



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

NOTAS EXPLICATIVAS CONTÁBEIS DOS BALANÇOS EXERCÍCIO 2019

INTRODUÇÃO

A execução orçamentária, foi realizada em consonância com os dispositivos principais das Leis nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998 e a Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000 que estatui normas gerais de direito financeiro, Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional enfatizando o PCASP – Plano de Contabilidade Aplicado ao Setor Público em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade e MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Secretaria da Previdência Social, IPC 14 Procedimentos Contábeis relativos aos RPPS e demais procedimentos e normas correlatas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Compõe as Notas Explicativas:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – MCASP e ANEXOS

BALANÇO FINANCEIRO – PCASP

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS – PCASP

BALANÇO PATRIMONIAL – PCASP E ANEXOS

COMPARATIVO DOS EXERCÍCIOS

ÍNDICES ECONÔMICOS



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – PCASP

Em conformidade com a estrutura estabelecida na parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – 8^a Edição – Exercício 2018, apresentamos o Balanço Orçamentário desta Entidade Previdenciária no exercício de 2018.

A Lei 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário⁵ e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Desta forma, considerando que os entes públicos estão obrigados à publicação da lei orçamentária anual, por força de dispositivo constitucional e observada as disposições da Lei 4.320/1964, entende-se que o Balanço Orçamentário atende aos objetivos previstos na NBC TSP 13 e, deve, tanto quanto possível, observar o disposto naquela norma. Desta forma, este capítulo tem por objetivo dispor sobre a elaboração do Balanço Orçamentário, compatibilizando as disposições da NBC TSP 11, NBC TSP 13 e a legislação aplicável.

O Balanço Orçamentário é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

1

A receita foi estimada em **R\$ 9.740.386,00** e a despesa fixada em **R\$ 9.740.386,00** aprovados em Lei.

Nota-se que o valor real fixado da despesa, administrativa e previdenciária na execução do exercício é de **R\$ 9.557.581,00**, que é acrescido do valor de **R\$ 182.805,00**, referente a reserva orçamentária do RPPS, para, justamente, dar equilíbrio à peça orçamentária aprovada em Lei.

Como citado anteriormente, a Reserva Orçamentária Previdenciária, é utilizada para o equilíbrio orçamentário, mas também para sua utilização futura conforme no estabelece o MCASP 8^a Edição:

¹ Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

4.2.2. Reserva Orçamentária do RPPS

Caso as receitas previstas ultrapassem as despesas fixadas para o RPPS, gerando um superávit orçamentário, este constituirá a Reserva Orçamentária do RPPS, destinada a garantir desembolsos do RPPS em exercícios futuros.

Ressalta-se que não se trata de uma reserva contábil, como a Reserva Legal ou a Reserva de Lucros. Esses valores passam a constituir a carteira de investimentos dos RPPS, que acolhe os recursos previdenciários não utilizados no exercício financeiro.

²

Durante o exercício ora demonstrado, não verificamos alteração orçamentária, provocando aumentando o valor da despesa.

E importante destacar que em decorrência da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais, apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, o Balanço Orçamentário demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Essa situação também pode ser causada pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, caso em que esses créditos serão reabertos nos limites de seus saldos e incorporados ao orçamento do exercício financeiro em referência³.

³

1 - RECEITA

1.1 - Execução orçamentária

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi da ordem de **R\$ 9.297.217,92** e verificou-se, uma arrecadação a menor, em relação ao estimado, no montante de **R\$ 443.168,08**, representando uma arrecadação a menor de 4,55%.

Aqui verificamos os grupos totalizando os valores:

Receitas de Contribuições:	R\$ 6.902.390,42
Servidores	R\$ 2.535.768,83
Patronais	R\$ 3.617.557,22
Parcelamento de Débitos	R\$ 725.236,12
Multas de Contribuições.....	R\$ 23.828,25

² Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte III – Procedimentos Contábeis Específicos.

³ Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Receita Patrimonial R\$ 542.271,93
Remuneração de Recursos R\$ 542.271,93

Outras Receitas Correntes R\$ 1.852.555,57
Receitas Diversas R\$ 2.656,03
Contribuição Amortização Deficit Atuarial R\$ 1.845.341,71
Contribuição Amortização Deficit Atuarial Afastados . R\$ 4.557,83

A seguir o detalhamento das receitas conforme o Balancete da Receita do exercício em apresentação:

1	121801110100 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - PREFEITURA	2.919.000,00	0,00	2.395.454,69	0,00	2.395.454,69	2.395.454,69	-523.545,31
2	121801110200 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - CAMARA	58.422,00	0,00	39.692,73	0,00	39.692,73	39.692,73	-18.729,27
3	121801110300 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - SANTARITAPREV	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.000,00
4	121801110400 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - AUXILIO DOENÇA	8.738,00	0,00	13.297,86	0,00	13.297,86	13.297,86	4.581,86
5	121801110500 CONTRIB.SERVIDOR ATIVO AFASTADO SEM VCTO	4.200,00	0,00	6.924,64	886,34	6.058,30	6.058,30	1.858,30
6	121801110600 CONTRIB.SERVIDOR EXCEDENTE 70%	58.968,00	0,00	81.265,25	0,00	81.265,25	81.265,25	22.297,25
25	121801120100 MULTAS E JUROS CONTR. SERVIDOR	0,00	0,00	6.188,19	0,00	6.188,19	6.188,19	6.188,19
7	121801210100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL INATIVO - PRINCIPAL	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
8	121801310100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL - PENSIONISTA - PRINCIP.	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
9	121803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.AFASTADO SEM VECTO.	6.300,00	0,00	9.083,85	0,00	9.083,85	9.083,85	2.783,85
10	132100410000 REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS - PRINCIP.	525.000,00	0,00	542.271,93	0,00	542.271,93	542.271,93	17.271,93
24	199001110100 CONTR.PREVIDENCIARIA - AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT AT	0,00	0,00	4.557,83	0,00	4.557,83	4.557,83	4.557,83
11	199003110000 COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE O RGPS E OS	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-315.000,00
12	199099110500 OUTRAS RECEITAS - RPPS - SANTARITAPREV	21.000,00	0,00	2.656,03	0,00	2.656,03	2.656,03	-18.343,97
13	721803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - PREFEITURA	3.675.000,00	0,00	3.533.639,04	957,11	3.532.681,93	3.532.681,93	-142.318,07
14	721803110200 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - CAMARA	73.500,00	0,00	58.456,57	0,00	58.456,57	58.456,57	-15.043,43
15	721803110300 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - SANTARITAPREV	20.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.685,00
16	721803110400 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - AUXILIO DOENÇA	14.700,00	0,00	17.334,87	0,00	17.334,87	17.334,87	2.634,87
26	721803120100 MULTAS E JUROS CONTR.PATRONAL	0,00	0,00	13.935,80	0,00	13.935,80	13.935,80	13.935,80
17	721804110100 PARCELAMENTO DE DEBITOS PREVIDENCIARIOS	756.000,00	0,00	725.236,12	0,00	725.236,12	725.236,12	-30.763,88
18	721804120100 CPSSSPATRONAL - PARCELAMENTOS - MULTAS E JU	5.250,00	0,00	3.706,26	0,00	3.706,26	3.706,26	-1.543,74
19	799001110100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - PI	1.218.000,00	0,00	1.805.317,23	0,00	1.805.317,23	1.805.317,23	587.317,23
20	799001110200 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - C	30.785,00	0,00	30.980,32	0,00	30.980,32	30.980,32	195,32
21	799001110300 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - S	8.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.610,00
23	799001110400 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - A	0,00	0,00	9.064,16	0,00	9.064,16	9.064,16	9.064,16
22	799001120100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - M	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.250,00
		9.740.386,00	0,00	9.299.041,37	1.823,45	9.297.217,92	9.297.217,92	-443.168,08

Salientamos ainda que as valorizações de cotas de investimentos são demonstradas em todos relatórios gerenciais desta Entidade Previdenciária excluindo o Balanço Orçamentário que apresenta só as receitas orçamentárias efetivamente arrecadadas atendendo ao Artigo 35 da Lei 4.320/64.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

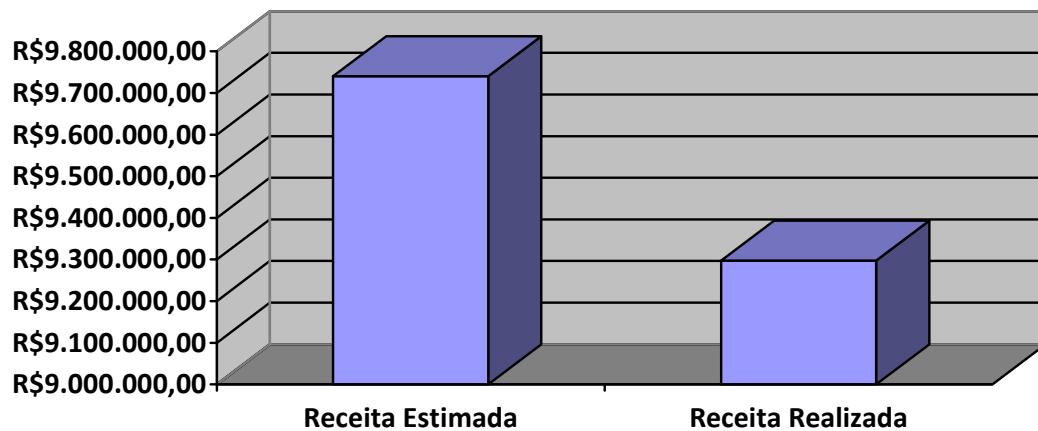
VALORIZAÇÃO DE INVESTIMENTOS

0	461910000 REAVALIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	25.447.526,68	1.798.823,73	23.648.702,95	23.648.702,95	23.648.702,95
		0,00	0,00	25.447.526,68	1.798.823,73	23.648.702,95	23.648.702,95	23.648.702,95

4

Graficamente comparando a Receita estimada com a realizada:

Receita Estimada x Receita Realizada



2 - DESPESA

2.1 - Execução Orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2019, a despesa orçamentária foi fixada em R\$ 9.740.386,00.

A despesa empenhada, no exercício de 2019 atingiu a cifra de R\$ 8.964.307,59 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada real, administrativa e previdenciária, que representa a cifra de R\$ 9.557.581,00, excluindo-se a reserva do RPPS, em R\$ 593.273,41.

Detalhando as despesas Administrativas:

⁴ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Despesa Orçamentária												
4 ADMINISTRAÇÃO												
122 ADMINISTRAÇÃO GERAL												
112 PREVIDÊNCIA SOCIAL SERVIDOR PÚBLICO												
1.051 AMPLA EQUIP. MATERIAIS PERMANENTES PREV.												
44905200 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	9	9.180,00	0,00	4.630,01	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	4.549,99	4.549,99
		9.180,00	0,00	4.630,01	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	4.549,99	4.549,99
2.046 MANUT. ATIVIDADES INSTITUTO PREVIDÊNCIA												
31901100 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1	295.600,00	0,00	77.324,95	0,00	208.275,05	0,00	208.275,05	0,00	208.275,05	208.275,05	208.275,05
31901300 OBRIGAÇÕES PATRONIS	2	26.112,00	20.000,00	3.156,20	0,00	42.955,80	0,00	42.955,80	0,00	42.955,80	42.955,80	42.955,80
31911300 OBRIGAÇÕES PATRONIS - INTRA-ORÇAMENTÁRIO	3	32.179,00	-20.000,00	12.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33903000 MATERIAL DE CONSUMO	4	9.180,00	0,00	5.872,61	0,00	3.307,39	0,00	3.307,39	0,00	3.307,39	3.307,39	3.307,39
33903350 SERVIÇOS DE CONSULTORIA	5	9.180,00	0,00	3.215,00	0,00	5.370,00	5,00	5.365,00	0,00	5.365,00	5.365,00	5.365,00
33903600 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	6	30.800,00	0,00	15.273,60	0,00	15.326,40	0,00	15.326,40	0,00	15.326,40	15.326,40	15.326,40
33903800 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7	193.800,00	-50.000,00	1.241,22	0,00	145.367,42	2.808,64	142.558,78	0,00	142.558,78	142.558,78	142.558,78
		686.651,00	-60.000,00	118.262,68	0,00	421.202,08	2.819,64	418.388,42	0,00	418.388,42	418.388,42	418.388,42
9 PREVIDÊNCIA SOCIAL												
272 PREVIDÊNCIA DO REGIME ESTATUTÁRIO												
112 PREVIDÊNCIA SOCIAL SERVIDOR PÚBLICO												
2.047 MANUTENÇÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES												
31900100 APOSENTADORIAS E REFORMAS	10	7.350.000,00	0,00	164.812,06	0,00	7.185.187,94	0,00	7.185.187,94	0,00	7.185.187,94	7.185.187,94	7.185.187,94
31900300 PENSÕES	11	1.365.000,00	0,00	259.028,65	0,00	1.105.971,35	0,00	1.105.971,35	0,00	1.105.971,35	1.105.971,35	1.105.971,35
33919300 INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES - INTRA-ORÇAMENTÁRIO	12	5.250,00	0,00	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		8.720.260,00	0,00	420.901,71	0,00	8.291.169,29	0,00	8.291.169,29	0,00	8.291.169,29	8.291.169,29	8.291.169,29
2.048 OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS												
31900500 OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	13	241.500,00	0,00	33.746,11	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	207.753,89	207.753,89
		241.500,00	0,00	33.746,11	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	207.753,89	207.753,89
59 RESERVA DE CONTINGÊNCIA												
997 RESERVA ORÇAMENTÁRIA RPPS												
112 PREVIDÊNCIA SOCIAL SERVIDOR PÚBLICO												
5 2.046 MANUT. ATIVIDADES INSTITUTO PREVIDÊNCIA												
99999900 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	14	162.805,00	0,00	162.805,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		162.805,00	0,00	162.805,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL - Despesa Orçamentária:												
		8.740.386,00	-60.000,00	786.634,41	0,00	8.921.861,59	2.819,64	8.921.861,59	0,00	8.921.861,59	8.921.861,59	8.921.861,59
Despesa Orçamentária												
4 ADMINISTRAÇÃO												
122 ADMINISTRAÇÃO GERAL												
112 PREVIDÊNCIA SOCIAL SERVIDOR PÚBLICO												
2.046 MANUT. ATIVIDADES INSTITUTO PREVIDÊNCIA												
33904000 SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMMUNICAÇÃO - P.	15	0,00	50.000,00	7.544,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	42.456,00	42.456,00
		0,00	60.000,00	7.544,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	42.456,00	42.456,00
		0,00	60.000,00	7.544,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	42.456,00	42.456,00
TOTAL - Despesa Orçamentária:												

O movimento da despesa com a Reserva do RPPS assim se resume:

Despesa fixada	R\$ 9.740.386,00
Despesa Empenhada	R\$ 8.964.307,59
Diferença	R\$ 776.078,41

Em melhor explicação, assim apresenta:

Despesa Fixada	R\$ 9.740.386,00
(-) Despesa Empenhada	R\$ 8.964.307,59
(=) Economia de Dotações	R\$ 776.078,41

Graficamente :

⁵ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.

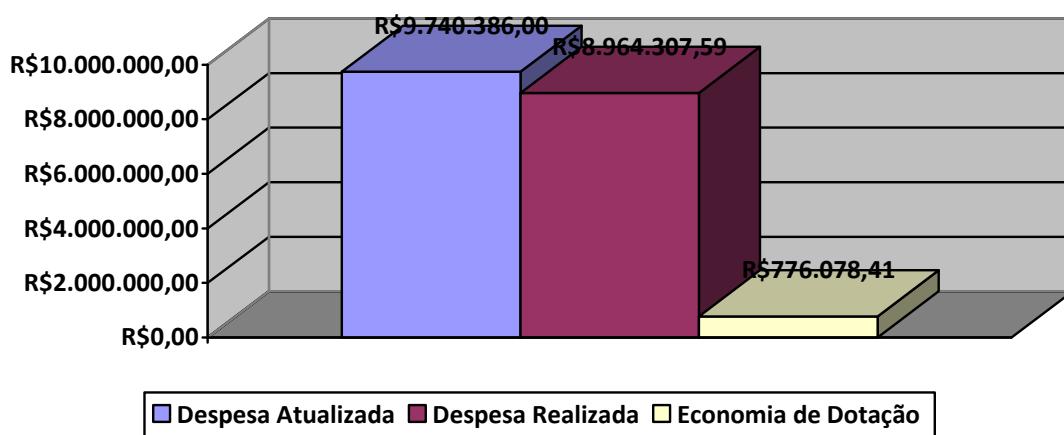


Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.



Em percentuais, a economia de dotação em relação à despesa empenhada x despesa atualizada atinge os seguintes valores:

7,97% de economia de dotação da despesa realizada x despesa atualizada com a reserva do RPPS e,
6,21 % de economia de dotação da despesa realizada x despesa atualizada real.

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício ora examinado apresentou um superávit orçamentário da execução na ordem de R\$ 332.910,33.

Arrecadação da receita

(+)Para menos	R\$	443.168,08
(+)Economia de dotações.....	R\$	776.078,41
(=)Saldo	R\$	332.910,33
Superávit da Execução Orçamentária		R\$ 332.910,33

Superávit Orçamentário identificado no Balanço Orçamentário:



**Instituto de Previdência dos Servidores Municipais
de Santa Rita do Passa Quatro**
Estado de São Paulo
Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25
Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

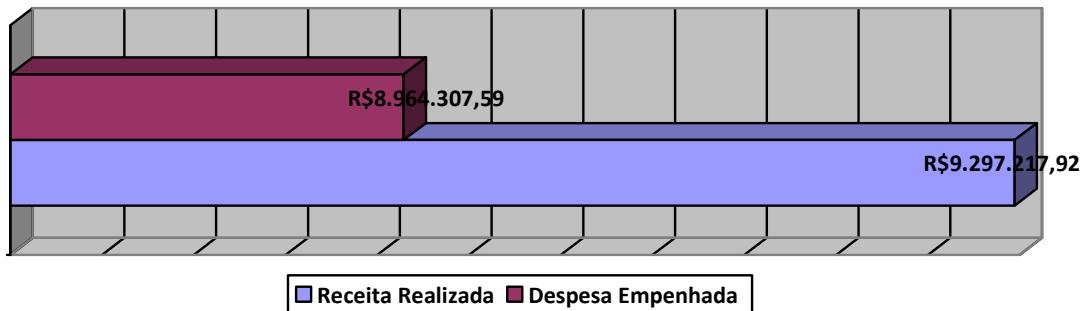
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	9.740.386,00	9.740.386,00	8.964.307,59	8.964.307,59	8.964.307,59	776.078,41
SUPERÁVIT	0,00	0,00	332.910,33			-332.910,33
TOTAL	9.740.386,00	9.740.386,00	9.297.217,92	8.964.307,59	8.964.307,59	443.168,08

6

Em outra explicação, assim se resume o resultado do exercício:

Receita Orçamentária realizada	R\$ 9.297.217,92
(-) Despesa Orçamentária empenhada	R\$ 8.964.307,59
Déficit Execução	R\$ 332.910,33

Receita X Despesa



⁶ Extraído do Balanço Orçamentário



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

ANEXO 12 - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

EXERCÍCIO: 2019

INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO EXERCÍCIO ANT.				
DESPESAS CORRENTES					
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
DESPESAS DE CAPITAL					
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,

ANEXO 12 - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

EXERCÍCIO: 2019

INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO EXERCÍCIO ANT.			
DESPESAS CORRENTES				
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,0
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,0
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,0
DESPESAS DE CAPITAL				
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,0
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,0
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,0
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,0

8

Nestes anexos ao Balanço Orçamentário referente a informações de Restos a Pagar verificamos que não houve movimentação por não haver despesas de exercícios anteriores a transportar para o exercício de 2019.

⁷ Extraído do Balanço Orçamentário – Anexos de Restos a Pagar

⁸ Extraído do Balanço Orçamentário – Anexos de Restos a Pagar



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

II - BALANÇO FINANCEIRO

Em conformidade com a estrutura estabelecida na parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – 8ª Edição – Exercício 2018, apresentamos a demonstração financeira desta Entidade Previdenciária no exercício de 2019.

3.1. INTRODUÇÃO

O Balanço Financeiro (BF)⁸ 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 início do exercício seguinte.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- a. a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b. os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c. as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- d. o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

9

1 – INGRESSOS

1.1 – Receita Orçamentária

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes, de acordo com o artigo 35 da Lei 4.320/54 alcançaram no exercício, a cifra de R\$ 9.297.217,92 e estão assim distribuídas, por categorias econômicas:

Contribuições Sociais	R\$ 2.551.038,87
Receita de Valores Mobiliários	R\$ 542.271,93
Receitas Correntes Diversas	R\$ 7.213,86
Contribuições Intraorçamentarias	R\$ 4.351.351,55
Outras	R\$ 1.845.341,71

Detalhando:

⁹ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Contribuições Sociais:- Contribuições de servidores ativos, inativos e pensionistas vinculados ao RPPS.

1	121801110100 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - PREFEITURA	2.919.000,00	0,00	2.395.454,69	0,00	2.395.454,69	2.395.454,69	-523.545,31
2	121801110200 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - CAMARA	58.422,00	0,00	39.692,73	0,00	39.692,73	39.692,73	-18.729,27
3	121801110300 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - SANTARITAPREV	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.000,00
4	121801110400 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - AUXILIO DOENÇA	8.736,00	0,00	13.297,88	0,00	13.297,88	13.297,88	4.561,88
5	121801110500 CONTRIB.SERVIDOR ATIVO AFASTADO SEM VCTO	4.200,00	0,00	6.924,64	866,34	6.058,30	6.058,30	1.858,30
6	121801110600 CONTRIB.SERVIDOR EXCEDENTE 70%	58.968,00	0,00	81.265,25	0,00	81.265,25	81.265,25	22.297,25
25	121801120100 MULTAS E JUROS CONTR. SERVIDOR	0,00	0,00	6.186,19	0,00	6.186,19	6.186,19	6.186,19
7	121801210100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL INATIVO - PRINCIPAL	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
8	121801310100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL - PENSIONISTA - PRINCIP.	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
9	121803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.AFASTADO SEM VECTO.	6.300,00	0,00	9.083,85	0,00	9.083,85	9.083,85	2.783,85
10	132100410000 REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS - PRINCIP.	525.000,00	0,00	542.271,93	0,00	542.271,93	542.271,93	17.271,93
24	199001110100 CONTR.PREVIDENCIARIA - AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT AT	0,00	0,00	4.557,83	0,00	4.557,83	4.557,83	4.557,83
11	199003110000 COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE O RGPS E OS	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-315.000,00
12	199099110500 OUTRAS RECEITAS - RPPS - SANTARITAPREV	21.000,00	0,00	2.656,03	0,00	2.656,03	2.656,03	-18.343,97
13	721803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - PREFEITURA	3.675.000,00	0,00	3.533.839,04	957,11	3.532.881,93	3.532.881,93	-14.231,07
14	721803110200 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - CAMARA	73.500,00	0,00	58.456,57	0,00	58.456,57	58.456,57	-15.043,43
15	721803110300 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - SANTARITAPREV	20.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.685,00
16	721803110400 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - AUXILIO DOENÇA	14.700,00	0,00	17.334,87	0,00	17.334,87	17.334,87	2.634,87
26	721803120100 MULTAS E JUROS CONTR.PATRONAL	0,00	0,00	13.935,80	0,00	13.935,80	13.935,80	13.935,80
17	721804110100 PARCELAMENTO DE DEBITOS PREVIDENCIARIOS	756.000,00	0,00	725.236,12	0,00	725.236,12	725.236,12	-30.763,88
18	721804120100 CPSSSPATRICAL - PARCELAMENTOS - MULTAS E JU	5.250,00	0,00	3.706,26	0,00	3.706,26	3.706,26	-1.543,74
19	799001110100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - PI	1.218.000,00	0,00	1.805.317,23	0,00	1.805.317,23	1.805.317,23	587.317,23
20	799001110200 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - C	30.765,00	0,00	30.960,32	0,00	30.960,32	30.960,32	195,32
21	799001110300 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - S	8.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.610,00
23	799001110400 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - AI	0,00	0,00	9.064,16	0,00	9.064,16	9.064,16	9.064,16
22	799001120100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - M	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.250,00
		9.740.386,00	0,00	9.299.041,37	1.823,45	9.297.217,92	9.297.217,92	-443.168,08

10

Receita de Valores Imobiliários:- Registra os valores efetivamente arrecadados de distribuição de lucros de investimentos e repasse de juros de Investimentos em Títulos Públicos.

1	121801110100 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - PREFEITURA	2.919.000,00	0,00	2.395.454,69	0,00	2.395.454,69	2.395.454,69	-523.545,31
2	121801110200 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - CAMARA	58.422,00	0,00	39.692,73	0,00	39.692,73	39.692,73	-18.729,27
3	121801110300 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - SANTARITAPREV	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.000,00
4	121801110400 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - AUXILIO DOENÇA	8.736,00	0,00	13.297,88	0,00	13.297,88	13.297,88	4.561,88
5	121801110500 CONTRIB.SERVIDOR ATIVO AFASTADO SEM VCTO	4.200,00	0,00	6.924,64	866,34	6.058,30	6.058,30	1.858,30
6	121801110600 CONTRIB.SERVIDOR EXCEDENTE 70%	58.968,00	0,00	81.265,25	0,00	81.265,25	81.265,25	22.297,25
25	121801120100 MULTAS E JUROS CONTR. SERVIDOR	0,00	0,00	6.186,19	0,00	6.186,19	6.186,19	6.186,19
7	121801210100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL INATIVO - PRINCIPAL	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
8	121801310100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL - PENSIONISTA - PRINCIP.	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
9	121803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.AFASTADO SEM VECTO.	6.300,00	0,00	9.083,85	0,00	9.083,85	9.083,85	2.783,85
10	132100410000 REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS - PRINCIP.	525.000,00	0,00	542.271,93	0,00	542.271,93	542.271,93	17.271,93
24	199001110100 CONTR.PREVIDENCIARIA - AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT AT	0,00	0,00	4.557,83	0,00	4.557,83	4.557,83	4.557,83
11	199003110000 COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE O RGPS E OS	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-315.000,00
12	199099110500 OUTRAS RECEITAS - RPPS - SANTARITAPREV	21.000,00	0,00	2.656,03	0,00	2.656,03	2.656,03	-18.343,97
13	721803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - PREFEITURA	3.675.000,00	0,00	3.533.839,04	957,11	3.532.881,93	3.532.881,93	-14.231,07
14	721803110200 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - CAMARA	73.500,00	0,00	58.456,57	0,00	58.456,57	58.456,57	-15.043,43
15	721803110300 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - SANTARITAPREV	20.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.685,00
16	721803110400 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - AUXILIO DOENÇA	14.700,00	0,00	17.334,87	0,00	17.334,87	17.334,87	2.634,87
26	721803120100 MULTAS E JUROS CONTR.PATRONAL	0,00	0,00	13.935,80	0,00	13.935,80	13.935,80	13.935,80
17	721804110100 PARCELAMENTO DE DEBITOS PREVIDENCIARIOS	756.000,00	0,00	725.236,12	0,00	725.236,12	725.236,12	-30.763,88
18	721804120100 CPSSSPATRICAL - PARCELAMENTOS - MULTAS E JU	5.250,00	0,00	3.706,26	0,00	3.706,26	3.706,26	-1.543,74
19	799001110100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - PI	1.218.000,00	0,00	1.805.317,23	0,00	1.805.317,23	1.805.317,23	587.317,23
20	799001110200 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - C	30.765,00	0,00	30.960,32	0,00	30.960,32	30.960,32	195,32
21	799001110300 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - S	8.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.610,00
23	799001110400 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - AI	0,00	0,00	9.064,16	0,00	9.064,16	9.064,16	9.064,16
22	799001120100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - M	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.250,00
		9.740.386,00	0,00	9.299.041,37	1.823,45	9.297.217,92	9.297.217,92	-443.168,08

11

¹⁰ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.

¹¹ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Receitas Correntes Diversas:- Receita referente a restituições diversas de valores pagos a maior em folha de pagamento ou de origem bancária como devolução de taxas ou tarifas e/ou depósitos diversos efetuados em conta corrente não classificados em rúbricas específicas e Contribuição Amortização de Déficit Atuarial de Servidores Afastados pagos diretamente ao SantaRitaPrev.

1	121801110100 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - PREFEITURA	2.919.000,00	0,00	2.395.454,69	0,00	2.395.454,69	2.395.454,69	-523.545,31
2	121801110200 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - CAMARA	58.422,00	0,00	39.692,73	0,00	39.692,73	39.692,73	-18.729,27
3	121801110300 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - SANTARITAPREV	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.000,00
4	121801110400 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - AUXILIO DOENÇA	8.738,00	0,00	13.297,86	0,00	13.297,86	13.297,86	4.561,86
5	121801110500 CONTRIB.SERVIDOR ATIVO AFASTADO SEM VCTO	4.200,00	0,00	6.924,64	866,34	6.058,30	6.058,30	1.858,30
6	121801110600 CONTRIB.SERVIDOR EXCEDENTE 70%	58.968,00	0,00	81.265,25	0,00	81.265,25	81.265,25	22.297,25
25	121801120100 MULTAS E JUROS CONTR. SERVIDOR	0,00	0,00	6.186,19	0,00	6.186,19	6.186,19	6.186,19
7	121801210100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL INATIVO - PRINCIPAL	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
8	121801310100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL - PENSIONISTA - PRINCIP.	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
9	121803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.AFASTADO SEM VECTO.	6.300,00	0,00	9.083,85	0,00	9.083,85	9.083,85	2.783,85
10	132100410000 REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS - PRINCIP.	525.000,00	0,00	542.271,93	0,00	542.271,93	542.271,93	17.271,93
24	199001110100 CONTR.PREVIDENCIARIA - AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT AT	0,00	0,00	4.557,83	0,00	4.557,83	4.557,83	4.557,83
11	199003110000 COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE O RGPS E OS	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-315.000,00
12	199099110500 OUTRAS RECEITAS - RPPS - SANTARITAPREV	21.000,00	0,00	2.856,03	0,00	2.856,03	2.856,03	-18.343,97
13	721803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - PREFEITURA	3.675.000,00	0,00	3.533.639,04	957,11	3.532.681,93	3.532.681,93	-142.318,07
14	721803110200 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - CAMARA	73.500,00	0,00	58.456,57	0,00	58.456,57	58.456,57	-15.043,43
15	721803110300 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - SANTARITAPREV	20.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.685,00
16	721803110400 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - AUXILIO DOENÇA	14.700,00	0,00	17.334,87	0,00	17.334,87	17.334,87	2.634,87
26	721803120100 MULTAS E JUROS CONTR.PATRONAL	0,00	0,00	13.935,80	0,00	13.935,80	13.935,80	13.935,80
17	721804110100 PARCELAGEM DE DÉBITOS PREVIDENCIARIOS	756.000,00	0,00	725.236,12	0,00	725.236,12	725.236,12	-30.763,88
18	721804120100 CPSSSPATRONAL - PARCELAGEMENTS - MULTAS E JUI	5.250,00	0,00	3.706,26	0,00	3.706,26	3.706,26	-1.543,74
19	799001110100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - PI	1.218.000,00	0,00	1.805.317,23	0,00	1.805.317,23	1.805.317,23	587.317,23
20	799001110200 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - C	30.765,00	0,00	30.960,32	0,00	30.960,32	30.960,32	195,32
21	799001110300 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - S	8.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.610,00
23	799001110400 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - A	0,00	0,00	9.064,16	0,00	9.064,16	9.064,16	9.064,16
22	799001120100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - M	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.250,00
12		9.740.386,00	0,00	9.299.041,37	1.823,45	9.297.217,92	9.297.217,92	-443.168,08

12

Contribuições Intraorçamentarias:- Nesta rubrica, estão demonstradas a arrecadação dos repasses de Contribuições Patronais sobre a Folha de Pagamento dos servidores ativos vinculados ao RPPS e respectivas multas de atraso de pagamento e Parcelamento de Débitos Previdenciários (Conforme Termo de Parcelamento registrado na Secretaria de Previdência Social).

1	121801110100 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - PREFEITURA	2.919.000,00	0,00	2.395.454,69	0,00	2.395.454,69	2.395.454,69	-523.545,31
2	121801110200 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - CAMARA	58.422,00	0,00	39.692,73	0,00	39.692,73	39.692,73	-18.729,27
3	121801110300 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - SANTARITAPREV	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.000,00
4	121801110400 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - AUXILIO DOENÇA	8.738,00	0,00	13.297,86	0,00	13.297,86	13.297,86	4.561,86
5	121801110500 CONTRIB.SERVIDOR ATIVO AFASTADO SEM VCTO	4.200,00	0,00	6.924,64	866,34	6.058,30	6.058,30	1.858,30
6	121801110600 CONTRIB.SERVIDOR EXCEDENTE 70%	58.968,00	0,00	81.265,25	0,00	81.265,25	81.265,25	22.297,25
25	121801120100 MULTAS E JUROS CONTR. SERVIDOR	0,00	0,00	6.186,19	0,00	6.186,19	6.186,19	6.186,19
7	121801210100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL INATIVO - PRINCIPAL	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
8	121801310100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL - PENSIONISTA - PRINCIP.	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
9	121803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.AFASTADO SEM VECTO.	6.300,00	0,00	9.083,85	0,00	9.083,85	9.083,85	2.783,85
10	132100410000 REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS - PRINCIP.	525.000,00	0,00	542.271,93	0,00	542.271,93	542.271,93	17.271,93
24	199001110100 CONTR.PREVIDENCIARIA - AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT AT	0,00	0,00	4.557,83	0,00	4.557,83	4.557,83	4.557,83
11	199003110000 COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE O RGPS E OS	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-315.000,00
12	199099110500 OUTRAS RECEITAS - RPPS - SANTARITAPREV	21.000,00	0,00	2.856,03	0,00	2.856,03	2.856,03	-18.343,97
13	721803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - PREFEITURA	3.675.000,00	0,00	3.533.639,04	957,11	3.532.681,93	3.532.681,93	-142.318,07
14	721803110200 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - CAMARA	73.500,00	0,00	58.456,57	0,00	58.456,57	58.456,57	-15.043,43
15	721803110300 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - SANTARITAPREV	20.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.685,00
16	721803110400 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - AUXILIO DOENÇA	14.700,00	0,00	17.334,87	0,00	17.334,87	17.334,87	2.634,87
26	721803120100 MULTAS E JUROS CONTR.PATRONAL	0,00	0,00	13.935,80	0,00	13.935,80	13.935,80	13.935,80
17	721804110100 PARCELAGEM DE DÉBITOS PREVIDENCIARIOS	756.000,00	0,00	725.236,12	0,00	725.236,12	725.236,12	-30.763,88
18	721804120100 CPSSSPATRONAL - PARCELAGEMENTS - MULTAS E JUI	5.250,00	0,00	3.706,26	0,00	3.706,26	3.706,26	-1.543,74
19	799001110100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - PI	1.218.000,00	0,00	1.805.317,23	0,00	1.805.317,23	1.805.317,23	587.317,23
20	799001110200 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - C	30.765,00	0,00	30.960,32	0,00	30.960,32	30.960,32	195,32
21	799001110300 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - S	8.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.610,00
23	799001110400 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - A	0,00	0,00	9.064,16	0,00	9.064,16	9.064,16	9.064,16
22	799001120100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - M	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.250,00
13		9.740.386,00	0,00	9.299.041,37	1.823,45	9.297.217,92	9.297.217,92	-443.168,08

13

¹² Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.

¹³ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Outras:- Contribuições de Amortização de Déficit Atuarial (Alíquota Suplementar para Equilíbrio Atuarial estabelecida através de Estudo e autorizada por Lei).

1	121801110100 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - PREFEITURA	2.919.000,00	0,00	2.395.454,69	0,00	2.395.454,69	2.395.454,69	-523.545,31
2	121801110200 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - CAMARA	58.422,00	0,00	39.692,73	0,00	39.692,73	39.692,73	-18.29,27
3	121801110300 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - SANTARITAPREV	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.000,00
4	121801110400 CONTRIB. SERVIDOR ATIVO - AUXILIO DOENÇA	8.736,00	0,00	13.297,86	0,00	13.297,86	13.297,86	4.561,86
5	121801110500 CONTRIB.SERVIDOR ATIVO AFASTADO SEM VCTO	4.200,00	0,00	6.924,64	866,34	8.058,30	8.058,30	1.858,30
6	121801110600 CONTRIB.SERVIDOR EXCEDENTE 70%	58.968,00	0,00	81.265,25	0,00	81.265,25	81.265,25	22.297,25
25	121801120100 MULTAS E JUROS CONTR. SERVIDOR	0,00	0,00	6.186,19	0,00	6.186,19	6.186,19	6.186,19
7	121801210100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL INATIVO - PRINCIPAL	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
8	121801310100 CPSSS DO SERVIDOR CIVIL - PENSIONISTA - PRINCIP.	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
9	121803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.AFASTADO SEM VECTO.	6.300,00	0,00	9.083,85	0,00	9.083,85	9.083,85	2.783,85
10	132100410000 REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS - PRINCIP.	525.000,00	0,00	542.271,93	0,00	542.271,93	542.271,93	17.271,93
24	190001110100 CONTR.PREVIDENCIARIA - AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT AT	0,00	0,00	4.557,83	0,00	4.557,83	4.557,83	4.557,83
11	199003110000 COMPENSACÕES FINANCEIRAS ENTRE O RGPS E OS	315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-315.000,00
12	199099110500 OUTRAS RECEITAS - RPPS - SANTARITAPREV	21.000,00	0,00	2.656,03	0,00	2.656,03	2.656,03	-18.343,97
13	721803110100 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - PREFEITURA	3.675.000,00	0,00	3.533.639,04	957,11	3.532.681,93	3.532.681,93	-142.318,07
14	721803110200 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - CAMARA	73.500,00	0,00	58.456,57	0,00	58.456,57	58.456,57	-15.043,43
15	721803110300 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - SANTARITAPREV	20.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.685,00
16	721803110400 CONTRIB.PATRONAL SERV.ATIVO - AUXILIO DOENÇA	14.700,00	0,00	17.334,87	0,00	17.334,87	17.334,87	2.634,87
26	721803120100 MULTAS E JUROS CONTR.PATRONAL	0,00	0,00	13.935,80	0,00	13.935,80	13.935,80	13.935,80
17	721804110100 PARCELAMENTO DE DEBITOS PREVIDENCIARIOS	756.000,00	0,00	725.236,12	0,00	725.236,12	725.236,12	-30.763,88
18	721804120100 CPSSPATRONAL - PARCELAMENTOS - MULTAS E JUI	5.250,00	0,00	3.706,26	0,00	3.706,26	3.706,26	-1.543,74
19	799001110100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - PI	1.218.000,00	0,00	1.805.317,23	0,00	1.805.317,23	1.805.317,23	587.317,23
20	799001110200 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - C	30.795,00	0,00	30.960,32	0,00	30.960,32	30.960,32	195,32
21	799001110300 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - S	8.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.610,00
23	799001110400 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - AI	0,00	0,00	9.064,16	0,00	9.064,16	9.064,16	9.064,16
22	799001120100 CONTRIB.PREV.AMORTIZAÇÃO DEFÍCIT ATUARIAL - M	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.250,00
		9.740.386,00	0,00	9.299.041,37	1.823,45	9.297.217,92	9.297.217,92	-443.168,08

14

1.2 – Transferências Financeiras Recebidas

Neste grupo, contemplamos as transferências financeiras ingressadas no caixa da Entidade Previdenciária, através de aportes que podem custear benefícios previdenciários e diversos benefícios vinculados a folha de pagamento como também, para custear despesas administrativas ou Amortização de Déficit Atuarial para Equilíbrio Atuarial estabelecido através de Estudo e autorizado por Lei).

Transferências Financeiras Recebidas	39.590,00	123.428,31
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	39.590,00	123.428,31
(-) Deduções da Receita Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	39.590,00	123.428,31

15

¹⁴ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária

¹⁵ Extraído do Balanço Financeiro.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

1.3 – Recebimentos Extra Orçamentários

Neste grupo, demonstramos as operações que representa os ingressos de curto prazo de natureza financeira cuja movimentação independe de estimativa orçamentária.

Encontram-se neste grupo as retenções de folha de pagamento a serem repassadas, retenção de pagamentos orçamentários, valorização de cotas de investimentos no mercado financeiro que não ingressaram em caixa e inscrições de restos a pagar processados e não processados para o exercício subsequente.

Recebimentos Extraorçamentários	24.531.666,81	17.278.113,98
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	882.963,86	771.997,80
Recebimentos Extraorçamentários	882.963,86	771.997,80
Outros Recebimentos Extraorçamentários	23.648.702,95	16.506.116,18
V.P.A.	23.648.702,95	16.506.116,18
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

16

Detalhando:-

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados:- Constituem estes Recebimentos Extraorçamentários as retenções de folha de pagamento e retenção de pagamentos orçamentários repassados aos órgãos e entidades destinatárias e seus respectivos estornos quando houver.

Outros Recebimentos Extraorçamentários:- Representa a valorização de cotas de investimento ocorrida em investimentos no mercado financeiro durante o exercício para a formação do patrimônio do servidor conforme documentação bancária comprobatória.

1.4 – Saldo do Exercício Anterior

Neste grupo, apresentamos o saldo financeiro de contas correntes e investimentos em 01/01/2019 para dar inicio a mutação financeira do exercício para chegar ao saldo em 31/12/2019 ou seja Saldo Inicial + Ingressos – Dispêndios = Saldo em 31/12/2019.

¹⁶ Extraído do Balanço Financeiro.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Os saldos apresentados respectivamente dos exercícios de 2019 e 2018 conforme estrutura do MCASP.

Saldo do Exercício Anterior	121.509.238,07	110.674.155,84
Caixa e Equivalentes de Caixa	92.240,30	2.624,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	121.416.997,77	110.671.531,45
TOTAL:	155.377.712,80	136.011.675,21

17

Assim, resumindo-se as informações dos Ingressos apresentadas:

Saldo início exercício 2019 (Financeiro)	R\$ 121.509.238,07
Receita Orçamentária	R\$ 9.297.217,92
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$ 39.590,00
Recebimentos Extraorçamentários.....	R\$ 24.531.666,81
Soma.....	R\$ 155.377.712,80

2 – DISPÊNDIOS

2.1 – Despesa Orçamentária

As operações orçamentárias das despesas empenhadas por fonte, de acordo com o artigo 35 da Lei 4.320/54 alcançaram no exercício, a cifra de R\$ 8.964.307,59 e estão assim distribuídas, por categorias econômicas:

Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 8.750.144,03
Outras Despesas Correntes	R\$ 209.613,57
Investimentos.....	R\$ 4.549,99

Detalhando:

¹⁷ Extraído do Balanço Financeiro.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Pessoal e Encargos Sociais:- Classificam-se nesta categoria, todas as despesas que envolvem o pagamento de ativos da administração, pagamento de Aposentadorias, Pensões e demais Benefícios Previdenciários e Encargos Trabalhistas e Previdenciários em geral.

2.046 MANUT.ATIVIDADES INSTITUTO PREVIDENCIA										
31901100	VENIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1	285.600,00	0,00	77.324,95	0,00	208.275,05	0,00	208.275,05	0,00
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONALIS	2	26.112,00	20.000,00	3.156,20	0,00	42.955,80	0,00	42.955,80	0,00
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONALIS - INTRA-ORÇAMENTÁRIO	3	32.179,00	-20.000,00	12.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33903000	MATERIAL DE CONSUMO	4	9.180,00	0,00	5.872,61	0,00	3.307,39	0,00	3.307,39	0,00
33903500	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	5	9.180,00	0,00	3.215,00	0,00	5.970,00	5,00	5.965,00	0,00
33903600	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	6	30.600,00	0,00	15.273,60	0,00	15.326,40	0,00	15.326,40	0,00
33903900	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7	193.800,00	-50.000,00	1.241,22	0,00	145.367,42	2.808,64	142.558,78	0,00
			696.461,00	-50.000,00	118.292,68	0,00	421.202,04	2.818,64	418.388,42	418.388,42
9 PREVIDENCIA SOCIAL										
272 PREVIDENCIA DO REGIME ESTATUTARIO										
112 PREVIDENCIA SOCIAL SERVIDOR PÚBLICO										
2.047 MANUTENÇÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES										
31900100	APOSENTADORIAS E REFORMAS	10	7.350.000,00	0,00	164.812,05	0,00	7.185.187,54	0,00	7.185.187,54	0,00
31900300	PENSÕES	11	1.365.000,00	0,00	259.028,65	0,00	1.105.571,35	0,00	1.105.571,35	0,00
33919300	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES - INTRA-ORÇAMENTÁRIO	12	5.250,00	0,00	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			8.720.250,00	0,00	429.090,71	0,00	8.291.169,29	0,00	8.291.169,29	0,00
2.048 OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIARIOS										
31900500	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIARIOS	13	241.500,00	0,00	33.746,11	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	0,00
			241.500,00	0,00	33.746,11	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	0,00

18

Outras Despesas Correntes:- Classificam-se nesta categoria as despesas para a manutenção dos serviços administrativos.

2.046 MANUT.ATIVIDADES INSTITUTO PREVIDENCIA										
31901100	VENIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1	285.600,00	0,00	77.324,95	0,00	208.275,05	0,00	208.275,05	0,00
31901300	OBRIGAÇÕES PATRONALIS	2	26.112,00	20.000,00	3.156,20	0,00	42.955,80	0,00	42.955,80	0,00
31911300	OBRIGAÇÕES PATRONALIS - INTRA-ORÇAMENTÁRIO	3	32.179,00	-20.000,00	12.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33903000	MATERIAL DE CONSUMO	4	9.180,00	0,00	5.872,61	0,00	3.307,39	0,00	3.307,39	0,00
33903500	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	5	9.180,00	0,00	3.215,00	0,00	5.970,00	5,00	5.965,00	0,00
33903600	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	6	30.600,00	0,00	15.273,60	0,00	15.326,40	0,00	15.326,40	0,00
33903900	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7	193.800,00	-50.000,00	1.241,22	0,00	145.367,42	2.808,64	142.558,78	0,00
			696.461,00	-50.000,00	118.292,68	0,00	421.202,04	2.818,64	418.388,42	418.388,42
9 PREVIDENCIA SOCIAL										
272 PREVIDENCIA DO REGIME ESTATUTARIO										
112 PREVIDENCIA SOCIAL SERVIDOR PÚBLICO										
2.047 MANUTENÇÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES										
31900100	APOSENTADORIAS E REFORMAS	10	7.350.000,00	0,00	164.812,05	0,00	7.185.187,54	0,00	7.185.187,54	0,00
31900300	PENSÕES	11	1.365.000,00	0,00	259.028,65	0,00	1.105.571,35	0,00	1.105.571,35	0,00
33919300	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES - INTRA-ORÇAMENTÁRIO	12	5.250,00	0,00	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			8.720.250,00	0,00	429.090,71	0,00	8.291.169,29	0,00	8.291.169,29	0,00
2.048 OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIARIOS										
31900500	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIARIOS	13	241.500,00	0,00	33.746,11	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	0,00
			241.500,00	0,00	33.746,11	0,00	207.753,89	0,00	207.753,89	0,00
2.046 MANUT.ATIVIDADES INSTITUTO PREVIDENCIA										
33904000	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMMUNICACAO	15	0,00	50.000,00	7.544,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	0,00
			0,00	60.000,00	7.544,00	0,00	42.456,00	0,00	42.456,00	0,00

19

¹⁸ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.

¹⁹ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Investimentos:- Classificam-se nesta categoria as despesas para o planejamento e execução de obras no imóvel sede desta Entidade Previdenciária e aquisição de equipamentos e mobiliários considerados materiais permanentes.

1.011 AMPLA EQUIP. MATERIAIS PERMANENTES PREV.	9	9.180,00	0,00	4.630,01	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	4.549,99	4.549,99
44905200 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		9.180,00	0,00	4.630,01	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	0,00	4.549,99	4.549,99	4.549,99

20

2.2 – Transferências Financeiras Concedidas

Neste grupo, contemplamos as transferências financeiras concedidas pelo Regime Próprio de Previdência Social, fato este que não ocorreu durante o exercício em demonstração .

2.3 – Pagamentos Extra Orçamentários

Neste grupo, demonstramos as operações que representa os dispêndios de curto prazo de natureza financeira cuja movimentação independe de fixação orçamentária.

Encontram-se neste grupo o repasse das retenções de folha de pagamento, retenção de pagamentos orçamentários, desvalorização de cotas de investimentos no mercado financeiro devidamente atualizadas mensalmente e pagamentos ou anulações de restos a pagar processados ocorridos no exercício.

Pagamentos Extraorçamentários	3.291.761,92	6.406.528,83
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	882.886,53	767.713,52
Pagamentos Extraorçamentários	882.886,53	767.713,52
Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.408.875,39	5.638.815,31
Desvalorização de Investimentos	2.408.875,39	5.638.815,31
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

21

Detalhando:

²⁰ Extraído dos Balancetes de Receita e Despesa desta Entidade Previdenciária

²¹ Extraído do Balanço Financeiro.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: Constituem os Pagamentos Extraorçamentários das retenções de folha de pagamento e retenção de pagamentos orçamentários repassados aos órgãos e entidades destinatárias e seus respectivos estornos quando houver.

Outros Pagamentos Extraorçamentários: Representa a desvalorização de cotas de investimento ocorrida em investimentos no mercado financeiro atualizado mensalmente durante o exercício conforme documentação bancária comprobatória, pagamento ou anulação de valores de Restos a Pagar de exercícios anteriores e pagamentos efetuados por esta entidade cujo valor será restituído.

2.4 – Saldo para o Exercício Seguinte:-

Neste grupo, apresentamos o saldo financeiro de contas correntes e investimentos fechado em 31/12/2019 final da mutação financeira do exercício ou seja Saldo Inicial (01/01/2019) + Ingressos – Dispêndios = Saldo em 31/12/2019. Os saldos apresentados respectivamente dos exercícios de 2019 e 2018 conforme estrutura do MCASP.

Saldo para o Exercício Seguinte	143.121.643,29	121.509.238,07
Caixa e Equivalentes de Caixa	204,35	92.240,30
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	143.121.438,94	121.416.997,77
TOTAL:	155.377.712,80	136.011.675,21

Assim, resumindo-se as informações dos Dispêndios apresentadas:

Despesa Orçamentária.....	R\$	8.964.307,59
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$	0,00
Pagamentos Extraorçamentários	R\$	3.291.761,92
Saldo final do exercício 2019(Financeiro)	R\$	143.121.643,29
Soma.....	R\$	155.377.712,80

²² Extraído do Balanço Financeiro.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Agora a demonstração do Balanço Financeiro resumido:

Ingressos

Saldo início exercício 2019 (Financeiro)	R\$	121.509.238,07
Receita Orçamentária	R\$	9.297.217,92
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$	39.590,00
Recebimentos Extraorçamentários.....	R\$	24.531.666,81
Soma.....	R\$	155.377.712,80

Dispêndios

Despesa Orçamentária.....	R\$	8.964.307,59
Transferências Financeiras Recebidas.....	R\$	0,00
Pagamentos Extraorçamentários	R\$	3.291.761,92
Saldo final do exercício 2019(Financeiro)	R\$	143.121.643,29
Soma.....	R\$	155.377.712,80

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA ORÇAMENTÁRIA

Houve, nesse exercício em exame um déficit financeiro referente a execução orçamentária apurado no respectivo Balanço entre as **Receitas Orçamentárias arrecadadas e as Despesas Orçamentárias Empenhadas de R\$ 332.910,33**, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada.....	R\$	9.297.217,92
(-) Despesa Orçamentária Empenhada	R\$	8.964.307,59
Superávit Verificado (3,71%)	R\$	332.910,33



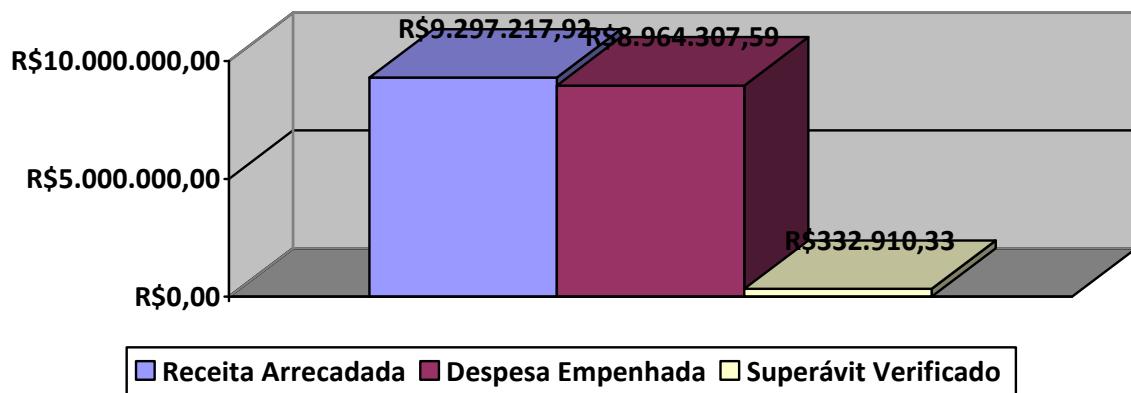
Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Superávit Financeiro/Orçamentário

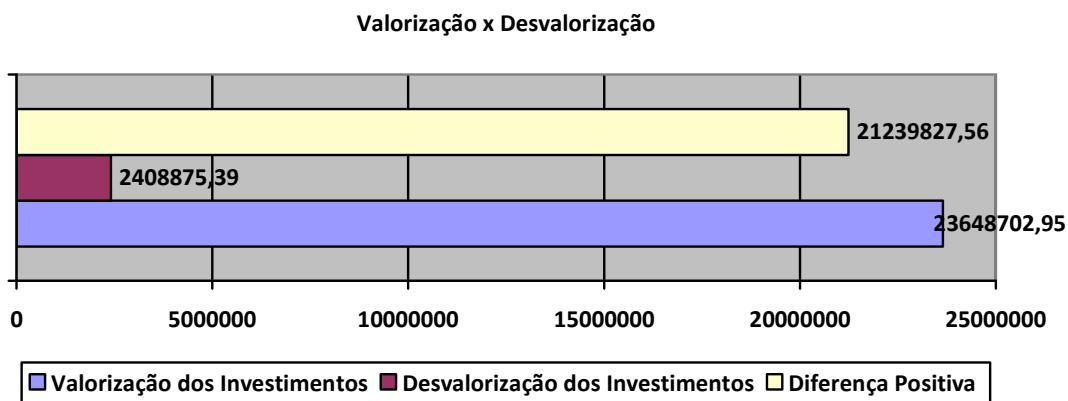


Outro valor a ser considerado para a apuração do resultado da execução financeira, é a mutação do valor das cotas de investimentos durante o exercício através de valorização e desvalorização marcados rigorosamente mensalmente.

Assim, obtivemos a seguinte situação em 31/12/2019

Valorização dos Investimentos:-	R\$ 23.648.702,95
Desvalorização de Investimentos:-	R\$ 2.408.875,39
Diferença (+881,73%)	R\$ 21.239.827,56

Graficamente apresentado:





Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

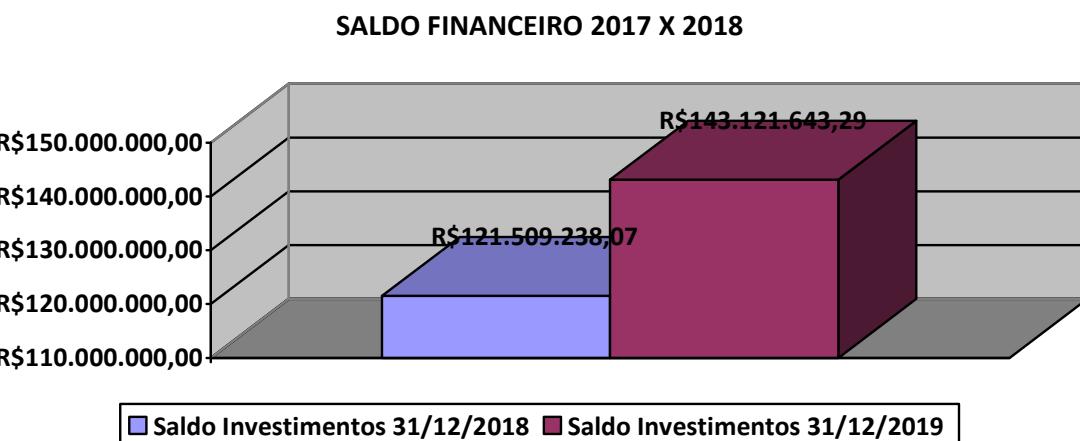
Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

O saldo de Bancos e Investimentos, no valor de R\$ 143.121.643,29, coincidem com os existentes, no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial e conciliado com o extrato bancário, o que nos demonstra a sua exatidão.

Observamos ainda que o aumento do saldo financeiro atingiu o percentual de 17,79% de um exercício para o outro. Salientamos que no Balanço Patrimonial foi escrito o valor de R\$ 2.300.000,00 provisionando um ajuste para perda de investimento que deduzida do valor real da disponibilidade financeira demonstra o valor de R\$ 140.821.643,29 na somatória de caixa e bancos + investimentos e aplicações temporárias, apresentado no total do ativo circulante do Balanço Patrimonial.

Finalizando, ressaltamos a boa gestão financeira desta administração, dentro do cenário com circunstâncias desfavoráveis do mercado financeiro movido por várias situações ocorridas no exercício ora analisado.

Graficamente apresentado:





Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (ECONÔMICO) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS – PCASP

Em conformidade com a estrutura estabelecida na parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – 8^a Edição – Exercício 2018, apresentamos a demonstração das Variações Patrimoniais Quantitativas desta Entidade Previdenciária no exercício de 2018.

5.1. INTRODUÇÃO

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)¹⁷ evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público oferecido promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

23

3 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As Variações Patrimoniais Aumentativas estão assim distribuídas:

3.1 - Contribuições:

Receitas arrecadadas referente as Contribuições Patronais, de Servidores, Contribuições para Amortização de Déficit Atuarial e Parcelamento de Débitos Previdenciários.

<u>Contribuições Sociais.....</u>	<u>R\$ 8.728.461,71</u>
-----------------------------------	-------------------------

²³ Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

3.2 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Juros e Encargos de Mora R\$ 23.828,25

Receita referente a cobrança de multas e juros de contribuições e acordos pagos fora do prazo de vencimento durante o exercício.

Rem. Dep. Bancários e Aplicações Financeiras R\$ 542.271,93

Receitas oriundas de Rendimento de Aplicações Financeiras e Investimentos, legalmente arrecadadas conforme artigo 35 da lei 4.320/64 neste exercício obedecendo contabilização conforme regramento sugerido pelo TCE-SP e IPC 14 – Procedimentos Contábeis relativos aos RPPS e atualizações.

3.3 – Transferências e Delegações Recebidas

Transferências Intragovernamentais R\$ 39.590,00

Valor referente a transferência financeira recebida através de aporte com a finalidade de custear benefícios previdenciários e diversos benefícios vinculados a folha de pagamento como também, para custear despesas administrativas ou Amortização de Déficit Atuarial para Equilíbrio Atuarial estabelecido através de Estudo e autorizado por Lei).

3.4 – Valorização Ganhos com Ativos

Reavaliação de Ativos R\$ 23.648.702,95

Valorização de cotas de investimento ocorrida em investimentos no mercado financeiro durante o exercício para a formação do patrimônio do servidor conforme documentação bancária comprobatória.

3.4 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 2.656,03

Receita referente a restituições diversas de valores pagos a maior em folha de pagamento ou de origem bancária como devolução de taxas ou tarifas



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

e/ou depósitos diversos efetuados em conta corrente não classificados em rubricas específicas.

Total das Variações Patrimoniais Aumentativas..... R\$ 32.985.510,87

2 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As Variações Patrimoniais Diminutivas estão assim apresentadas:

Pessoal e Encargos:

Despesas Liquidadas referente as obrigações com Pessoal Administrativo e referidos Encargos Patronais.

Remuneração de Pessoal	R\$ 208.275,05
Encargos Patronais	R\$ 42.955,80

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Despesas Liquidadas com Aposentadorias, Pensões e Benefícios Previdenciários.

Aposentadorias e Reformas.....	R\$ 7.185.187,94
Pensões	R\$ 1.105.971,35
Outros Benefícios Previdenciários	R\$ 207.753,89

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Despesas Liquidadas com serviços com exceção dos restos à pagar não processados e baixa de almoxarifado por consumo direto e Depreciação acumulada dos Bens Patrimoniais.

Uso de Material de Consumo	R\$ 3.307,39
Serviços	R\$ 206.306,18



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Desvalorização e Perdas de Ativos

Desvalorização de cotas de investimentos durante o exercício de 2019 e desincorporação de valores de créditos parcelados devido a recebimento de Parcelamento de Débitos Previdenciários.

Redução a Valor Recuperável e Provisão P/Perdas	R\$ 2.408.875,39
Desincorporação de Ativos.....	R\$ 725.236,12

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Escrituração de valor referente ao Atestado de Provisões Matemáticas Previdenciárias conforme Cálculo Atuarial apresentado.

Constituição de Provisões	R\$ 10.083.645,54
---------------------------------	-------------------

Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 22.177.514,65
---	--------------------------

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

O exercício encerrou-se com o resultado patrimonial positivo de **R\$ 10.807.996,22**, conforme assim demonstrado:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Total VPA	R\$ 32.985.510,87
-----------------	-------------------

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Total VPD	R\$ 22.177.514,65
-----------------	-------------------

Graficamente apresentado:



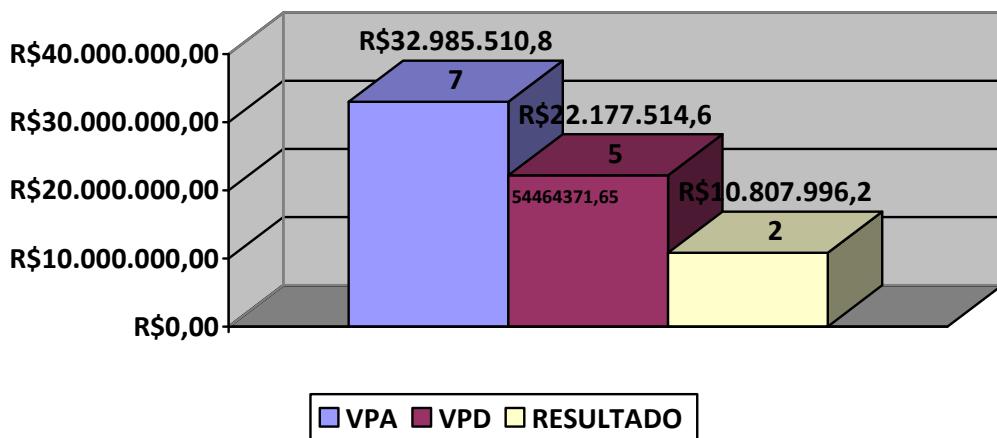
Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

VPA X VPD



IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais, e em especial, às estabelecidas na Lei nº 4.320/64, Secretaria da Previdência Social, normativas da Secretaria do Tesouro Nacional destacando as NBCASP(s) – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público o PCASP – Plano de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e estrutura estabelecida na parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas aos Setor Público do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – 8ª Edição.

4.1. INTRODUÇÃO

O Balanço Patrimonial ¹⁴ é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012.

Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

²⁴ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõe esse balanço, examinaremos o Demonstrativo apresentado:

1 - ATIVO

1.1 - Ativo Circulante R\$ 141.606.643,29

4.2.1.1. Ativo Circulante e Não Circulante

O ativo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- a. espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- b. o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- c. espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- d. o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Todos os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

Os ativos circulantes incluem ativos que são vendidos, consumidos ou realizados como parte do ciclo operacional normal, mesmo quando não se espera que sejam realizados no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis, tais como impostos a receber, multas e tarifas regulatórias a receber e estoques. Os ativos circulantes também incluem ativos essencialmente mantidos com a finalidade de serem negociados (exemplos incluem alguns ativos monetários classificados como "mantidos para negociação") e a parcela circulante de ativos monetários não circulantes.

O ciclo operacional da entidade é o tempo levado para converter entradas (inputs) ou recursos em saídas (outputs). Quando o ciclo operacional normal da entidade não for claramente identificável, pressupõe-se que sua duração seja de doze meses.

25

	Exercício Atual	Exercício Ant.
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalente de Caixa	204,35	92.240,30
Créditos a Curto Prazo	785.000,00	634.118,43
Investimento e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	140.821.438,94	119.116.997,77
Estoques	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Circulante</i>	<i>141.606.643,29</i>	<i>119.843.356,50</i>

26

Caixa e Equivalente de Caixa R\$ 204,35

Registra os valores depositados em conta corrente, conta remunerada onde podem ser movimentados a qualquer momento.

²⁵ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.

²⁶ Extraído do Balanço Patrimonial.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Créditos a Curto Prazo..... R\$ 785.000,00

Escrituração do valor referente ao Parcelamento de Débitos Previdenciários registrado na Secretaria da Previdência Social com repasse estimado em curto prazo ou até em 12 (doze) meses conforme orientação e apresentação de contas contábeis contidas no MCASP 2018 - 8ª Edição.

Investimentos e Aplicações Temporárias..... R\$ 140.821.438,94

Registra os valores em aplicações e investimentos em segmentos de renda fixa e variável, que devidamente capitalizados constituem o patrimônio do servidor para a concessão de Aposentadorias, pensões e demais Benefícios Previdenciários legais, que somam a cifra de **R\$ 143.121.438,94**.

114110901	BANCO DO BRASIL S/A - TITULOS	8.989.470,86
114110904	BANCO DO BRASIL PREV.RF. ALOC	26.282.258,61
114110904	BB PREV TP IPCA V FI	1.577.790,67
114110904	BB PREVID RF IRF-M	4.092.237,09
114110904	BB PREVID.RF FLUXO	3.385,53
114110904	CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A RF LP	2.577.766,84
114110904	CAIXA FI BRASIL IRF-M RF LP	8.503.366,06
114110904	CAIXA FIC BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA	18.928.835,01
114110904	ITAU INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINAMICA RF FICFI	516.457,77
114110904	ITAU SOBERANO RF SIMPLES LP FICFI	33.424,56
114110904	SANTANDER ATIVO RENDA FIXA	2.406.118,55
114110904	SANTANDER INSTITUCIONAL RF REF.DI	37.243,73
114110905	BANCO DO BRASIL RPPS RF IDKA2	6.421.393,58
114110905	BB PREVID RF IRF-M1	2.779.369,98
114110905	FI CAIXA BRASIL IPCA XVI RF CRED PR	1.568.408,40
114110906	BANCO DO BRASIL PREVID RF IMA-B	4.856.148,33
114110906	BANCO DO BRASIL PREVIDENCIA RF PERFIL	1.033.562,45
114110906	BB PREVID RF IMA 5+	4.727.524,86
114110906	BRADESCO INSTITUCIONAL FIC FI RF IMA-B 5	5.119.121,97
114110906	CAIXA FI BRASIL 2030 II TP RF	2.775.397,50
114110906	CAIXA FI BRASIL IMA-B5 TP RF LP	3.998.903,53
114110906	CAIXA FI BRASIL IRF-M 1 TP RF	1.037.204,84
114110906	CAIXA FIC NOVO BRASIL IMA-B RF LP	7.688.548,97
114110908	FI BRASIL 2024 IV TP RF	1.531.684,00
114111001	FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR NIVEL I	2.096.083,71
114111002	AZ QUEST SMALL MID CAPS FIC DE FIA	479.001,70
114111002	CAIXA FI AÇÕES BRASIL ETF IBOVESPA	2.711.418,41
114111002	CAIXA FI ACOES BRASIL IBX50	658.646,36
114111002	CAIXA FIC CX AÇÕES VALOR SMALL CAP RPPS	10.235.527,50
114111002	CAIXA FIC FIA BRASIL AÇÕES LIVRE	1.212.377,57
114111002	FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	2.106.308,45
114111002	FIC ACOES VINCI VALOR DIVIDENDOS RPPS	2.117.804,80
114111002	SANTANDER SELEÇÃO TOP AÇÕES	1.611.792,15
114111003	CAIXA FIC CAP PROT BOLSA VALORES MULTIMERCADO	1.156.676,95
114111008	CX RIO BRAVO - FII - FUNDO DE INVEST. IMOBILIARIO	1.250.178,07



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Ainda neste grupo, encontramos a rubrica “redutora do Ativo” de **Ajustes de Perdas com Títulos e Valores Mobiliários na ordem de R\$ 2.300.000,00**, que registra o valor de provisionamento para eventuais desvalorizações de cotas de investimentos para 2020 conforme orientação do Comunicado - TCE-SP sobre ganhos e perdas do RPPS 10/06/2015 e IPC 14 – Procedimentos Contábeis relativos aos RPPS e atualizações – Secretaria do Tesouro Nacional.

CONTA: 1.1.4.1.1.09.01 - TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOURO	9.479.385,58	489.914,72	8.989.470,86	D
CONTA: 1.1.4.1.1.09.04 - FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS	90.218.342,21	25.259.457,79	64.958.884,42	D
CONTA: 1.1.4.1.1.09.05 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA - CRÉDITO PRIVADO	21.187.288,74	10.418.116,80	10.769.171,94	D
CONTA: 1.1.4.1.1.09.06 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS - IMA/IDKA	77.640.094,63	46.403.682,38	31.236.412,25	D
CONTA: 1.1.4.1.1.09.08 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS DO TESOURO	3.128.070,40	1.596.386,40	1.531.684,00	D
CONTA: 1.1.4.1.1.10.01 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS REFERENCIADOS	2.285.448,61	189.364,90	2.096.083,71	D
CONTA: 1.1.4.1.1.10.02 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS AÇÕES	22.223.684,51	1.090.807,77	21.132.876,74	D
CONTA: 1.1.4.1.1.10.03 - FUNDO DE INVESTIMENTOS MULTIMERCADO	1.156.676,95	0,00	1.156.676,95	D
CONTA: 1.1.4.1.1.10.06 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS	1.354.983,53	104.805,46	1.250.178,07	D
CONTA: 1.1.4.9.1.01.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	333.290,05	2.633.290,05	2.300.000,00	C

28



1.2 - Ativo Não Circulante

4.2.1.1. Ativo Circulante e Não Circulante

O ativo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- a. espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- b. o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- c. espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- d. o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Todos os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

Os ativos circulantes incluem ativos que são vendidos, consumidos ou realizados como parte do ciclo operacional normal, mesmo quando não se espera que sejam realizados no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis, tais como impostos a receber, multas e tarifas regulatórias a receber e estoques. Os ativos circulantes também incluem ativos essencialmente mantidos com a finalidade de serem negociados (exemplos incluem alguns ativos monetários classificados como “mantidos para negociação”) e a parcela circulante de ativos monetários não circulantes.

O ciclo operacional da entidade é o tempo levado para converter entradas (inputs) ou recursos em saídas (outputs). Quando o ciclo operacional normal da entidade não for claramente identificável, pressupõe-se que sua duração seja de doze meses.

29

²⁸ Extraído do Razão de Contas Contábeis.

²⁹ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais

de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

ATIVO NÃO-CIRCULANTE

Realizável a Longo Prazo	<u>7.720.614,35</u>	<u>8.596.732,04</u>
Créditos a Longo Prazo	7.720.614,35	8.596.732,04
Investimento e Aplicações Temporárias	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	290.055,88	285.505,89
Intangível	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>	<u>8.010.670,23</u>	<u>8.882.237,93</u>

30

Realizável a Longo Prazo..... R\$ 7.720.614,35

Escrituração do valor referente ao Parcelamento de Débitos Previdenciários registrado na Secretaria da Previdência Social com repasse estimado em longo prazo ou superior a 12 (doze) meses conforme orientação e apresentação de contas contábeis contidas no MCASP 2018 - 8^a Edição.

Imobilizado..... R\$ 290.055,88

Registra o valor de todo mobiliário, equipamentos e maquinários para os serviços da administração, do Imóvel adquirido para a instalação da sede própria e eventuais reavaliações, projetos e obras visando melhorias.

Encontra-se também neste grupo a Depreciação de Mobiliário onde não obtemos valores apurados que refere-se a conta redutora do ativo que registra o desgaste do mobiliário e imobilizado, atendendo a legislação vigente em especial a tabela da Receita Federal do Brasil tratando-se dos percentuais a serem aplicados.

O motivo para não apuração da depreciação em demonstração contábil, deve-se ao mobiliário ser antigo e passível de levantamento e reavaliação para a prática do referido procedimento.

³⁰ Extraído do Balanço Patrimonial.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais

de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

LIVRO PATRIMÔNIO

31/12/2019

Conta Contábil	Valor Aquisição	Reavaliação	Baixa	Depreciação	Valor Atual
123110102 - APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE CC	70,00	0,00	0,00	0,00	70,00
123110105 - EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGUR	1.005,00	0,00	0,00	0,00	1.005,00
123110107 - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGI	550,00	0,00	0,00	0,00	550,00
123110199 - OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQI	1.138,80	0,00	0,00	0,00	1.138,80
123110201 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO	15.620,92	0,00	0,00	0,00	15.620,92
123110301 - APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTIC	3.273,60	0,00	0,00	0,00	3.273,60
123110302 - MAQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓ	11.462,68	0,00	0,00	0,00	11.462,68
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL	15.317,63	0,00	0,00	0,00	15.317,63
123110304 - UTENSÍLIOS EM GERAL	107,35	0,00	0,00	0,00	107,35
123110405 - EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO I	393,00	0,00	0,00	0,00	393,00
123119908 - BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	335,00	0,00	0,00	0,00	335,00
123119999 - OUTROS BENS MÓVEIS	2.568,90	0,00	0,00	0,00	2.568,90
123210103 - EDIFÍCIOS	238.213,00	0,00	0,00	0,00	238.213,00
TOTAIS:	290.055,88	0,00	0,00	0,00	290.055,88

31

Totalizando o **Ativo** (Circulante + Não Circulante) apresenta o valor de R\$ **149.617.313,52**.

2 - PASSIVO

2.1 - Passivo Circulante

4.2.1.2. Passivo Circulante e Não circulante

O passivo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- a. espera-se que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade;
- b. o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- c. o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- d. a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Todos os outros passivos devem ser classificados como não circulantes.

Outros passivos circulantes não são pagos como parte do ciclo operacional normal, mas têm sua liquidação prevista para o período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis ou estão essencialmente mantidos com a finalidade de serem negociados. Exemplos disso são os passivos financeiros classificados como “mantidos para negociação”, saldos bancários negativos de cheques especiais e a parte circulante de passivos financeiros não circulantes, dividendos a pagar, imposto de renda e outras dívidas a pagar não comerciais.

32

³¹ Extraído do Livro de Patrimônio.

³² Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

PASSIVO CIRCULANTE

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais de Curto Prazo	0,00	0,00
Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Provisões de Curto Prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a Curto Prazo	33.526,88	33.449,55
<i>Total do Passivo Circulante</i>	<u>33.526,88</u>	<u>33.449,55</u>

33

Demais obrigações de Curto Prazo..... R\$ 33.526,88

Encontram-se neste grupo as retenções de folha de pagamento a serem repassadas e retenção de pagamentos orçamentários, que serão saldados no exercício subsequente.

<u>CONTA:</u> 2.1.8.8.1.01.02 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS (F)	16.153,10	16.781,77	628,67	C
<u>CONTA:</u> 2.1.8.8.1.01.04 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF (F)	495.286,70	495.286,70	0,00	C
<u>CONTA:</u> 2.1.8.8.1.01.15 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (F)	385.763,13	418.661,34	32.898,21	C
<u>CONTA:</u> 2.1.8.8.1.01.99 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS (F)	7.091,44	7.091,44	0,00	C

34

2.2 – Passivo não Circulante

4.2.1.2. Passivo Circulante e Não circulante

O passivo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- espera-se que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade;
- o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Todos os outros passivos devem ser classificados como não circulantes.

Outros passivos circulantes não são pagos como parte do ciclo operacional normal, mas têm sua liquidação prevista para o período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis ou estão essencialmente mantidos com a finalidade de serem negociados. Exemplos disso são os passivos financeiros classificados como "mantidos para negociação", saldos bancários negativos de cheques especiais e a parte circulante de passivos financeiros não circulantes, dividendos a pagar, imposto de renda e outras dívidas a pagar não comerciais.

35

³³ Extraído do Balanço Patrimonial.

³⁴ Extraído do Razão de Contas Contábeis.

³⁵ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais

de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	130.647.848,24	120.564.202,70
Demais obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>	<i>130.647.848,24</i>	<i>120.564.202,70</i>

36

Provisões a longo prazo R\$ 130.647.848,24

Registra as Provisões Matemáticas Previdenciárias conforme o Atestado de Avaliação Atuarial apresentado.

2.3 – Patrimônio Líquido

Este grupo representa o saldo patrimonial do ente seja este positivo ou negativo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	0,00	0,00
Resultados Acumulados	18.935.938,40	8.127.942,18
Ações/Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>	<i>18.935.938,40</i>	<i>8.127.942,18</i>

37

O valor do patrimônio totaliza de uma forma positiva o valor de R\$ 18.935.938,40 . Verificamos um aumento do Ativo sobre o Passivo no valor acima destacado.

Somando-se os Resultados acumulados e o total do Passivo obtivemos o valor de R\$ 149.617.313,52, que dá equilíbrio as peças orçamentárias.

³⁶ Extraído do Balanço Patrimonial.

³⁷ Extraído do Balanço Patrimonial.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

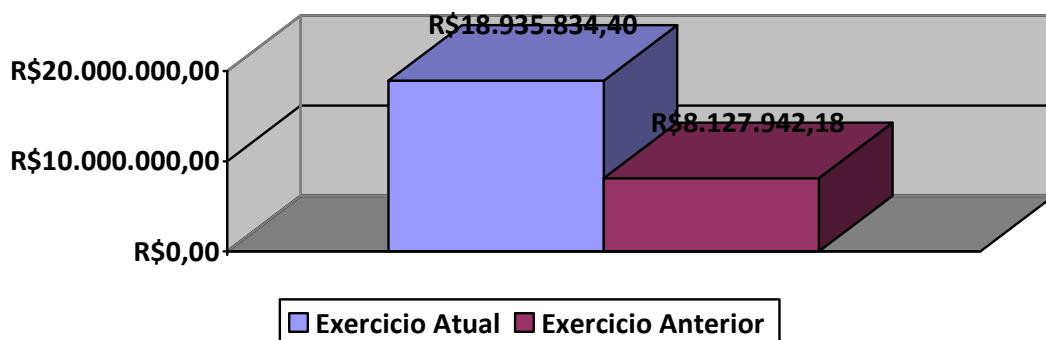
3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste RPPS, encontramos um excesso do Ativo sobre o Passivo no valor de **R\$ 18.935.838,40**, importância essa que se constitui no valor Patrimonial do exercício apresentado.

Finalizando, o exercício encerrou-se com um resultado Patrimonial **positivo** no valor de **R\$ 18.935.838,40**, conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Anterior	R\$ 8.127.942,18
Variação Patrimonial atual verificada.....	R\$ 10.807.996,22
Saldo Patrimonial do Exercício atual.....	R\$ 18.935.838,40

Patrimônio Exercício Atual x Patrimônio Exercício Anterior





Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

COMPARATIVO DOS EXERCÍCIOS

	2018	2019	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 119.843.356,50	R\$ 141.606.643,29	18,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 8.882.237,93	R\$ 8.010.670,23	-9,81
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 33.449,55	R\$ 33.526,88	0,23
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 120.564.202,70	R\$ 130.647.848,24	8,36
PATRIMONIO	R\$ 8.127.942,18	R\$ 18.935.938,40	132,97



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais

de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES – LEI 4.320/64

ATIVO (I)

Ativo Financeiro	143.121.643,29	121.509.238,07
Ativo Permanente	6.495.670,23	7.216.356,36
<i>Total do Ativo</i>	149.617.313,52	128.725.594,43

38

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

39

A seguir, demonstraremos a base de cálculo para apurar o Ativo Financeiro neste quadro:

(+) Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 204,35
(+) Investimentos e Aplicações Temporárias.....	R\$ 143.121.438,94
(=) ATIVO FINANCEIRO.....	R\$ 143.121.643,29

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

40

A seguir, demonstraremos a base de cálculo para apurar o Ativo Permanente neste quadro:

(+) Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados	R\$ 785.000,00
(+) Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados	R\$ 7.720.614,35
(-) Ajuste de perdas com titulos valores mobiliarios ..	R\$ 2.300.000,00
(+) Imobilizado	R\$ 290.055,88
(=) ATIVO PERMANENTE.....	R\$ 6.495.670,23

³⁸ Extraído do Balanço Patrimonial – Anexos.

³⁹ Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.

⁴⁰ Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

PASSIVO (II)

Passivo Financeiro	33.526,88	33.449,55
Passivo Permanente	130.647.848,24	120.564.202,70
<i>Total do Passivo</i>	130.681.375,12	120.597.652,25

41

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

42

A seguir, demonstraremos a base de cálculo para apurar o Passivo Financeiro neste quadro:

(+) Demais Obrigações e Curto Prazo	R\$	33.526,88
(=) PASSIVO FINANCEIRO	R\$	33.526,88

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

43

A seguir, demonstraremos a base de cálculo para apurar o Passivo Permanente neste quadro:

(+) Provisão a Longo Prazo.....	R\$	130.647.848,24
(=) PASSIVO PERMANENTE	R\$	130.647.848,24

RESULTADO DO DEMONSTRATIVO

SALDO PATRIMONIAL (I –II)	R\$	18.935.938,40
--	------------	----------------------

⁴¹ Extraído do Balanço Patrimonial- Anexos.

⁴² Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.

⁴³ Extraído do MCASP 8^a Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais

de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÕES

ATOS POTENCIAIS ATIVOS

Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos	8.505.614,35	9.230.850,47
<i>Total dos Atos Potenciais Ativos</i>	<i>8.505.614,35</i>	<i>9.230.850,47</i>

4.3.3. Quadro das Contas de Compensação

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

44

Nesta demonstração é apresentado o valor do saldo de Parcelamento de Débitos Previdenciários registrado na Secretaria da Previdência Social, que também é demonstrado na rubrica Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados no Ativo Circulante somado ao Ativo Não Circulante do Balanço Patrimonial.

45

⁴⁴ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.

⁴⁵ Extraído do Balanço Patrimonial – Anexos.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

Detalhando a movimentação do Parcelamento de Débitos Previdenciários:

(+) Saldo em 31/12/2018	R\$ 9.230.850,37
(-) Pagamentos durante o exercício de 2019	R\$ 725.236,12
(=) Saldo em 31/12/2019	R\$ 8.505.614,35

ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
<i>Total dos Atos Potenciais Passivos</i>	0,00	0,00

46

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

47

Verificamos que não houve movimentação neste grupo.

⁴⁶ Extraído do Balanço Patrimonial. - Anexos

⁴⁷ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

2019

Fundo: 0 SANTARITAPREV

Fontes de Recursos

Atual

Anterior

4 Administração Indireta	143.088.116,41	121.475.788,52
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		143.088.116,41

48

4.3.4. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo¹⁴ que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

49

A seguir, demonstraremos a base de cálculo para apurar o valor apresentado neste quadro:

(+) Ativo Circulante	R\$ 143.121.643,29
Caixa ou Equivalente de Caixa.....	R\$ 204,35
Investimentos e Aplicações Temporárias.....	R\$ 143.121.438,94
(-) Passivo Circulante	R\$ 33.526,88
Obrigações a Curto Prazo	R\$ 33.526,88

Superávit Financeiro R\$ 143.088.116,41

Salientamos que a rubrica de Ajuste de perdas com títulos e valores mobiliários no valor de R\$ 2.300.000,00 é desconsiderada para o cálculo deste quadro.

⁴⁸ Extraído do Balanço Patrimonial. - Anexos

⁴⁹ Extraído do MCASP 8ª Edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

INDICES ECONÔMICOS

LIQUIDEZ GERAL	R\$ 1,07	>1
AC (+) ANC	R\$ 128.725.594,43	
/ PC (+) PNC	R\$ 120.597.652,25	
ENDIVIDAMENTO	R\$ 0,94	>0,50
PC (+) PNC	R\$ 120.597.652,25	
/ ATIVO TOTAL	R\$ 128.725.594,43	
SOLVÊNCIA GERAL	R\$ 1,07	>1
ATIVO TOTAL	R\$ 128.725.594,43	
/ PC (+) PNC	R\$ 120.597.652,25	
LIQUIDEZ SECA *	R\$ 3.582,81	>1
AC (-) ESTOQUE MERCADORIA	R\$ 119.843.356,50	
/ PC	R\$ 33.449,55	
LIQUIDEZ ABSOLUTA OU IMEDIATA **	R\$ 3.632,61	>1
DISPONÍVEL	R\$ 121.509.238,07	
/ PC	R\$ 33.449,55	
RISCO FINANCEIRO	R\$ 0,93	> 0,50
PASSIVO TOTAL (-) PL	R\$ 112.469.710,07	
/ PASSIVO TOTAL	R\$ 120.597.652,25	

LEGENDA

AC – Ativo Circulante

ANC – Ativo Não Circulante

PC – Passivo Circulante

PNC – Passivo Não Circulante

PL – Patrimônio Líquido



Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Santa Rita do Passa Quatro

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

CONCLUSÃO:

Assim, em atendimento a legislação vigente, procuramos no presente relatório de notas explicativas, retratar os principais aspectos da gestão contábil e financeira do exercício ora encerrado com clareza e objetividade, detalhando todas as peças contábeis e transcrevendo aos regramentos estabelecidos para sua composição.

Cotia, 31 de Dezembro de 2019.-

**CONSARP – Consultoria Contábil e Administrativa Ltda-ME
CRC 2SP 036746**

RESPONSÁVEL TÉCNICO:

|

ANTONIO ROGERIO PEREIRA
Especialista em Auditoria e Perícia Contábil
Administrador de Empresas - CRA-SP 90579
Contador CRC 1SP 187408



**Instituto de Previdência dos Servidores Municipais
de Santa Rita do Passa Quatro**

Estado de São Paulo

Rua Inácio Ribeiro, 696 – Centro – CNPJ: 07.182.887/0001-25

Fone/Fax.: (19) 3584 – 5044 ou 3582-3744.

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO
EXERCÍCIO DE 2019.-**

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS
SERVIDORES MUNICIPAIS DE SANTA
RITA DO PASSA QUATRO-SP**