinculada	3.292.627,45	2.801.456,26
Recursos vinculados à Educação			Recursos vinculados à Educação		
Recursos vinculados à Saúde			Recursos vinculados à Saúde		
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	74.095.702,30	69.086.274,66	Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	3.292.627,45	2.801.456,26
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)		1.489.629,41	Transferencias Financeiras Concedidas (VII)		
Para execução orçamentária		1.489.629,41	Para execução orçamentária		
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 orçamentária			Independente da execução orçamentária		
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS			Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
Jaboatãoprev			Jaboatãoprev		
Recebimentos Extraorçamentarios (III)	21.041.554,45	44.331.952,37	Pagamentos Extraorçamentarios (VIII)	19.364.561,58	29.266.173,19
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	73.215,54	80.568,64	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	71.922,21	75.771,45
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	103.877,01	98.034,92	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	112.508,76	85.808,37
Demais Obrigações a Curto Prazo	215.671,28	189.099,90	Demais Obrigações a Curto Prazo	215.671,28	189.738,78
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		

**INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP**

25/03/2022

Balanco FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2021]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2021	2020	DESCRIMINAÇÃO	2021	2020
Inscrição de Restos a Pagar Processados	19.162,65	15.011,26	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	15.011,26	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		8.130,00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		8.130,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	20.629.627,97	43.941.107,65	Redução a Valor Recuperável de Investimento	18.939.336,77	28.906.724,59
			Outras Variações Diminutivas	0,20	
			Outros Pagamentos Extraorçamentários	10.111,10	
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	387.166.859,74	304.326.632,75	Saldo para Proximo Exercício (IX)	459.646.927,46	387.166.859,74
Caixa e equivalentes de caixa	5.148.792,67	1.174,95	Caixa e equivalentes de caixa	2.162,18	5.148.792,67
Investimentos e aplicações temporárias	382.018.067,07	304.325.457,80	Investimentos e aplicações temporárias	459.644.765,28	382.018.067,07
Depósitos restituíveis e valores vinculados			Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
T O T A L (V) = (I + II + III + IV)	482.304.116,49	419.234.489,19	T O T A L (X) = (VI + VII + VIII + IX)	482.304.116,49	419.234.489,19

JABOATAO DOS GUARARAPES-PE, Dezembro de 2021

LUCILEIDE FERREIRA LOPES
PRESIDENTE CPF 68604874534JULIANA 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 2021

FUNDO CAPITALIZADO

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

NOTAS EXPLICATIVAS

(Conforme Resolução TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021)

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: 01/01/2021 a 31/12/2021.

B. Dados do gestor (Autarquia): Lucileide Ferreira Lopes. Período da gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

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 2021. 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.

Balanco Financeiro (BF)

A Lei 4320/64 prevê a elaboração do Balanco 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.

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2021	2020	DESCRIMINAÇÃO	2021	2020
Receita Orçamentaria (I) Nota 1	74.095.702,30	69.086.274,66	Despesa Orçamentaria (VI) Nota 9	3.292.627,45	2.801.456,26
Ordinaria Nota 2			Ordinaria Nota 10		
Vinculada Nota 3	74.095.702,30	69.086.274,66	Vinculada Nota 11	3.292.627,45	2.801.456,26
Recursos vinculados à Educação			Recursos vinculados à Educação		
Recursos vinculados à Saúde			Recursos vinculados à Saúde		
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	74.095.702,30	69.086.274,66	Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	3.292.627,45	2.801.456,26
Recursos vinculados à Seguridade Social			Recursos vinculados à Seguridade Social		
Outras destinações de recursos			Outras destinações de recursos		
(-) Deduções da Receita Orçamentaria Nota 4					
Ordinaria					
Vinculada					
Transferencias Financeiras Recebidas (II) Nota 5		1.489.629,41	Transferencias Financeiras Concedidas (VII) Nota 12		
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 Transporte - EMTT			Empresa M. de Trânsito e Transporte - 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) Nota 6	21.041.554,45	44.331.952,37	Pagamentos Extraorçamentarios (VIII) Nota 13	19.364.561,58	29.266.173,19
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	73.215,54	80.568,64	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	71.922,21	75.771,45
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	103.877,01	98.034,92	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	112.508,76	85.808,37
Demais Obrigações a Curto Prazo	215.671,28	189.099,90	Demais Obrigações a Curto Prazo	215.671,28	189.738,78
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados Nota 7			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados Nota 14		
Inscrição de Restos a Pagar Processados Nota 7	19.162,65	15.011,26	Pagamentos de Restos a Pagar Processados Nota 14	15.011,26	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		8.130,00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		8.130,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	20.629.627,97	43.941.107,65	Redução a Valor Recuperável de Investimento	18.939.336,77	28.906.724,59
			Outras Variações Diminutivas	0,2	
			Outros Pagamentos Extraorçamentarios	10.111,10	
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV) Nota 8	387.166.859,74	304.326.632,75	Saldo para Proximo Exercício (IX) Nota 15	459.646.927,46	387.166.859,74
Caixa e equivalentes de caixa	5.148.792,67	1.174,95	Caixa e equivalentes de caixa	2.162,18	5.148.792,67
Investimentos e aplicações temporárias	382.018.067,07	304.325.457,80	Investimentos e aplicações temporárias	459.644.765,28	382.018.067,07
Depósitos restituíveis e valores vinculados			Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
T O T A L (V) = (I + II + III + IV)	482.304.116,49	419.234.489,19	T O T A L (X) = (VI + VII + VIII + IX)	482.304.116,49	419.234.489,19

Nota 1) 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 2021 houve um montante de R\$ 74.095.702,30.

Nota 2) Receita Ordinária: Não houve execução de receita ordinária.

Nota 3) Receita Vinculada: A receita vinculada é aquela que no ano de 2021 obteve valor total de R\$ 74.095.702,30. conforme os quadros a seguir:

Nota 4) Deduções da Receita Orçamentária: As deduções são decréscimos financeiros do valor total de um grupo específico. Não houve dedução da receita orçamentária.

Nota 5) Transferências Financeiras Recebidas: Não houve valor contabilizado das transferências recebidas.

Nota 6) Recebimentos Extraorçamentários: Compreende os ingressos não previstos no orçamento e totalizou R\$21.041.554,45 esse grupo é composto pelos valores de obrigações trabalhistas, obrigações fiscais, e demais obrigações e créditos em curto prazo. No grupo Outras Variações patrimoniais o valor de R\$ 20.629.627,97 se refere aos rendimentos brutos positivos das contas de investimento, conforme nota anexa do SPREV – foi feitos lançamentos 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, conforme nota abaixo:

**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 Nacional ¹.

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

¹ http://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/391196/CPU_IPC14+-+Proced+Cont%C3%A1beis+Relativos+aos+RPPS_2018-12-20.pdf/fd5e1c2a-5ba4-4337-acad-0f383b892b7e

do RPPS;

Considerando que as variações positivas ou negativas representam a essência da “Marcação a Mercado – MaM”, exigida pelo art. 16, III, da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008 e nas normas de contabilidade aplicáveis ao setor público, que consiste em estabelecer o preço atual do ativo no mercado financeiro caso o investidor venha a se desfazer do ativo, inclusive as cotas dos Fundos de Investimentos com carteiras compostas por “ativos ilíquidos e estressados”, e que essas variações não representam ingresso efetivo de recursos, que só se dará no momento do resgate das referidas aplicações;

Considerando que os ativos garantidores do plano de benefícios do RPPS para fins da avaliação atuarial devem ser considerados pelo valor de mercado deduzido das perdas estimadas calculadas segundo os parâmetros definidos para cada ativo;

ORIENTA-SE que sejam efetuados os seguintes lançamentos contábeis:

PARA INVESTIMENTOS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS/TÍTULOS DO TESOIRO/FUNDOS DE INVESTIMENTOS

APLICAÇÕES	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	
CONSTITUIÇÃO DE PROVISÃO PARA PERDAS ESTIMADAS	D – VPD Perdas Estimadas com Alienação de Investimentos do RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	
ATUALIZAÇÃO DOS “GANHOS” SEM RESGATE	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – VPA – Atualização Positiva Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	
ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM RESGATE E <u>COM USO DA PROVISÃO</u>	D – ATIVO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	
ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM RESGATE E <u>SEM USO DA PROVISÃO</u>	D – VPD Atualização Negativa Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	

Com a colaboração da Universidade de Brasília - UnB

RESGATE COM GANHO DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS/TÍTULOS DO TESOIRO/FUNDOS DE INVESTIMENTOS

RECLASSIFICAÇÃO DO ATRIBUTO P PARA ATRIBUTO F	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	

INGRESSO DE RECURSOS PELO RESGATE	D – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	

REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	D – EXECUÇÃO RECEITA Receita a Realizar	Natureza de Informação Orçamentária
	C – EXECUÇÃO RECEITA Receita Realizada	

Observação: pela diferença positiva entre o valor aplicado sem atualização e o valor resgatado, considerando todo o tempo de permanência do valor aplicado.

CONTROLE DE DISPONIBILIDADE	D – CONTROLES DEVEDORES Controle de Disponibilidade de Recursos	Natureza de Informação de Controle
	C – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR	

Observação: pela diferença positiva entre o valor aplicado sem atualização e o valor resgatado, considerando todo o tempo de permanência do valor aplicado, representando fonte nova de recursos.

RESGATE COM PERDA DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS/TÍTULOS DO TESOIRO/FUNDOS DE INVESTIMENTOS

RECLASSIFICAÇÃO DO ATRIBUTO P PARA ATRIBUTO F	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	

INGRESSO DE RECURSOS PELO RESGATE	D – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	

AJUSTE DA PERDA NO CONTROLE DE DISPONIBILIDADE	D – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR	Natureza de Informação de Controle
	C – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR Utilizada	

Observação: pela diferença negativa entre o valor aplicado e o valor resgatado, representado que houve perdas de fontes de recursos.

PARA IMÓVEIS RECEBIDOS A TÍTULO DE AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL

<i>ENTRADA DO IMÓVEL COM FINALIDADE PREVIDENCIÁRIA</i>	D – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	Natureza de Informação Patrimonial
	C – VPA – Transferências Intragovernamentais Recebidas de Bens Imóveis	

<i>CONSTITUIÇÃO DE PROVISÃO PARA PERDAS ESTIMADAS</i>	D – VPD Perdas Estimadas com Alienação de Investimentos do RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	

<i>ATUALIZAÇÃO DOS “GANHOS” SEM ALIENAÇÃO DO IMÓVEL</i>	D – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	Natureza de Informação Patrimonial
	C – VPA – Atualização Positiva Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	

<i>ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM ALIENAÇÃO DO IMÓVEL E COM USO DA PROVISÃO</i>	D – ATIVO NÃO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	

<i>ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM ALIENAÇÃO DO IMÓVEL E SEM USO DA PROVISÃO</i>	D – VPD Atualização Negativa Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	

ALIENAÇÃO DOS IMÓVEIS RECEBIDOS A TÍTULO DE AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL (INDEPENDENTEMENTE DO VALOR DA ALIENAÇÃO).

<i>INGRESSO DE RECURSOS PELA ALIENAÇÃO</i>	D – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	

<i>REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTARIA</i>	D – EXECUÇÃO RECEITA Receita a Realizar	Natureza de Informação Orçamentária
	C – EXECUÇÃO RECEITA Receita Realizada	

Observação: pelo valor integral da transação, considerando que o deficit atuarial não é registrado na dívida consolidada do Ente Federativo e que no momento da entrada do bem com finalidade previdenciária não houve execução orçamentária nem no Ente nem no RPPS, ficando os recursos disponíveis para o RPPS somente no momento da alienação.

Com a colaboração da Universidade de Brasília - UnB

<i>CONTROLE DE DISPONIBILIDADE</i>	D – CONTROLES DEVEDORES Controle de Disponibilidade de Recursos	Natureza de Informação de Controle
	C – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR	

Observação: pelo valor integral da transação, considerando que no momento da entrada do bem com finalidade previdenciária não houve impacto no controle de disponibilidade nem no Ente nem no RPPS, ficando os recursos disponíveis para o RPPS somente no momento da alienação.

Nota 7) Inscrição em Restos Pagar: Houve inscrição de Restos Pagar, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante no valor de R\$ 19.162,65.

Nota 8) Saldo em Espécie do Ano Anterior: O valor disponível em caixa e equivalentes de caixa em 31/12/20 foi de R\$ 387.166.859,74. Todo valor está disponível em conta corrente e contas de aplicação financeira.

Nota 9) Despesas Orçamentárias: As despesas orçamentárias são aquelas que dependem de autorização legislativa para ser executada e depende do crédito orçamentário. No ano de 2021 as despesas empenhadas somaram R\$ 3.292.627,45. Se comparado com o exercício anterior que foi R\$ 2.801.456,26 houve um aumento nas despesas nas despesas aproximadamente de 491.171,19. As despesas orçamentárias se dividem em ordinária e vinculada.



INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP

Posição Analítica de Créditos

Posição de 01/12/2021 até 31/12/2021 () (Fon-1 a 99999999) [21/03/2022 10:45]

				Dotação	Suplementado	Remanejado	Empenhado	Anulado	Liquidado	Pago	Saldo
Pod.Org.Uni.: 3.13.204 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO											
Elemento...: 319000 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS											
	Fonte...: 00000246 - Recursos Própri	3	3.201.000,00				3.439.000,13	556.135,26	2.882.864,87	2.868.386,02	14.478,85
Elemento...: 319000 - PESSOAL E ENCAR											
		3	3.201.000,00				3.439.000,13	556.135,26	2.882.864,87	2.868.386,02	14.478,85
Elemento...: 332000 - TRANSFERÊNCIAS A UNIÃO											
	Fonte...: 00000246 - Recursos Própri	1	50.000,00								
Elemento...: 332000 - TRANSFERÊNCIAS											
		1	50.000,00								
Elemento...: 339000 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES											
	Fonte...: 00000246 - Recursos Própri	6	2.595.000,00				1.890.554,31	1.490.768,73	399.785,58	395.101,78	4.683,80
Elemento...: 339000 - OUTRAS DESPESA											
		6	2.595.000,00				1.890.554,31	1.490.768,73	399.785,58	395.101,78	4.683,80
Elemento...: 449000 - INVESTIMENTOS											
	Fonte...: 00000246 - Recursos Própri	2	340.000,00				9.977,00		9.977,00	9.977,00	
Elemento...: 449000 - INVESTIMENTOS											
		2	340.000,00				9.977,00		9.977,00	9.977,00	
Elemento...: 459000 - INVERSÕES FINANCEIRAS											
	Fonte...: 00000246 - Recursos Própri	1	25.000,00								
Elemento...: 459000 - INVERSÕES FINAN											
		1	25.000,00								
Elemento...: 999000 - RESERVA DE CONTINGENCIA											
	Fonte...: 00000246 - Recursos Própri	1	89.721.400,00								
Elemento...: 999000 - RESERVA DE CONT											
		1	89.721.400,00								
Pod.Org.Uni.: 3.13.204 - FUNDO PREVIDENCI											
		14	95.932.400,00				5.339.531,44	2.046.903,99	3.292.627,45	3.273.464,80	19.162,65

Nota 10) Despesas Ordinárias: Não houve execução das despesas ordinárias.

Nota 11) Despesas Vinculadas: São as despesas cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com a sua origem. Foram de R\$ 3.292.627,45 vinculados para financiamento de despesas com Previdência.

Nota 12) Transferências Financeiras Concedidas: Não houve repasse financeiros concedidos.

Nota 13) Pagamentos Extraorçamentários: Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 19.364.561,58, no grupo redução a valor recuperável de investimento o valor de R\$ 18.939.336,77 se refere aos rendimentos brutos negativos das contas de investimento, conforme nota anexo do SPREV – foram feitos lançamentos 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.

Nota 14) Restos a Pagar - Pagamentos: Foi contraído pagamento com restos a pagar no valor de R\$ 15.011,26, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante.

Nota 15) Saldo para o Exercício Seguinte: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 2.162,18. Os valores de investimento e aplicações temporárias foi de R\$ 459.644.765,28, totalizando R\$459.646.927,46 ao comparar com o saldo do exercício de 2020 (R\$ 387.166.859,74), nota se uma variação positiva na ordem de R\$ 72.477.905,54.

Nota 16) Resultado financeiro do exercício: Refere-se a diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte R\$ 459.646.927,46 o saldo em espécie do exercício anterior R\$ 387.166.859,74e obtendo o resultado de R\$ R\$ 72.480.067,72.

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

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
0.00	0.00

VI. 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.

VII. DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR FONTE DE RECURSO: Não houve deduções da receita orçamentário por fonte de recurso.

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
	Reconhecimento contábil do lançamento anual das receitas tributárias de ofício	Secretaria Eecutiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil das baixas por pagamento das receitas tributárias informadas no lançamento da receita	Secretaria Eecutiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil dos lançamentos de receitas tributárias realizados durante o exercício, e suas respectivas baixas.	Secretaria Eecutiva de Finanças e Convênios	31/12/2022	A iniciar

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
	Reconhecimento dos créditos previdenciários referente parcelamento junto à Prefeitura do Jaboatão dos Guararapes	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Jaboatão dos Guararapes	01/01/2021	Concluído

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

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
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 referentes a provisões para riscos trabalhistas, fiscais e cíveis.	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2021	Concluído

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

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Levantamento de ativos e passivos contingentes.	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2022	A iniciar

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 Gestão Administrativa	31/12/2022	Em andamento
	Modernização e adequação do status através do sistema informatizado ligado à área contábil	Secretaria Executiva de Gestão Administrativa	31/12/2021	Concluído

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	

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

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		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 13º salário	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	31/12/2021	Concluído
	Reconhecimento e mensuração das obrigações por competência referente a férias	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	30/06/2022	Em andamento
	Registros contábeis das obrigações por competência referentes a férias e 13º salário	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	30/06/2022	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

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		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

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	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

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

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento anual de entradas e saídas de estoque do almoxarifado da Prefeitura do laboatão dos Guararapes	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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

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

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

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

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

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 - FIN**

28/03/2022

Balanco FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2021]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2021	2020	DESCRIMINAÇÃO	2021	2020
Receita Orçamentaria (I)	55.926.124,03	56.842.051,98	Despesa Orçamentaria (VI)	163.295.091,19	148.599.813,02
Ordinaria			Ordinaria	109.214.857,95	97.042.048,13
Vinculada	55.926.124,03	56.842.051,98	Vinculada	54.080.233,24	51.557.764,89
Recursos vinculados à Educação			Recursos vinculados à Educação		
Recursos vinculados à Saúde			Recursos vinculados à Saúde		
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	55.926.124,03	56.842.051,98	Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	54.080.233,24	51.557.764,89
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)	109.214.857,95	104.242.831,44	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	109.214.857,95	104.242.831,44	Jaboatãoprev		
Recebimentos Extraorçamentarios (III)	33.334.643,94	33.372.420,68	Pagamentos Extraorçamentarios (VIII)	32.797.605,55	32.224.961,36
Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	8.928,34	131.926,55	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11.003.230,37	9.147.196,11
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11.249.167,88	9.906.200,73	Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	8.928,34	48.205,46
Demais Obrigações a Curto Prazo	21.612.702,59	22.768.083,60	Demais Obrigações a Curto Prazo	21.614.040,57	22.818.455,66
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		

**INST PREV SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN**

28/03/2022

Balanco FINANCEIRO0 [PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2021]

INGRESSOS			DISPENDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2021	2020	DESCRIMINAÇÃO	2021	2020
Inscrição de Restos a Pagar Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Processados		14.599,70
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		
Variações Patrimoniais Aumentativas	463.845,13	566.209,80	Redução a Valor Recuperável de Investimentos	171.406,27	196.504,43
			Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	15.896.176,27	3.753.275,96	Saldo para Proximo Exercício (IX)	18.279.105,45	15.896.176,27
Caixa e equivalentes de caixa	11.720.185,58	17.157,26	Caixa e equivalentes de caixa	10.069,46	11.720.185,58
Investimentos e aplicações temporárias	4.175.990,69	3.736.118,70	Investimentos e aplicações temporárias	18.269.035,99	4.175.990,69
Depósitos restituíveis e valores vinculados			Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
T O T A L (V) = (I + II + III + IV)	214.371.802,19	198.210.580,06	T O T A L (X) = (VI + VII + VIII + IX)	214.371.802,19	198.210.580,06

JABOATAO DOS GUARARAPES-PE, Dezembro de 2021

LUCILEIDE FERREIRA LOPES
PRESIDENTE CPF 68604874534JULIANA 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 2021

FUNDO FINANCEIRO

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

NOTAS EXPLICATIVAS

(Conforme Resolução TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021)

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: 01/01/2021 a 31/12/2021.

B. Dados do gestor (Autarquia): Lucileide Ferreira Lopes. Período da gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

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 2021. 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.

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.

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
DESCRIMINAÇÃO		2021	2020	DESCRIMINAÇÃO	
Receita Orçamentaria (I)	Nota 1	55.926.124,03	56.842.051,98	Despesa Orçamentaria (VI)	Nota 8
Ordinária	Nota 2			Ordinária	Nota 9
Vinculada	Nota 3	55.926.124,03	56.842.051,98	Vinculada	Nota 10
Recursos vinculados à Educação				Recursos vinculados à Educação	
Recursos vinculados à Saúde				Recursos vinculados à Saúde	
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS		55.926.124,03	56.842.051,98	Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	54.080.233,24
Recursos vinculados à Seguridade Social				Recursos vinculados à Seguridade Social	51.557.764,89
Outras destinações de recursos				Outras destinações de recursos	
(-) Deduções da Receita Orçamentária					
Ordinária					
Vinculada					
Transferências Financeiras Recebidas (II)	Nota 4	109.214.857,95	104.242.831,44	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	Nota 11
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 Transporte - EMTT				Empresa M. de Trânsito e Transporte - 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		109.214.857,95	104.242.831,44	Jaboatãoprev	
Recebimentos Extraorçamentários (III)	Nota 5	33.334.643,94	33.372.420,68	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	Nota 12
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias		8.928,34	131.926,55	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11.003.230,37
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		11.249.167,88	9.906.200,73	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	8.928,34
Demais Obrigações a Curto Prazo		21.612.702,59	22.768.083,60	Demais Obrigações a Curto Prazo	21.614.040,57
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	Nota 6			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	Nota 13
Inscrição de Restos a Pagar Processados	Nota 6			Pagamentos de Restos a Pagar Processados	Nota 13
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo				Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	
Variações Patrimoniais Aumentativas		463.845,13	566.209,80	Redução a Valor Recuperável de Investimentos	171.406,27
				Outros Pagamentos Extraorçamentários	196.504,43
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	Nota 7	15.896.176,27	3.753.275,96	Saldo para Proximo Exercício (IX)	Nota 14
Caixa e equivalentes de caixa		11.720.185,58	17.157,26	Caixa e equivalentes de caixa	10.069,46
Investimentos e aplicações temporárias		4.175.990,69	3.736.118,70	Investimentos e aplicações temporárias	11.720.185,58
Depósitos restituíveis e valores vinculados				Depósitos restituíveis e valores vinculados	18.269.035,99
Outros rendimentos				Outros rendimentos	4.175.990,69
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		214.371.802,19	198.210.580,06	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	214.371.802,19
					198.210.580,06

Nota 1) 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 2021 onde houve um montante de R\$ 55.926.124,03.

Nota 2) Receita Ordinária: Não houve execução de receita ordinária.

Nota 3) Receita Vinculada: A receita vinculada no ano de 2021 obteve valor total de R\$ 55.926.124,03.

Nota 4) 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 no montante de R\$ 109.214.857,95.

Nota 5) Recebimentos Extraorçamentários: Compreende os ingressos não previstos no orçamento e totalizaram R\$ 33.334.643,94, esse grupo é composto pelos valores de obrigações trabalhistas, obrigações fiscais, e demais obrigações e créditos a curto prazo. No grupo de Variações Patrimoniais Aumentativa está evidenciado o valor de R\$ 463.845,13, que 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. Segue nota:

**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 Nacional ¹.

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

¹ http://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/391196/CPU_IPC14+-+Proced+Cont%C3%A1beis+Relativos+aos+RPPS_2018-12-20.pdf/fd5e1c2a-5ba4-4337-acad-0f383b892b7e

do RPPS;

Considerando que as variações positivas ou negativas representam a essência da “Marcação a Mercado – MaM”, exigida pelo art. 16, III, da Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008 e nas normas de contabilidade aplicáveis ao setor público, que consiste em estabelecer o preço atual do ativo no mercado financeiro caso o investidor venha a se desfazer do ativo, inclusive as cotas dos Fundos de Investimentos com carteiras compostas por “ativos ilíquidos e estressados”, e que essas variações não representam ingresso efetivo de recursos, que só se dará no momento do resgate das referidas aplicações;

Considerando que os ativos garantidores do plano de benefícios do RPPS para fins da avaliação atuarial devem ser considerados pelo valor de mercado deduzido das perdas estimadas calculadas segundo os parâmetros definidos para cada ativo;

ORIENTA-SE que sejam efetuados os seguintes lançamentos contábeis:

PARA INVESTIMENTOS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS/TÍTULOS DO TESOIRO/FUNDOS DE INVESTIMENTOS

APLICAÇÕES	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	
CONSTITUIÇÃO DE PROVISÃO PARA PERDAS ESTIMADAS	D – VPD Perdas Estimadas com Alienação de Investimentos do RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	
ATUALIZAÇÃO DOS “GANHOS” SEM RESGATE	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – VPA – Atualização Positiva Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	
ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM RESGATE E <u>COM USO DA PROVISÃO</u>	D – ATIVO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	
ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM RESGATE E <u>SEM USO DA PROVISÃO</u>	D – VPD Atualização Negativa Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	

Com a colaboração da Universidade de Brasília - UnB

RESGATE COM GANHO DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS/TÍTULOS DO TESOIRO/FUNDOS DE INVESTIMENTOS

RECLASSIFICAÇÃO DO ATRIBUTO P PARA ATRIBUTO F	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	
INGRESSO DE RECURSOS PELO RESGATE	D – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	
REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTARIA	D – EXECUÇÃO RECEITA Receita a Realizar	Natureza de Informação Orçamentária
	C – EXECUÇÃO RECEITA Receita Realizada	

Observação: pela diferença positiva entre o valor aplicado sem atualização e o valor resgatado, considerando todo o tempo de permanência do valor aplicado.

CONTROLE DE DISPONIBILIDADE	D – CONTROLES DEVEDORES Controle de Disponibilidade de Recursos	Natureza de Informação de Controle
	C – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR	

Observação: pela diferença positiva entre o valor aplicado sem atualização e o valor resgatado, considerando todo o tempo de permanência do valor aplicado, representando fonte nova de recursos.

RESGATE COM PERDA DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS/TÍTULOS DO TESOIRO/FUNDOS DE INVESTIMENTOS

RECLASSIFICAÇÃO DO ATRIBUTO P PARA ATRIBUTO F	D – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (P)	
INGRESSO DE RECURSOS PELO RESGATE	D – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO CIRCULANTE Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos (F)	
AJUSTE DA PERDA NO CONTROLE DE DISPONIBILIDADE	D – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR	Natureza de Informação de Controle
	C – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR Utilizada	

Observação: pela diferença negativa entre o valor aplicado e o valor resgatado, representado que houve perdas de fontes de recursos.

PARA IMÓVEIS RECEBIDOS A TÍTULO DE AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL

<i>ENTRADA DO IMÓVEL COM FINALIDADE PREVIDENCIÁRIA</i>	D – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	Natureza de Informação Patrimonial
	C – VPA – Transferências Intragovernamentais Recebidas de Bens Imóveis	

<i>CONSTITUIÇÃO DE PROVISÃO PARA PERDAS ESTIMADAS</i>	D – VPD Perdas Estimadas com Alienação de Investimentos do RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	

<i>ATUALIZAÇÃO DOS “GANHOS” SEM ALIENAÇÃO DO IMÓVEL</i>	D – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	Natureza de Informação Patrimonial
	C – VPA – Atualização Positiva Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	

<i>ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM ALIENAÇÃO DO IMÓVEL E COM USO DA PROVISÃO</i>	D – ATIVO NÃO CIRCULANTE (-) Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	

<i>ATUALIZAÇÃO DAS “PERDAS” SEM ALIENAÇÃO DO IMÓVEL E SEM USO DA PROVISÃO</i>	D – VPD Atualização Negativa Títulos e Valores Mobiliários/Títulos Tesouro/Fundos de Investimentos	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	

ALIENAÇÃO DOS IMÓVEIS RECEBIDOS A TÍTULO DE AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL (INDEPENDENTEMENTE DO VALOR DA ALIENAÇÃO).

<i>INGRESSO DE RECURSOS PELA ALIENAÇÃO</i>	D – ATIVO CIRCULANTE Bancos Conta Movimento – RPPS	Natureza de Informação Patrimonial
	C – ATIVO NÃO CIRCULANTE Imóvel com Finalidade Previdenciária	

<i>REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTARIA</i>	D – EXECUÇÃO RECEITA Receita a Realizar	Natureza de Informação Orçamentária
	C – EXECUÇÃO RECEITA Receita Realizada	

Observação: pelo valor integral da transação, considerando que o deficit atuarial não é registrado na dívida consolidada do Ente Federativo e que no momento da entrada do bem com finalidade previdenciária não houve execução orçamentária nem no Ente nem no RPPS, ficando os recursos disponíveis para o RPPS somente no momento da alienação.

Com a colaboração da Universidade de Brasília - UnB

<i>CONTROLE DE DISPONIBILIDADE</i>	D – CONTROLES DEVEDORES Controle de Disponibilidade de Recursos	Natureza de Informação de Controle
	C – CONTROLES CREDORES Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR	

Observação: pelo valor integral da transação, considerando que no momento da entrada do bem com finalidade previdenciária não houve impacto no controle de disponibilidade nem no Ente nem no RPPS, ficando os recursos disponíveis para o RPPS somente no momento da alienação.

Nota 6) Inscrição em Restos Pagar: Não houve inscrição de Restos Pagar.

Nota 7) Saldo em Espécie do Ano Anterior: O valor disponível em caixa e equivalentes de caixa em 31/12/21 foi de R\$ 15.896.176,27. Todo valor está disponível em conta corrente e contas de Investimento e aplicação financeira.

Nota 8) Despesas Orçamentárias: As despesas orçamentárias são aquelas que dependem de autorização legislativa para ser executada e depende do crédito orçamentário. No ano de 2021 as despesas empenhadas somaram R\$ 163.295.091,19.

Nota 9) Despesas Ordinárias: São as despesas cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com a sua origem. Foram de R\$ 109.214.857,95 vinculados para financiamento de despesas com Previdência.

Nota 10) Despesas Vinculadas: São as despesas cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com a sua origem. Foram de R\$ 54.080.233,24 vinculados para financiamento de despesas com Previdência.

Nota 11) Transferências Financeiras Concedidas: Não houve repasse financeiros concedidos.

Nota 12) Pagamentos Extraorçamentários: Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 32.797.605,55, no grupo redução a valor recuperável de investimento o valor de R\$ 171.406,27 se refere aos rendimentos brutos negativos das contas de investimento, conforme nota anexo do SPREV – 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.

Nota 13) Restos a Pagar - Pagamentos: Não foram realizados pagamentos de restos a pagar, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante.

Nota 14) Saldo para o Exercício Seguinte: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 10.069,46. Os valores de investimento e aplicações temporárias foi de R\$18.269.035,99 totalizando R\$18.279.105,45 ao comparar com o saldo do exercício de 2020 (R\$ 15.896.176,27), nota se uma variação positiva na ordem de aproximadamente R\$ 2.382.929,18.

Nota 15) Resultado financeiro do exercício: Refere-se a diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte R\$ 18.269.035,99 e o saldo em espécie do exercício anterior R\$ 15.896.176,27 obtendo o resultado de R\$ R\$ 2.382.929,18.

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

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
0.00	0.00

VI. 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.

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
	Reconhecimento contábil do lançamento anual das receitas tributárias de ofício	Secretaria Eecutiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil das baixas por pagamento das receitas tributárias informadas no lançamento da receita	Secretaria Eecutiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil dos lançamentos de receitas tributárias realizados durante o exercício, e suas respectivas baixas.	Secretaria Eecutiva de Finanças e Convênios	31/12/2022	A iniciar

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
	Reconhecimento dos créditos previdenciários referente parcelamento junto à Prefeitura do Jaboatão dos Guararapes	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Jaboatão dos Guararapes	01/01/2021	Concluído

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

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
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 referentes a provisões para riscos trabalhistas, fiscais e cíveis.	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2021	Concluído

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

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Levantamento de ativos e passivos contingentes.	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2022	A iniciar

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 Gestão Administrativa	31/12/2022	Em andamento
	Modernização e adequação do status através do sistema informatizado ligado à área contábil	Secretaria Executiva de Gestão Administrativa	31/12/2021	Concluído

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	

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

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		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 13º salário	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	31/12/2021	Concluído
	Reconhecimento e mensuração das obrigações por competência referente a férias	Secretaria Executiva de Gestão de Pessoas	30/06/2022	Em andamento
	Registros contábeis das obrigações por competência referentes a férias e 13º salário	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	30/06/2022	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

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		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

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	Secretaria Executiva de Finanças	01/01/2020	Concluído

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

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento anual de entradas e saídas de estoque do almoxarifado da Prefeitura do laboatão dos Guararapes	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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

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

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

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

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

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