

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

ISOLADO:6 - IPSEG PLANO FINANCEIRO

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por: JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesso em: https://etec.ice.pe.gov.br/eppl/validaDocumento.shtm Código do Documento: 1e0ff5e-ac46-4116-a490-61014648884

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	6.616.197,07	7.324.514,98	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	17.270.885,24	14.473.781,85
<u>TESOURO</u>	<u>6.616.197,07</u>	<u>7.324.514,98</u>	<u>TESOURO</u>	<u>17.270.885,24</u>	<u>14.473.781,85</u>
GERAL	0,00	7.276.674,98	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	17.270.885,24	14.473.781,85
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	6.616.197,07	24.960,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.594.330,00	2.963.048,67
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	0,00	22.880,00	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>400,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	8.801.937,15	7.786.096,83	RP PROCESSADOS PAGOS	400,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>8.801.937,15</u>	<u>7.786.096,83</u>	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.593.930,00</u>	<u>2.963.048,67</u>
REPASSE RECEBIDO	8.801.937,15	7.786.096,83	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	10.491,44	466,66
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.973.580,74	3.092.589,40	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.035.637,80	1.019.575,84
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>1.390.761,04</u>	<u>400,00</u>	ISS	0,00	25,11
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.390.761,04	400,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA	12.876,24	9.344,99
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>2.582.819,70</u>	<u>3.092.189,40</u>	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	248.967,65	259.934,87
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	10.912,48	991,99	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.227.398,46	1.558.223,16
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	992.884,35	1.148.191,24	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	58.558,41	77.711,76
ISS	0,00	25,11	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	37.766,28
PENSÃO ALIMENTÍCIA	12.876,24	9.344,99	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	332.022,68	805.522,96
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	275.451,41	259.934,87	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>280.789,22</u>	<u>765.181,40</u>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.232.136,81	1.558.223,16	<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>51.233,46</u>	<u>40.341,56</u>
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	58.558,41	77.711,76	TOTAL	20.197.237,92	18.242.353,48
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	37.766,28			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	805.522,96	39.152,27			
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>765.181,40</u>	<u>741,70</u>			
<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>40.341,56</u>	<u>38.410,57</u>			
TOTAL	20.197.237,92	18.242.353,48			

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA



PLANO FINANCEIRO Informações Gerais

Nome da Entidade: Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravata

Natureza Jurídica: 112-0 - Autarquia Municipal

Domicílio do Órgão: Rua Rui Barbosa, nº 150, Centro – Gravata – PE

CEP: 56.641- 904

Telefone: (81) 3533-1424

CNPJ: 07.183.448/0001-37

E-mail: ipseggravata@hotmail.com

Site: <http://www.prefeituradegravata.pe.gov.br/portal-da-transparencia>

Presidente do Instituto: 07.183.448/0001-37

Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravata durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.743 de 05 de dezembro de 2017. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O IPSEG – Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravata, criado pela Lei nº 3.302, de 06 de dezembro de 2004, como pessoa jurídica de direito público, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira, é responsável pela gestão do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social do Município de Gravata - PE. O RPPS de Gravata tem como prerrogativa dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam as seguintes finalidades:

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

Documento Assinado Digitalmente por: JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1e0ff5e-ac46-4116-ad490-61014648884

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

- I. Assegurar aos beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição, reclusão e falecimento;
- II. Proteção à maternidade e à família.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

BALANÇO FINANCEIRO

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

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

Documento Assinado Digitalmente por: JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc> Código do documento: 1e0ff5e-ac46-4116-a490-61014648884

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

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

b) Recebimentos Extra orçamentários

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

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

Consistem, por exemplo, em:

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

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

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

c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

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

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

d) Pagamentos Extra orçamentários

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

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

Balança Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2017	AV	2018	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	7.324.514,98	40,15%	6.616.197,07	32,76%	-9,67%
Transferências Recebidas	7.786.096,83	42,68%	8.801.937,15	43,58%	0,00%
Receita Extra orçamentária	3.092.589,40	16,95%	3.973.580,74	19,67%	0,00%
Saldo do Exercício Anterior	39.152,27	0,21%	805.522,96	3,99%	1957,41%
Total	18.242.353,48	100,00%	20.197.237,92	100,00%	10,72%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	14.473.781,85	79,34%	17.270.885,24	85,51%	0,00%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extra orçamentária	2.963.048,67	16,24%	2.594.330,00	12,84%	0,00%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	805.522,96	4,42%	332.022,68	1,64%	-58,78%
Total	18.242.353,48	100,00%	20.197.237,92	100,00%	10,72%

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados para o exercício de 2018 no montante de R\$ 1.390.761,04.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 332.022,68, saldo para o exercício seguinte.

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

e) Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro

Não existe ajustes relacionados às retenções e outras operações que impactaram o Balanço no exercício.

f) O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos

não há decução da receita orçamentária desta entidade.

g) Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	22,50
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário (receitas orçamentárias - despesas orçamentárias) negativo que resulta em um percentual negativo.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	0,41
	Saldo do Exercício Anterior	

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

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2018)



Exercício de 2018

ISOLADO:5 - IPSEG PLANO PREVIDENCIARIO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	4.103.876,95	4.166.245,43	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	4.134,00	0,00
<u>TESOURO</u>	<u>4.103.876,95</u>	<u>4.166.245,43</u>	<u>TESOURO</u>	<u>4.134,00</u>	<u>0,00</u>
GERAL	0,00	4.165.680,86	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.134,00	0,00
ORDINARIO	1.047,94	0,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	636,00	0,00
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.102.829,01	0,00	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>636,00</u>	<u>0,00</u>
RPPS-CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	294,58	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	636,00	0,00
RPPS-CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS	0,00	269,99	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	22.738.947,10	18.638.201,30
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	48,85	0,00	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>220.773,47</u>	<u>199.417,86</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>48,85</u>	<u>0,00</u>	<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>22.518.173,63</u>	<u>18.438.783,44</u>
REPASSE RECEBIDO	48,85	0,00	TOTAL	22.743.717,10	18.638.201,30
EXTRA-ORÇAMENTARIA	1.590,00	0,00			
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>954,00</u>	<u>0,00</u>			
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	954,00	0,00			
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>636,00</u>	<u>0,00</u>			
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	636,00	0,00			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	18.638.201,30	14.471.955,87			
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>199.417,86</u>	<u>0,00</u>			
<u>APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS</u>	<u>18.438.783,44</u>	<u>14.471.955,87</u>			
TOTAL	22.743.717,10	18.638.201,30			

 DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
 PRESIDENTE
 289.901.104-91

 CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 CONTADOR
 011.821.334-28

Documento Assinado Digitalmente por: JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?Codigo do documento: 1e0ff5e-ac46-4116-a490-61014648e884

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA



PLANO PREVIDENCIÁRIO Informações Gerais

Nome da Entidade: Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravata

Natureza Jurídica: 112-0 - Autarquia Municipal

Domicílio do Órgão: Rua Rui Barbosa, nº 150, Centro – Gravata – PE

CEP: 56.641- 904

Telefone: (81) 3533-1424

CNPJ: 07.183.448/0001-37

E-mail: ipseggravata@hotmail.com

Site: <http://www.prefeituradegravata.pe.gov.br/portal-da-transparencia>

Presidente do Instituto: 07.183.448/0001-37

Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravata durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 3.743 de 05 de dezembro de 2017. Sua atividade Econômica principal é 86.90-9-99 - Outras atividades de atenção à saúde humana não especificadas anteriormente. O IPSEG – Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Gravata, criado pela Lei nº 3.302, de 06 de dezembro de 2004, como pessoa jurídica de direito público, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira, é responsável pela gestão do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social do Município de Gravata - PE. O RPPS de Gravata tem como prerrogativa dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreende um conjunto de benefícios que atendam as seguintes finalidades:

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

Documento Assinado Digitalmente por: JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1e0ff5e-ac46-4116-ad490-61014648884

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

- I. Assegurar aos beneficiários os meios imprescindíveis de manutenção por motivo de incapacidade, idade avançada, tempo de contribuição, reclusão e falecimento;
- II. Proteção à maternidade e à família.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

BALANÇO FINANCEIRO

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

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

Documento Assinado Digitalmente por: JOAQUIM NETO DE ANDRADE SILVA, VALERIA DO SOCORRO CELESTINO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc> Código do documento: 1e0ff5e-ac46-4116-a490-61014648884

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

a) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

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

b) Recebimentos Extra orçamentários

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

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

Consistem, por exemplo, em:

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

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

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

c) Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias.

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

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

d) Pagamentos Extra orçamentários

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

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

Balanco Patrimonial INGRESSOS	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2017	AV	2018	AV	AH
Receita Orçamentária	4.166.245,43	22,35%	4.103.876,95	18,04%	-1,50%
Transferências Recebidas	0,00	0,00%	48,85	0,00%	0,00%
Receita Extra orçamentária	0,00	0,00%	1.590,00	0,01%	0,00%
Saldo do Exercício Anterior	14.471.955,87	77,65%	18.638.201,30	81,95%	28,79%
Total	18.638.201,30	100,00%	22.743.717,10	100,00%	22,03%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	0,00	0,00%	4.134,00	0,02%	0,00%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	636,00	0,00%	0,00%
Despesa extra orçamentária	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	18.638.201,30	100,00%	22.738.947,10	99,98%	22,00%
Total	18.638.201,30	100,00%	22.743.717,10	100,00%	22,03%

Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 954,00 e não processados não houve para o exercício de 2018. Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de R\$ 22.738.947,10, saldo para o exercício seguinte.

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28

IPSEG - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE GRAVATA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2018)

Exercício de 2018



NOTA EXPLICATIVA

e) Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	0,18
	Varição do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Varição do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário (receitas orçamentárias - despesas orçamentárias) igual a 0,18, ou seja, só houve arrecadação e a mudança do saldo em espécie foi apenas a efetiva arrecadação.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,22
	Saldo do Exercício Anterior	

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

DOGIVALDO BEZERRA DA SILVA
PRESIDENTE
289.901.104-91

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CONTADOR
011.821.334-28