



INSTITUTO PREVIDENCIÁRIO DOS SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP

BALANÇO FINANCEIRO

Emissão: 27/03/2023

Hora: 13:38:43

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - 2022

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
DESCRIMINAÇÃO	2022	2021	2022
Receita Orçamentária (I)	122.060.799,67	74.095.702,30	5.677.819,61
Ordinária			
Vinculada	122.060.799,67	74.095.702,30	5.677.819,61
Recursos vinculados à Educação			
Recursos vinculados à Saúde			
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	122.060.799,67	74.095.702,30	
Recursos vinculados à Seguridade Social			5.677.819,61
Outras destinações de recursos			
(-) Deduções da Receita Orçamentária			
Ordinária			
Vinculada			
Transferências Financeiras Recebidas (II)			
Para execução orçamentária			
Câmara Municipal de Jaboatão dos Guararapes			
Empresa M. de Trânsito e Transporte - EMTT			
Empresa M. Desenv. do Jab. Guararapes - EMDEJA			
Empresa de Urbanização do Jaboatão - URJ			
Fundo Municipal de Saúde - FMS			
Fundo M. de Assistência Social - FMAS			
Fundo M. da Criança e do Adolescente - FMCA			
Companhia de Abastecimento Público			
Empresa M. de Energia e Iluminação Pública			
Fundo M. do Trabalho - FMT			
Para Aportes de Recursos ao RPPS			
Jaboatãoprev			
Recebimentos Extraorçamentários (III),	5.224.294,19	21.041.554,45	2.034.255,53
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	93.740,27	73.215,54	97.857,65
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	130.766,92	103.877,01	137.295,07
Demais Obrigações a Curto Prazo	316.618,28	215.671,28	293.290,95
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	15.444,00		
Inscrição de Restos a Pagar Processados	6.615,69	19.162,65	19.162,65
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	16.984,00		16.984,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.644.125,03	20.629.627,97	1.469.650,54
Fornecedores Parcelados a Pagar			
Outros Recebimentos Extraorçamentários			14,67
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	459.646.927,46	387.166.859,74	579.219.946,18
			459.646.927,46



INSTITUTO PREVIDENCIÁRIO DOS SERVIDORES MUNICIPAIS - CAP

Emissão: 27/03/2023
Hora: 13:38:43

BALANÇO FINANCEIRO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - 2022

Caixa e equivalentes de caixa	2.162,18	5.148.792,67	Caixa e equivalentes de caixa	370.082.947,14	2.162,18
Investimentos e aplicações temporárias	459.644.765,28	382.018.067,07	Investimentos e aplicações temporárias	209.136.999,04	459.644.765,28
Depósitos restituíveis e valores vinculados			Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
T O T A L (V) = (I + II + III + IV)	586.932.021,32	482.304.116,49	T O T A L (X) = (VI + VII + VIII + IX)	586.932.021,32	482.304.116,49

Jaboatão dos Guararapes, 31 de Dezembro de 2022

LUOILEIDE FERREIRA LOPES
PRESIDENTE
CPF: 686.048.745-34

JULIANA SILVA DA CRUZ
CONTADORA
CRC PE 029.774/O

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

Exercício 2022

FUNDO CAPITALIZADO

BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 13 DA LEI 4.320/64 – MCASP)

NOTAS EXPLICATIVAS

(Conforme Resolução TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022)

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 1.131, de 04 de novembro de 2021, pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e pela Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª 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: 01/01/2022 a 31/12/2022.

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 4.320/64.

A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 9ª edição da STN que está em consonância com a Lei 4.320/64 e demais exigências vigentes no ano de 2022. 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 se aplica a este demonstrativo.

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 foram realizados ajustes relacionados a operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.

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.

DESCRIÇÃO	2022	2021
Receita Orçamentaria (I)		
(Nota 01)		
Ordinaria	122.060.799,67	74.095.702,30
Vinculada	122.060.799,67	74.095.702,30
Recursos vinculados à Educação		
Recursos vinculados à Saúde		
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	122.060.799,67	74.095.702,30
Recursos vinculados à Seguridade Social		
Outras destinações de recursos		
(-) Deduções da Receita Orçamentária		
Ordinaria		
Vinculada		
Transferências Financeiras Recebidas (II)		

Nota 01) Receita Orçamentária: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2022 foi no montante de R\$ 122.060.799,67. Refere-se ao aumento dos rendimentos brutos das contas de aplicação grupo 1.1.3 Demais créditos e valores a curto prazo, assim como o aumento da devolução de salário por morte dos aposentados, na conta de outras receitas.

DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Recebimentos Extraorçamentários (III), (Nota 02)	5.224.294,19	21.041.554,45
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	93.740,27	73.215,54
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	130.766,92	103.877,01
Demais Obrigações a Curto Prazo	316.618,28	215.671,28
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	16.984,00	

Nota 02) Recebimentos Extraorçamentários: Compreende os ingressos não previstos no orçamento e totalizou R\$ 5.224.294,19 esse grupo é composto pelos valores de obrigações trabalhistas, obrigações fiscais, inscrição de restos a pagar não processado, inscrição de restos a pagar Processado, demais créditos e valores a curto prazo.

DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados (Nota 03)	15.444,00	

Nota 03) Inscrição de Restos a Pagar não Processado: Houve inscrição de Restos Pagar não processado, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante no valor de R\$ 15.444,00.

DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Inscrição de Restos a Pagar Processados (Nota 04)	6.615,69	19.162,65

Nota 04) Inscrição em Restos Pagar: Houve inscrição de Restos Pagar, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante no valor de R\$ 6.615,69.

DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (Nota 05)	4.644.125,03	20.629.627,97

Nota 05) Outras Variações Patrimoniais: No grupo Outras Variações patrimoniais o valor de R\$ 4.644.125,03 se refere aos rendimentos brutos positivos das contas de investimento, conforme nota anexa 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, conforme item VII anexo I.

DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV) (Nota 06)	459.646.927,46	387.166.859,74
Caixa e equivalentes de caixa	2.162,18	5.148.792,67
Investimentos e aplicações temporárias	459.644.765,28	382.018.067,07
Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos		

Nota 06) Saldo em Espécie do Ano Anterior: O valor disponível em bancos em 31/12/2021

foi de R\$ 2.162,18 relativo a caixa e equivalentes de caixa e na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 459.644.765,28 gerando um montante de R\$ 459.646.927,46 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, bem como em conformidade com o IPC n° 14. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

DISPÊNDIOS		
DESCRIÇÃO	2022	2021
Despesa Orçamentária (VI) (Nota 07)	5.677.819,61	3.292.627,45
Ordinária		
Vinculada	5.677.819,61	3.292.627,45
Recursos vinculados a Educação		
Recursos vinculados a Saúde		
Recursos vinculados a Previdência Social - RPPS	5.677.819,61	3.292.627,45
Recursos vinculados a Seguridade Social		
Outras destinações de recursos		
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		

Nota 07) Despesas Orçamentárias: As despesas orçamentárias são aquelas que dependem de autorização legislativa para ser executada e depende do crédito orçamentário. No ano de 2022 as despesas empenhadas somaram R\$ 5.677.819,61. Se comparado com o exercício anterior que foi R\$ 3.292.627,45 houve um aumento nas despesas nas despesas aproximadamente de R\$ 2.385.192,16. As despesas orçamentárias estão todas concentradas em vinculadas.

DESCRIÇÃO	2022	2021
Pagamentos Extraorçamentários (VIII) (Nota 08)	2.034.255,53	19.364.561,58
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	97.857,65	71.922,21
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	137.295,07	112.508,76
Demais Obrigações a Curto Prazo	293.290,95	215.671,28
Demais Créditos e Valores A Curto Prazo	16.984,00	

Nota 08) Pagamentos Extraorçamentários: Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 2.034.255,53, composto de obrigações trabalhistas previdenciárias, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações e créditos a curto prazo.

DESCRIÇÃO	2022	2021
Pagamentos de Restos A Pagar Processados (Nota 09)	19.162,65	15.011,26

Nota 09) Pagamentos de Restos a Pagar Processados: Foi contraído pagamento com restos a pagar no valor de R\$ 19.162,65, conforme elencado na Demonstração da Dívida Flutuante.

DESCRIÇÃO	2022	2021
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (Nota 10)	1.469.650,54	18.939.336,97

Nota 10) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: No grupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas corresponde a conta de redução a valor recuperável de investimento no valor de R\$ 1.469.650,54 e se refere aos rendimentos brutos negativos das contas de investimento, conforme nota anexa 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.

DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Saldo para Proximo Exercício (IX) (Nota 11)	579.219.946,18	459.646.927,46
Caixa e equivalentes de caixa	370.082.947,14	2.162,18
Investimentos e aplicações temporárias	209.136.999,04	459.644.765,28
Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos		

Nota 11) Saldo para o Exercício Seguinte: O valor disponível em caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2022 foi de R\$ 370.082.947,14. Os valores de investimento e aplicações temporárias foi de R\$ 209.136.999,04, totalizando R\$ 579.219.946,18. Ao comparar com o saldo do exercício de 2021, R\$ 459.646.927,46, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 119.573.018,72.

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2021
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.

VIII. DETALHAMENTO DA NOTA EXPLICATIVA SPREV ANEXO I



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

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 Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil das baixas por pagamento das receitas tributárias informadas no lançamento da receita	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil dos lançamentos de receitas tributárias realizados durante o exercício, e suas respectivas baixas.	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2023	Em andamento

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

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 referente a provisões para riscos trabalhistas, fiscais e cíveis	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído	

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	31/12/2023	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	
		Secretaria Municipal de Infraestrutura	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	
		Secretaria Executiva de Turismo e de Cultura	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		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	31/12/2023	Em andamento
		Registros contábeis das obrigações por competência referente a férias	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2023	Em andamento
		Registros contábeis das obrigações por competência referente a 13º salário	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2021	Concluído
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
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 evidência 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

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

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidência 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

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

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

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

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



INSTITUTO PREVIDENCIÁRIO DOS SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN

BALANÇO FINANCEIRO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - 2022

Emissão: 27/03/2023

Hora: 12:42:29

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
DESCRIMINAÇÃO	2022	2021	DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Receita Orçamentaria (I)	66.864.430,62	55.926.124,03	Despesa Orçamentaria (VI)	209.199.366,83	163.295.091,19
Ordinaria			Ordinaria	132.327.972,53	109.214.857,95
Vinculada	66.864.430,62	55.926.124,03	Vinculada	76.871.394,30	54.080.233,24
Recursos vinculados à Educação			Recursos vinculados a Educação	16.575.448,50	
Recursos vinculados à Saúde			Recursos vinculados a Saúde		
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS	66.864.430,62	55.926.124,03	Recursos vinculados a Previdência Social - RPPS	60.295.945,80	54.080.233,24
Recursos vinculados à Seguridade Social			Recursos vinculados a Seguridade Social		
Outras destinações de recursos			Outras destinações de recursos		
(-) Deduções da Receita Orçamentária					
Ordinaria					
Vinculada					
Transferências Financeiras Recebidas (II)	138.475.448,50	109.214.857,95	Transferências Financeiras Concedidas (VII)		
Para execução orçamentária			Para execução orçamentária		
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		
Empresa M. de Energia e Iluminação Pública			Empresa M. de Energia e Iluminação Pública		
Fundo M. do Trabalho - FMT			Fundo M. do Trabalho - FMT		
Para Aportes de Recursos ao RPPS	138.475.448,50		Para Aportes de Recursos ao RPPS		
Jaboatãoprev	138.475.448,50	109.214.857,95	Jaboatãoprev		
Recebimentos Extraorçamentarios (III),	55.954.704,93	33.334.643,94	Pagamentos Extraorçamentarios (VIII)	54.726.398,03	32.797.605,55
Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	167.951,81	8.928,34	Obrigações Trabalhistas, Previdenciarias	181.934,95	8.928,34
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	15.346.805,80	11.249.167,88	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	28.273.604,96	11.003.230,37
Demais Obrigações a Curto Prazo	40.048.722,29	21.612.702,59	Demais Obrigações a Curto Prazo	26.247.191,07	21.614.040,57
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		
Inscrição de Restos a Pagar Processados			Pagamentos de Restos A Pagar Processados		
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	221,42		Demais Créditos e Valores A Curto Prazo	221,42	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	391.003,61	463.845,13	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	23.445,63	171.406,27
Fornecedores Parcelados a Pagar			Fornecedores Parcelados a Pagar		
Outros Recebimentos Extraorçamentários			Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	18.279.105,45	15.896.176,27	Saldo para Proximo Exercício (IX)	15.647.924,64	18.279.105,45



INSTITUTO PREVIDENCIÁRIO DOS SERVIDORES MUNICIPAIS - FIN

Emissão: 27/03/2023

Hora: 12:42:29

BALANÇO FINANCEIRO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - 2022

Caixa e equivalentes de caixa	10.069,46	11.720.185,58	Caixa e equivalentes de caixa	15.647.924,64	10.069,46
Investimentos e aplicações temporárias	18.269.035,99	4.175.990,69	Investimentos e aplicações temporárias		18.269.035,99
Depósitos restituíveis e valores vinculados			Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
T O T A L (V) = (I + II + III + IV)	279.573.689,50	214.371.802,19	T O T A L (X) = (VI + VII + VIII + IX)	279.573.689,50	214.371.802,19

Jaboatão dos Guararapes, 31 de Dezembro de 2022

LUOILEIDE FERREIRA LOPES
PRESIDENTE
CPF: 686.048.745-34

JULIANA SILVA DA CRUZ
CONTADORA
CRC PE 029.774/O

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

Exercício 2022

FUNDO FINANCEIRO

BALANÇO FINANCEIRO (ANEXO 13 DA LEI 4.320/64 – MCASP)

NOTAS EXPLICATIVAS

(Conforme Resolução TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022)

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:**
 - b.**

Esta demonstração contábil foi elaborada de acordo com a estrutura definida na Lei 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e pela Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª 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.
 - c. Abrangência da demonstração contábil:**

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

d. Dados adicionais:

A. Período da demonstração contábil: 01/01/2022 a 31/12/2022.

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.

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

d.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 4.320/64.

A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 9ª edição da STN que está em consonância com a Lei 4.320/64 e demais exigências vigentes no ano de 2022. 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 4.320/64 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.

DESCRIMINAÇÃO		2022	2021
Receita Orçamentária (I)	Nota 01	66.864.430,62	55.926.124,03
Ordinária			
Vinculada		66.864.430,62	55.926.124,03
Recursos vinculados à Educação			
Recursos vinculados à Saúde			
Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS		66.864.430,62	55.926.124,03
Recursos vinculados à Seguridade Social			
Outras destinações de recursos			
(-) Deduções da Receita Orçamentária			
Ordinária			
Vinculada			
Transferências Financeiras Recebidas (II)	Nota 02	138.475.448,50	109.214.857,95

Nota 01) Receita Orçamentária: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2022 foi no montante de R\$ 66.864.430,62. Refere-se ao aumento dos rendimentos brutos das contas de aplicação grupo 1.1.3 Demais créditos e valores a curto prazo, assim como o aumento da devolução de salário por morte dos aposentados, na conta de outras receitas.

Transferências Financeiras Recebidas (II)	Nota 02	138.475.448,50	109.214.857,95
Para execução orçamentária			
Câmara Municipal de Jaboatão dos Guararapes			
Empresa M. de Trânsito e Transporte - EMTT			
Empresa M. Desenv. do Jab. Guararapes - EMDEJA			
Empresa de Urbanização do Jaboatão - URJ			
Fundo Municipal de Saúde - FMS			
Fundo M. de Assistência Social - FMAS			
Fundo M. da Criança e do Adolescente - FMCA			
Companhia de Abastecimento Público			
Empresa M. de Energia e Iluminação Pública			
Fundo M. do Trabalho - FMT			
Para Aportes de Recursos ao RPPS		138.475.448,50	
Jaboatãoprev		138.475.448,50	109.214.857,95

Nota 02) 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\$ 138.475.448,50. Esse grupo totalizou o valor de R\$ 138.475.448,50 que refere-se ao APORTE recebido do município para complemento da folha de

pagamento, sendo que no ano de 2022 o valor de 121.900.000,00 foi para cobertura de déficit financeiro e o de R\$ 16.575.448,50 foi para pagamento de precatório de origem da educação FUNDEF.

Recebimentos Extraorçamentários (III),	(Nota 03)	55.954.704,93	33.334.643,94
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias		167.951,81	8.928,34
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		15.346.805,80	11.249.167,88
Demais Obrigações a Curto Prazo		40.048.722,29	21.612.702,59
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Inscrição de Restos a Pagar Processados			
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		221,42	

Nota 03) Recebimentos Extraorçamentários: Compreende os ingressos não previstos no orçamento e totalizou R\$ 55.954.704,93 esse grupo é composto pelos valores de obrigações trabalhistas, previdenciárias, obrigações fiscais, inscrição de restos a pagar não processado, inscrição de restos a pagar Processado, demais créditos e valores a curto prazo.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	(Nota 04)	391.003,61	463.845,13
--	-----------	------------	------------

Nota 04) Outras Variações Patrimoniais: No grupo Outras Variações patrimoniais o valor de R\$ 391.003,61 se referem aos rendimentos brutos positivos das contas de investimento, conforme nota anexa 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, conforme item VII anexo I.

Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	(Nota 05)	18.279.105,45	15.896.176,27
Caixa e equivalentes de caixa		10.069,46	11.720.185,58
Investimentos e aplicações temporárias		18.269.035,99	4.175.990,69
Depósitos restituíveis e valores vinculados			
Outros rendimentos			

Nota 05) Saldo em Espécie do Ano Anterior: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 10.069,46 relativo a caixa e equivalentes de caixa e na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 18.269.035,99 gerando um montante de R\$ 18.279.105,45 do nível 1.1.3 por se tratar de aplicações realizados pelo RPPS, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade

Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, bem como em conformidade com o IPC nº 14. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

DESCRIMINAÇÃO	2022	2021
Despesa Orçamentaria (VI) (Nota 06)	209.199.366,83	163.295.091,19
Ordinaria	132.327.972,53	109.214.857,95
Vinculada	76.871.394,30	54.080.233,24
Recursos vinculados a Educação	16.575.448,50	
Recursos vinculados a Saúde		
Recursos vinculados a Previdência Social - RPPS	60.295.945,80	54.080.233,24
Recursos vinculados a Seguridade Social		
Outras destinações de recursos		
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		

Nota 06) Despesas Orçamentárias: As despesas orçamentárias são aquelas que dependem de autorização legislativa para ser executada e depende do crédito orçamentário. No ano de 2022 as despesas empenhadas somaram R\$ 209.199.366,83, salientando, que houve um pagamento de R\$ 16.575.448,50 para pagamento de precatório referente ao FUNDEF, oriundo da secretaria de educação relativo ano de 2022, por tanto a vinculada totalizaram o montante de R\$ 60.295.945,80.

Pagamentos Extraorçamentarios (VIII) (Nota 07)	54.726.398,03	32.797.605,55
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	181.934,95	8.928,34
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	28.273.604,96	11.003.230,37
Demais Obrigações a Curto Prazo	26.247.191,07	21.614.040,57
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		
Pagamentos de Restos A Pagar Processados		
Demais Créditos e Valores A Curto Prazo	221,42	

Nota 07) Pagamentos Extraorçamentários: Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária. Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 54.726.398,03, composto de obrigações trabalhistas previdenciárias, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações e créditos a curto prazo.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (Nota 08)	23.445,63	171.406,27
--	------------------	-------------------

Nota 08) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: No grupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas corresponde a conta de redução a valor recuperável de investimento no valor de R\$ 23.445,63 e se refere aos rendimentos brutos negativos das contas de investimento, conforme nota anexa 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.

Saldo para Proximo Exercício (IX) (Nota 09)	15.647.924,64	18.279.105,45
Caixa e equivalentes de caixa	15.647.924,64	10.069,46
Investimentos e aplicações temporárias		18.269.035,99
Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Outros rendimentos		

Nota 09)Saldo para o Exercício Seguinte: O valor disponível em caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2022 foi de R\$ 15.647.924,64. Os valores de investimento e aplicações temporárias foi de R\$ 0,00, totalizando R\$ 15.647.924,64. Ao comparar com o saldo do exercício de 2021, R\$ 18.279.105,45, nota-se uma diminuição na ordem de R\$ 2.631.180,81.A conta de Investimento fechou R\$ 0,00 porque no dia 31/12/22 o banco na sua geração automática transferiu todo o montante de caixa para investimento como é feito mensalmente, só que o tramite é a noite, uma vez que, já tinha-se se encerrado o expediente do Servidor no RPPS. Mas, no dia 03/01/23 o saldo já encontrava-se na respectiva conta de investimento.

Resultado financeiro do exercício: Refere-se a diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte R\$ 15.647.924,64 e o saldo em espécie do exercício anterior R\$ 18.279.105,45 obtendo o resultado de R\$ 2.631.180,81.

II. 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

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.

VIII. DETALHAMENTO DA NOTA EXPLICATIVA SPREV ANEXO I



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 déficit atuarial

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 Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil das baixas por pagamento das receitas tributárias informadas no lançamento da receita	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído
	Reconhecimento contábil dos lançamentos de receitas tributárias realizados durante o exercício, e suas respectivas baixas.	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2023	Em andamento

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

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 referente a provisões para riscos trabalhistas, fiscais e civis	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	01/01/2021	Concluído	

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	31/12/2023	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	
		Secretaria Municipal de Infraestrutura	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	
		Secretaria Executiva de Turismo e de Cultura	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		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	31/12/2023	Em andamento
		Registros contábeis das obrigações por competência referente a férias	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2023	Em andamento
		Registros contábeis das obrigações por competência referente a 13º salário	Secretaria Executiva de Finanças e Convênios	31/12/2021	Concluído
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
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 evidênciação 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

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 Jaboatão 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

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Ação				
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

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Ação				
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