

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

1 de 28

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:6 - FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ATIVO				PASSIVO								
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
ATIVO CIRCULANTE				20.947.428,88	18.238.777,89	PASSIVO CIRCULANTE				41.447,61	34.743,57	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA				20.939.290,12	18.230.639,13	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO				1.050,00	650,00	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL				20.939.290,12	18.230.639,13	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ				1.050,00	650,00	
CONTA ÚNICA RPPS		F	9.282.501,58	7.518.022,35	FORNECEDORES NACIONAIS				F	1.050,00	650,00	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		F	11.656.788,54	10.712.616,78	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO					40.397,61	34.093,57	
ESTOQUES				8.138,76	8.138,76	VALORES RESTITUIVEIS					40.397,61	34.093,57
ALMOXARIFADO				8.138,76	8.138,76	CONSIGNAÇÕES				F	40.397,61	34.093,57
MATERIAL DE CONSUMO		P	5.151,41	5.151,41	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE				25.094.495,04	22.836.390,80		
MATERIAL DE EXPEDIENTE		P	2.987,35	2.987,35	PROVISÕES A LONGO PRAZO				25.094.495,04	22.836.390,80		
ATIVO NÃO CIRCULANTE				2.913.452,10	3.517.412,74	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO				25.094.495,04	22.836.390,80	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO				2.892.139,70	3.500.146,74	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS		P	26.205.621,30	22.593.215,50		
CRÉDITOS A LONGO PRAZO				2.891.376,55	3.499.383,59	CONCEDIDOS						
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		P	2.891.376,55	3.499.383,59	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A		P	55.899.190,09	59.292.238,47			
ESTOQUES				763,15	763,15	CONCEDER						
ALMOXARIFADO		P	763,15	763,15	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		P	-57.010.316,35	-59.049.063,17			
IMOBILIZADO				21.312,40	17.266,00	TOTAL PASSIVO				25.135.942,65	22.871.134,37	
BENS MÓVEIS				17.307,40	13.261,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		P	850,00	850,00	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		P	3.537,00	3.537,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				-1.275.061,67	-1.114.943,74		
BENS DE INFORMÁTICA		P	5.227,00	2.680,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL				0,00	0,00		
DEMAIS BENS MÓVEIS		P	7.693,40	6.194,00	PATRIMÔNIO SOCIAL				0,00	0,00		
BENS IMÓVEIS				4.005,00	4.005,00	PATRIMÔNIO SOCIAL				0,00	0,00	
DEMAIS BENS IMÓVEIS		P	4.005,00	4.005,00	RESULTADOS ACUMULADOS				-1.275.061,67	-1.114.943,74		
TOTAL				23.860.880,98	21.756.190,63	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS				-1.275.061,67	-1.114.943,74	
						SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		P	-160.117,93	-133.935,37		
						SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		P	-1.114.943,74	-981.008,37		
						TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO				-1.275.061,67	-1.114.943,74	
						TOTAL				23.860.880,98	21.756.190,63	

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-1.275.061,67	-1.114.943,74
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-1.275.061,67	-1.114.943,74
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-1.275.061,67	-1.114.943,74
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-160.117,93	-133.935,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-1.114.943,74	-981.008,37
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-1.275.061,67	-1.114.943,74
TOTAL		23.860.880,98	21.756.190,63

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
 https://eic.ice.pe.gov.br/ppp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0c42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



2 de 28

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	20.939.290,12	18.230.639,13	PASSIVO FINANCEIRO (41.447,61)+ Restos não Processado(0,00)	41.447,61	40.243,57
ATIVO PERMANENTE	2.921.590,86	3.525.551,50	PASSIVO PERMANENTE	25.094.495,04	22.836.390,80
			SALDO PATRIMONIAL	-1.275.061,67	-1.120.443,74

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2020)



3 de 28

Exercício de 2020

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etec.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercicio de 2020



NOTA EXPLICATIVA

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 52111XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	16.792.827,20	14.084.330,25
001	Ordinario	174.804,05	240.800,13
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	12.923.873,31	10.149.380,28
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES	3.694.149,84	3.694.149,84
14	RPPS - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA SOCIAL (VINCULADO)	-1.050,00	0,00
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	-1.050,00	0,00
20	RECURSOS PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA - PDDE (VINCULADO)	3.415.435,59	3.415.435,59
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	3.415.435,59	3.415.435,59
54	CONTRIBUIÇÕES PROVIDENCIARIAS PARA O REGIME GERAL DE PREVIDENCIA SOCIAL (VINCULADO)	320.716,07	320.716,07
001	Ordinario	320.716,07	320.716,07
56	CONTRIBUICAO DO SERVIDOR PARA O PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR PUBLICO (ORDINÁRIO)	369.913,65	369.913,65
612	RPPS-CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS	369.913,65	369.913,65
TOTAL		20.897.842,51	18.190.395,56

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



NOTA EXPLICATIVA

Apresentação

O Balanço Patrimonial Individual (BPI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle que deram suporte a elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE- PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020, conforme anexos XIX e XXII, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e4248753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



NOTA EXPLICATIVA

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE- PE, dentre elas a utilização dos da sigla “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando os dados do balanço patrimonial de 2020, observamos que o total do Ativo Circulante (AC) foi de R\$ 21.268.573,28, enquanto o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 2.592.307,70. O Passivo Circulante (PC) apresentou o valor de R\$ 41.447,61, enquanto o Passivo Não Circulante (PNC), apresentou o valor de R\$ 25.094.495,04. Utilizando a equação patrimonial, o balanço apresentou Patrimônio Líquido (PL) em 31/12/2020 de R\$ -1.275.061,67 deficitário.

Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2020, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2020 no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ - 1.275.061,67, sendo R\$ 0,00, em fontes de recursos próprios, e R\$ - 1.275.061,67, em fontes de recursos vinculados, os quais serão detalhados nas notas explicativas. A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

a.1. INFORMAÇÕES GERAIS: Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Santa Cruz – PE CNPJ: 08.702.822/0001-26

a.2. Endereço da entidade:

Av Três de Maio – Centro – Santa Cruz - PE

a.3. Natureza jurídica da entidade:

Fundo Municipal de previdencia de Santa Cruz, é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 113-3 “Fundo Público de Administração Direta Municipal”.

a.4. Natureza das operações e principais atividades da entidade:

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses do governo municipal através dos repasses intraorçamentários. Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



NOTA EXPLICATIVA

a.5. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.6. Nome do Gestor:

Eracildo Barbosa Teixeira

cargo: Diretor Presidente.

Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

a.7. Nome e CRC do contador responsável:

Antonio Sales de Souza CRC – 18.238

a.8. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Regime Próprio de Previdência Social

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



NOTA EXPLICATIVA

b.1. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente. Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11. Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 110/2020.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos		
	Superávit/Déficit financeiro	
Destinação de Recursos	Atual	Exercício Anterior
600 Regime Próprio de Previdência Social	R\$ -1.275.061,67	R\$ -1.114.943,74
Total	R\$ -1.275.061,67	R\$ -1.114.943,74

Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 110/2020, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item

5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



NOTA EXPLICATIVA

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

Não houve ajuste para perdas dos Créditos tributários.

As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.

As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS nº 509/2013, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuária Srª Michele de Matos Dall’Angol. MTE nº 2.991. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2020, seguindo os critérios destacados na Nota 12 das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

b.2 Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os 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; e 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.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



10

NOTA EXPLICATIVA

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Ativo Não Circulante

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Demais Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



11

NOTA EXPLICATIVA

Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Provisões Matemáticas a Longo Prazo

Previdenciária representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente, e é também conhecida como Passivo Atuarial. Ela se divide em duas etapas, neste caso aqui em Provisões de Benefício Concedidos, aqueles em que já foram pagos aos inativos e as Provisões de Benefícios a Conceder, no caso será a massa das Ativos que ainda falta se aposentar.

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

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.

b.3 Novas normas e políticas contábeis alteradas :

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

b.4 Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

12



NOTA EXPLICATIVA

Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” comentadas a seguir na Nota 23 das referências cruzadas.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

13

NOTA EXPLICATIVA

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:6 - FUNPRESC - FUNDO PREVIDENCIÁRIO

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	Nota 01	20.947.428,88	18.238.777,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	Nota 02	20.939.290,12	18.230.639,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		20.939.290,12	18.230.639,13
CONTA ÚNICA RPPS	F	9.282.501,58	7.518.022,35
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	11.656.788,54	10.712.616,78
ESTOQUES	Nota 03	8.138,76	8.138,76
ALMOXARIFADO		8.138,76	8.138,76
MATERIAL DE CONSUMO	P	5.151,41	5.151,41
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	2.987,35	2.987,35
ATIVO NÃO CIRCULANTE	Nota 04	2.913.452,10	3.517.412,74
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	Nota 05	2.891.376,55	3.500.146,74
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		2.891.376,55	3.499.383,59
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	2.891.376,55	3.499.383,59
ESTOQUES		763,15	763,15
ALMOXARIFADO	P	763,15	763,15
IMOBILIZADO	Nota 06	21.312,40	17.266,00
BENS MÓVEIS		17.307,40	13.261,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	850,00	850,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.537,00	3.537,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	5.227,00	2.680,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	7.693,40	6.194,00
BENS IMÓVEIS		4.005,00	4.005,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	4.005,00	4.005,00
TOTAL		23.860.880,98	21.756.190,63

Nota 01) **ATIVO CIRCULANTE**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de R\$ 20.947.428,88, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

Nota 02) **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somam R\$ 20.939.290,12

Nota 03) **ESTOQUE**: Material de expediente e limpeza adquirido em compra única com estoque de R\$ 8.138,76.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



14

NOTA EXPLICATIVA

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, estoque e imobilizado de bens móveis e imóveis totalizam R\$ 2.913.452,10, isso demonstra o quanto o RPPS tem em patrimônio e valores a receber.

Nota 05) ATIVO A LONGO PRAZO: O valor de R\$ 2.892.139,70, corresponde Dívida Ativa Tributária e da Dívida Ativa Não Tributária. Sendo assim, adotamos como critério para as provisões para credores de liquidação duvidosa a média de arrecadação dos últimos três exercícios e o percentual de perda real.

Nota 06) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2020 totalizou R\$ 21.312,40. Separados em Bens de informática; R\$ 5.227,00 , Móveis e Utensílios; R\$ 850,00, Máquinas e equipamentos R\$ 3.537,00, demais bens R\$ 7.693,40.

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etcc.ce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



15

NOTA EXPLICATIVA

DO PATRIMONIAL

1/12/2020)

1 of 27

V. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	Nota 8	41.447,61	34.743,57
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	Nota 9	1.050,00	650,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.050,00	650,00
FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.050,00	650,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	Nota 10	40.397,61	34.093,57
VALORES RESTITUIVEIS		40.397,61	34.093,57
CONSIGNAÇÕES	F	40.397,61	34.093,57
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	Nota 11	25.094.495,04	22.836.390,80
PROVISÕES A LONGO PRAZO	Nota 12	25.094.495,04	22.836.390,80
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		25.094.495,04	22.836.390,80
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	26.205.621,30	22.593.215,50
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	55.899.190,09	59.292.238,47
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-57.010.316,35	-59.049.063,17
TOTAL PASSIVO		25.135.942,65	22.871.134,37

Nota 08) PASSIVO CIRCULANTE: são as obrigações que normalmente são pagas dentro de um ano: contas a pagar, dívidas com fornecedores de mercadorias ou matérias-prima, impostos a recolher (para o governo) empréstimo bancários com vencimento nos próximos 360 dias, provisões (despesas incorridas, geradas, ainda não pagas, mas já reconhecidas, no valor de R\$ 41.447,61.

Nota 09) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: são todos os fornecedores que ofereceram serviços ou produtos e que não receberam em 2020, ficando empenhado e não pago, neste caso o valor foi de R\$ 1.050,00.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

16

NOTA EXPLICATIVA

Nota 10) DEMAIS VALORES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações R\$ 40.397,61 . São todos os valores que foram retidos e não recolhidos em 2020. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da dívida flutuante.

Nota 11) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2020 somam R\$ 25.094.495,04, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

Nota 12) PROVISÕES MATEMÁTICAS: Em acordo com o Atuário que elaborou este estudo, vimos que temos uma provisão de benefícios concedidos no montante de R\$ 26.205.621,30 ou seja, já se foi pago todo este montante a inativos e pensionistas do RPPS, e as provisões de benefícios a receber um montante de R\$ 55.899.190,09 ou seja, esse valor a ser pagos aos benefícios futuros que venham a surgir e um plano de amortização de R\$ -57.010.316,35.

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 52111XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	16.792.827,20	14.884.330,25
001	Ordinário	174.804,05	240.800,13
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	12.923.873,31	10.149.380,28
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES	3.694.149,84	3.694.149,84
14	RPPS - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA SOCIAL (VINCULADO)	-1.050,00	0,00
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	-1.050,00	0,00
20	RECURSOS PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA - PDDE (VINCULADO)	3.415.435,59	3.415.435,59
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	3.415.435,59	3.415.435,59
54	CONTRIBUIÇÕES PROVIDENCIARIAS PARA O REGIME GERAL DE PREVIDENCIA SOCIAL (VINCULADO)	320.716,07	320.716,07
001	Ordinário	320.716,07	320.716,07
56	CONTRIBUICAO DO SERVIDOR PARA O PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR PUBLICO (ORDINÁRIO)	369.913,65	369.913,65
612	RPPS-CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS	369.913,65	369.913,65
TOTAL		20.897.842,51	18.196.395,56

Neste anexo é informado todas as receitas por recursos de 2020 e 2019

TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias	VALOR (R\$)
a) valor contábil do início do período (Exercício anterior)	R\$ 22.836.390,80

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

17



NOTA EXPLICATIVA

b) valor contábil do final do período (Exercício atual)	R\$ 25.094.495,04
b) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes (VPA) 4.9.7	R\$ 1.146.685,74
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (VPD) 3.9.7	R\$ 2.258.104,24
e) valores não utilizados revertidos durante o período	0,00
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	0,00
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços BREVE DESCRIÇÃO: Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização.	
g) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
h) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

18

NOTA EXPLICATIVA

ANEXO II - RESERVAS MATEMÁTICAS			
Município de Santa Cruz - PE			
Plano de Benefícios Definidos			
Reservas Matemáticas em: 31/12/2020		Base de dados: 30/11/2020	
Operação	Plano de Contas	R\$	
C 2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	25.094.495,04	
C 2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	25.094.495,04	
C 2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-	
C 2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO	-	
D 2.2.7.2.1.01.02	CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.01.03	CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.01.04	CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.01.05	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.01.06	PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	-	
D 2.2.7.2.1.01.07	COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	
C 2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-	
C 2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO	-	
D 2.2.7.2.1.02.02	CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.02.03	CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.02.04	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.02.05	PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	-	
D 2.2.7.2.1.02.06	COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	
C 2.2.7.2.1.03.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	26.205.621,30	
C 2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO	26.797.386,04	
D 2.2.7.2.1.03.02	CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.03.03	CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.03.04	CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-	
D 2.2.7.2.1.03.05	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(2.591.764,74)	
D 2.2.7.2.1.03.06	PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-	
C 2.2.7.2.1.04.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	55.899.190,09	
C 2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO	91.625.976,42	
D 2.2.7.2.1.04.02	CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(14.166.217,04)	
D 2.2.7.2.1.04.03	CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(13.328.430,01)	
D 2.2.7.2.1.04.04	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	(8.232.139,28)	
D 2.2.7.2.1.04.05	PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	-	
D 2.2.7.2.1.05.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	(57.010.316,35)	
D 2.2.7.2.1.05.06	OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	(57.010.316,35)	
C 2.2.7.2.1.06.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO	-	
C 2.2.7.2.1.06.01	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-	
C 2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	-	
C 2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	-	
C 2.2.7.2.1.07.02	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-	
C 2.2.7.2.1.07.03	PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	-	
C 2.2.7.2.1.07.04	PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	-	
C 2.2.7.2.1.07.98	OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	-	

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



19

NOTA EXPLICATIVA

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota 13	-1.275.061,67	-1.114.943,74
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	Nota 14	0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	Nota 15	-1.275.061,67	-1.114.943,74
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-1.275.061,67	-1.114.943,74
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-160.117,93	-133.935,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-1.114.943,74	-981.008,37
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-1.275.061,67	-1.114.943,74
TOTAL		23.860.880,98	21.756.190,63

Nota 13) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O nosso PL é de R\$ -1.275.061,67 que neste caso é do saldo do exercício anterior R\$ - 1.114.943,74 e um deficit de R\$ -160.117,93 neste exercício.

Nota 14) PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL: Este RPPS não obteve em 2020 Capital Social por isso seu resultado é R\$ 0,00

Nota 15) RESULTADOS ACUMULADOS: Tivemos em 2020 um saldo do exercício anterior R\$ -1.114.943,74 e um deficit de R\$ - 160.117,93 neste exercício. Mostrando que este RPPS encontra-se em total deficit atuarial.

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

d.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



20

NOTA EXPLICATIVA

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

d.2. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis: Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

d.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2020 bens recebidos por doação.

d.4. Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

d.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2020.

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

21



NOTA EXPLICATIVA

d.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

d.7. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Não houve perda de bens por inservibilidade.

d.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2020, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

d.9. Informações de Passivos Contingentes:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

d.10. Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2020.

d.11. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

As provisões matemáticas foram realizadas pelo Atuária Srª Michele de Matos Dall'Ángol. MTE nº 2.991.



13. PARECER ATUARIAL

A presente Avaliação Atuarial tem o objetivo de dimensionar a situação financeiro-atuarial do RPPS do município de SANTA CRUZ, de acordo com a metodologia, hipóteses e premissas citadas anteriormente. Os resultados encontrados originam-se de projeções futuras baseadas em hipóteses, parâmetros de cálculo e critérios internacionalmente aceitos, e dimensionam os custos e as provisões matemáticas do plano de previdenciário, atendendo a Portaria MPS nº 464/2018, que estabelece os parâmetros técnico-atuariais para a realização deste tipo de estudo, constantes na Nota Técnica Atuarial deste município.

Os resultados encontrados evidenciam um desequilíbrio importante no RPPS de SANTA CRUZ, originado no serviço passado. Tal desequilíbrio (déficit) está recebendo o tratamento adequado (equacionamento) através de alíquota especial (suplementar), totalmente implementada na Legislação Municipal. O déficit encontrado tem sua origem na combinação de alguns fatores importantes, os quais foram elencados no item 9.1. A

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020


23

NOTA EXPLICATIVA

O município de Santa Cruz possui custo normal vigente em lei e conforme já exposto no item 8.3 e se mostra compatível com os compromissos do plano. Portanto, não necessitando alteração do custo normal total.

Além disso, como evidenciado no item 10.3, o município deverá realizar a alteração da taxa de administração para que os gastos sejam custeados integralmente.

Porto Alegre, 30 de março de 2021


Michele de Mattos Dall'Agnol
Atuária MTE 2.991
CPF: 837.360.850-87

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):



Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

24



NOTA EXPLICATIVA

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP						
Ação		Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis					
PROCEDIMENTO	CONTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – GESTÃO DO RPPS	Gestor do RPPS	31/12/2017	Concluído		
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Em andamento		
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Concluído		
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2018	Concluído		
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído		

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



25

NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

26



NOTA EXPLICATIVA

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i> , marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

27



NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2022	Em andamento
Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
	com a “Nova” estrutura do MCASP.			
Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).				

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e42488753

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



28

NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: ERACILDO BARBOSA TEIXEIRA, ANTONIO SALES DE SOUZA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 77d0cbe1-d600-4011-b98f-5b0e4248753