

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



---

**EXERCÍCIO 2017**



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO

---

CONTAS DE GESTÃO

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EXERCÍCIO DE 2017

---

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	INOTAS	PREVISÃO		PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS	SALDO
		INICIAL (a)	ATUALIZADA (b)	ATUALIZADA (b)	REALIZADAS (c)		
Receitas correntes (I)							
Receita tributária		51.230.000,00	51.230.000,00	49.452.808,48		-1.777.191,52	
Receita de contribuições		0,00	0,00	0,00		0,00	
Receita patrimonial		39.738.000,00	39.738.000,00	39.871.324,40		133.324,40	
Receita agropecuária		9.495.000,00	9.495.000,00	8.598.126,47		-896.873,53	
Receita industrial		0,00	0,00	0,00		0,00	
Receita de serviços		0,00	0,00	0,00		0,00	
Transferências correntes		0,00	0,00	0,00		0,00	
Outras receitas correntes		0,00	0,00	0,00		0,00	
Receitas de capital (II)		1.997.000,00	1.997.000,00	983.357,61		-1.013.642,39	
Operações de crédito		0,00	0,00	0,00		0,00	
Alienação de bens		0,00	0,00	0,00		0,00	
Amortização de empréstimos		0,00	0,00	0,00		0,00	
Transferências de capital		0,00	0,00	0,00		0,00	
Outras receitas de capital		0,00	0,00	0,00		0,00	
Recursos arrecadados em exercícios anteriores (III)		0,00	0,00	0,00		0,00	
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)</b>		<b>51.230.000,00</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>49.452.808,48</b>		<b>-1.777.191,52</b>	
Operações de crédito/refinanciamento (V)							
Operações de crédito internas		0,00	0,00	0,00		0,00	
Mobiliária		0,00	0,00	0,00		0,00	
Contratual		0,00	0,00	0,00		0,00	
Operações de crédito externas		0,00	0,00	0,00		0,00	
Mobiliária		0,00	0,00	0,00		0,00	
Contratual		0,00	0,00	0,00		0,00	
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)</b>		<b>51.230.000,00</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>49.452.808,48</b>		<b>-1.777.191,52</b>	
Déficit (VII)							
<b>TOTAL (VIII) = (VI + VII)</b>		<b>51.230.000,00</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>49.452.808,48</b>		<b>-1.777.191,52</b>	
Saldos de exercícios anteriores (Utilizados para créditos adicionais)							
Superávit financeiro							

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÍ  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO  
PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

EXERCÍCIO 2017  
Instituto de Previdência do Município

Reabertura de créditos adicionais

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	DOTAÇÃO		DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO j=(f-g)
		INICIAL (e)	ATUALIZADA (f)				
Despesas correntes (IX)							
Pessoa e encargos sociais		23.565.000,00	30.958.000,00	26.115.686,56	26.072.655,56	23.878.245,72	4.842.313,44
Juros e encargos da dívida		16.576.000,00	18.832.000,00	15.230.514,29	15.230.514,29	14.070.732,87	3.601.485,71
Outras despesas correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de capital (X)		6.989.000,00	12.126.000,00	10.885.172,27	10.842.141,27	9.807.512,85	1.240.827,73
Investimentos		213.000,00	101.000,00	61.390,00	61.390,00	13.890,00	39.610,00
Inversões financeiras		213.000,00	101.000,00	61.390,00	61.390,00	13.890,00	39.610,00
Amortização da dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de contingência (XI)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva do RPPS (XII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>		<b>27.452.000,00</b>	<b>20.171.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.171.000,00</b>
Amortização da dívida / Refinanciamento (XIV)							
Amortização da dívida interna		51.230.000,00	51.230.000,00	26.177.076,56	26.134.045,56	23.892.135,72	25.052.923,44
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da dívida externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)</b>		<b>51.230.000,00</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>26.177.076,56</b>	<b>26.134.045,56</b>	<b>23.892.135,72</b>	<b>25.052.923,44</b>
Superávit (XVI)							
<b>TOTAL (XVII)=(XV+XVI)</b>		<b>51.230.000,00</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>26.177.076,56</b>	<b>26.134.045,56</b>	<b>23.892.135,72</b>	<b>25.052.923,44</b>

Fonte: Sistema: Aspec Informática - Unidade Responsável: Instituto de Previdência do Município - Data da Emissão: 28/02/2018 - Hora da Emissão: 13:22:09



THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE

**Thiago Coelho Bezerra**  
Diretor Presidente - IPIV  
Matricula 99788



ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/0-4

Resumo do Balanço Orçamentário

Descrição	Valor
Receitas	
Receitas de Contribuições	
Receitas de Tributos	
Receitas de Outras Fontes	
Total	
Despesas	
Despesas de Capital	
Despesas de Custeio	
Total	



GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
BALANÇO FINANCEIRO  
PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

EXERCÍCIO 2017

Instituto de Previdência do Município

PÁGINA: 0002

Valores em Reais

Recursos da administração indireta	5.414.887,83	0,00	Recursos da administração indireta	2.101.891,03	0,00
Outras destinações vinculadas de recurso	0,00	0,00	Outras destinações vinculadas de recurso	0,00	0,00
Trans. rec. do Fund. Estad. Assist. Soci	0,00	0,00	Trans. rec. do Fund. Estad. Assist. Soci	0,00	0,00
Transferências financeiras recebidas (II)	0,00	0,00	Transferências financeiras concedidas (VII)	0,00	0,00
Transferências recebidas para a execução orçament	0,00	0,00	Transferências concedidas para a execução orçamen	0,00	0,00
Transferências recebidas independentes da execução	0,00	0,00	Transferências concedidas independente da execuça	0,00	0,00
Transferências recebidas para Aportes de recurso	0,00	0,00	Transferências concedidas para aportes de recurso	0,00	0,00
Transferências recebidas para Aportes de recurso	0,00	0,00	Transferências concedidas para aportes de recurso	0,00	0,00
Recebimentos extraorçamentários (III)	21.438.192,34	0,00	Pagamentos extraorçamentários (VIII)	39.012.825,44	0,00
Inscrição de restos a pagar não processados	43.031,00	0,00	Execução de restos a pagar não processados	56.459,00	0,00
Inscrição de restos a pagar processados	2.241.909,84	0,00	Execução de restos a pagar processados	1.799.137,28	0,00
Depósitos restituíveis e valores vinculados	2.443.018,76	0,00	Depósitos restituíveis e valores vinculados	2.443.018,76	0,00
Outros recebimentos extraorçamentários	16.710.232,74	0,00	Outros pagamentos extraorçamentários	34.714.210,40	0,00
Saldo do exercício anterior (IV)	85.365.099,96	0,00	Saldo para o exercício seguinte (IX)	91.066.198,78	0,00
Caixa e equivalentes de caixa	85.365.099,96	0,00	Caixa e Equivalentes de caixa	91.066.198,78	0,00
Depósito restituíveis e valores vinculados	0,00	0,00	Depósito restituíveis e valores vinculados	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a curto pr	0,00	0,00	Investimentos e aplicações temporárias a curto pr	0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	156.256.100,78	0,00	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	156.256.100,78	0,00

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Instituto de Previdência do Município - DATA DA EMISSÃO: 12/04/2018 - HORA DA EMISSÃO: 16:10:21



THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE



ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº 001226/O-4

ATIVO	ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa			91.066.198,78	85.365.099,96
1.1.1.1.1.06.02.00.00 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINANCEIRO			5.863.419,80	5.823.644,23
1.1.1.1.1.06.03.00.00 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO			79.119.225,42	75.743.561,57
1.1.1.1.1.06.04.00.00 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO			6.083.553,56	3.797.894,16
Créditos a curto prazo			5.916.635,51	9.818.409,59
1.1.3.5.1.01.00.00.00 - DEPÓSITOS E CAUÇÕES RELATIVOS A CONTRATOS OU CONVENÇÕES			0,00	3.700.000,00
1.1.3.6.2.01.01.00.00 - CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL			4.778.430,59	4.658.754,71
1.1.3.6.2.02.01.00.00 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL			1.138.204,92	1.459.654,88
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo			21.703.977,66	0,00
1.1.4.1.1.09.06.00.00 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS - IM			13.000.000,00	0,00
1.1.4.1.1.09.07.00.00 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITÓRIOS			5.003.977,66	0,00
1.1.4.1.1.11.01.00.00 - FUNDOS DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIOS			3.700.000,00	0,00
Estoques			8.144,96	12.228,73
1.1.5.6.1.01.00.00.00 - MATERIAL DE CONSUMO			8.144,96	12.228,73
Ativo não circulante mantido para venda			0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente			0,00	0,00
Total do ativo circulante			118.694.956,91	95.195.738,28
Ativo Não Circulante				
Realizável a longo prazo			3.822.992,45	0,00
Créditos a longo prazo			3.822.992,45	0,00
1.2.1.1.2.06.04.00.00 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL			3.822.992,45	0,00
Investimentos temporários a longo prazo			0,00	0,00
Estoques			0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente			0,00	0,00
Investimentos			992.861,52	0,00
1.2.2.3.1.01.01.00.00 - TÍTULOS E VALORES EM ENQUADRAMENTO			715.283,77	0,00
1.2.2.3.1.02.01.00.00 - IMÓVEIS - RPPS			277.577,75	0,00
Imobilizado			119.281,19	64.280,41
1.2.3.1.1.01.02.00.00 - APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO			1.118,58	1.849,02
1.2.3.1.1.01.07.00.00 - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS			11.455,95	12.901,71
1.2.3.1.1.02.01.00.00 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS			19.256,51	14.884,39
1.2.3.1.1.03.03.00.00 - MOBILIÁRIO EM GERAL			30.705,96	23.624,74
1.2.3.1.1.05.03.00.00 - VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA			47.500,00	0,00

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
BALANÇO PATRIMONIAL  
PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

EXERCÍCIO 2017  
Instituto de Previdência do Município

PÁGINA: 0002  
Valores em Reais

1.2.3.1.1.99.08.00.00 - BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR		1.950,00	1.950,00	1.950,00
1.2.3.1.1.99.99.00.00 - OUTROS BENS MÓVEIS		7.294,19	7.294,19	9.070,55
Intangível		0,00	0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00	0,00
Total do ativo não circulante		4.935.135,16	4.935.135,16	64.280,41
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>123.630.092,07</b>	<b>123.630.092,07</b>	<b>95.260.018,69</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>				
<b>Passivo Circulante</b>				
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo				
2.1.1.1.1.01.01.00.00 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS		2.190.349,84	2.190.349,84	1.795.077,28
2.1.1.1.2.01.00.00.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		1.109.815,97	1.109.815,97	858.845,42
2.1.1.1.4.3.01.01.00.00 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES		1.062.888,59	1.062.888,59	928.349,91
Empréstimos e financiamentos a curto prazo		17.645,28	17.645,28	7.881,95
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo		0,00	0,00	0,00
2.1.3.1.1.01.99.00.00 - DEMAIS FORNECEDORES A PAGAR		51.560,00	51.560,00	4.060,00
Obrigações fiscais a curto prazo		51.560,00	51.560,00	4.060,00
Obrigações de repartições a outros entes		0,00	0,00	0,00
Provisões a curto prazo		0,00	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo		0,00	0,00	0,00
Total do passivo circulante		2.241.909,84	2.241.909,84	1.799.137,28
<b>Passivo Não Circulante</b>				
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo				
Empréstimos e financiamentos a longo prazo		0,00	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo		0,00	0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo		0,00	0,00	0,00
Provisões a longo prazo		0,00	0,00	0,00
2.2.7.2.1.07.98.00.00 - OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO		105.593.929,77	105.593.929,77	85.365.074,16
Demais obrigações a longo prazo		105.593.929,77	105.593.929,77	85.365.074,16
Resultado diferido		0,00	0,00	0,00
Total do passivo não circulante		105.593.929,77	105.593.929,77	85.365.074,16
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>107.835.839,61</b>	<b>107.835.839,61</b>	<b>87.164.211,44</b>

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO 2017

PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

Instituto de Previdência do Município

PÁGINA: 0003

Valores em Reais

Patrimônio Líquido				
Patrimônio social e capital social		0,00	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital		0,00	0,00	0,00
Reservas de capital		0,00	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial		0,00	0,00	0,00
Reservas de lucros		0,00	0,00	0,00
Demais reservas		0,00	0,00	0,00
Resultados acumulados		0,00	0,00	0,00
2.3.7.1.1.01.01.00.00 - SUPERAVITS DO EXERCÍCIO (ATIVO REAL LÍQUIDO)		15.794.252,46	15.794.252,46	8.095.807,25
2.3.7.1.1.02.01.00.00 - SUPERAVITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (ATIVO REAL LÍQUIDO)		7.698.445,21	7.698.445,21	0,00
(-) Ações / Cotas em tesouraria		8.095.807,25	8.095.807,25	8.095.807,25
Total do patrimônio líquido		15.794.252,46	15.794.252,46	0,00
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		123.630.092,07	123.630.092,07	95.260.018,69

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Instituto de Previdência do Município - DATA DA EMISSÃO:04/04/2018 - HORA DA EMISSÃO:14:01:46



THIAGO COELHO-BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE  
Thiago Coelho Bezerra  
Diretor Presidente - IPM  
Matrícula 99788



ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
BALANÇO PATRIMONIAL  
PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

PÁGINA: 0004  
Valores em Reais

EXERCÍCIO 2017  
Instituto de Previdência do Município

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO (I)</b>			
Ativo financeiro		112.770.176,44	89.065.099,96
Ativo Permanente		10.859.915,63	6.194.918,73
<b>Total do Ativo</b>		<b>123.630.092,07</b>	<b>95.260.018,69</b>
<b>PASSIVO (II)</b>			
Passivo financeiro		2.284.940,84	1.856.919,28
Passivo permanente		105.593.929,77	85.365.074,16
<b>Total do Passivo</b>		<b>107.878.870,61</b>	<b>87.221.993,44</b>
<b>Saldo Patrimonial (III) = (I - II)</b>		<b>15.751.221,46</b>	<b>8.038.025,25</b>

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Instituto de Previdência do Município - DATA DA EMISSÃO:04/04/2018 - HORA DA EMISSÃO:14:01:46

  
THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE  
Thiago Coelho Bezerra  
Diretor Presidente - IPM  
Matricula 99788

  
ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
BALANÇO PATRIMONIAL  
PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

PÁGINA: 0005  
Valores em Reais

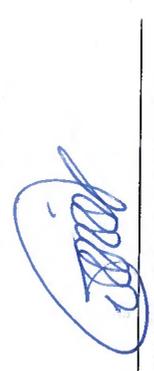
EXERCÍCIO 2017  
Instituto de Previdência do Município

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Atos Potenciais Ativos</b>			
Garantias e contra garantias 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		0,00	0,00
<b>Total dos atos potenciais ativos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Atos Potenciais Passivos</b>			
Garantias e contra garantias 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
<b>Total dos atos potenciais passivos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Instituto de Previdência do Município - DATA DA EMISSÃO:04/04/2018 - HORA DA EMISSÃO:14:01:46

  
THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR-PRESIDENTE

**Thiago Coelho Bezerra**  
Diretor Presidente - IPM  
Matrícula 99788

  
ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

EXERCÍCIO 2017  
 Instituto de Previdência do Município

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FONTES DE RECURSOS</b>			
001 - Recursos Ordinários		0,00	0,00
002 - Recursos destinados à educação 25%		0,00	0,00
003 - Recursos destinados à saúde 15%		0,00	0,00
004 - Contribuição RPPS compensação financeira		0,00	0,00
005 - Recursos ao RPPS - plano Previdenciário		100.634.629,75	0,00
006 - Recursos ao RPPS - plano financeiro		3.958.536,12	0,00
007 - Outros recursos destinados à saúde		0,00	0,00
008 - Outros recursos destinados à educação		0,00	0,00
009 - Recursos do SUS		0,00	0,00
010 - Recursos do FNDE		0,00	0,00
011 - CIDE		0,00	0,00
012 - Contribuição de iluminação pública		0,00	0,00
013 - Transferências do FUNDEB 60%		0,00	0,00
014 - Transferências do FUNDEB 40%		0,00	0,00
015 - Trans. de convênios União/educação		0,00	0,00
016 - Transferências de convênios União/saúde		0,00	0,00
017 - Trans. convênio União/assistência social		0,00	0,00
018 - Trans. convênios União/outros		0,00	0,00
019 - Trans. de convênios Estados/educação		0,00	0,00
020 - Trans. de convênios Estados/saúde		0,00	0,00
021 - Transf. convênios Estados/assistência so		0,00	0,00
022 - Trans. convênios Estados/outros		0,00	0,00
023 - Transferências de convênios outros		0,00	0,00
024 - Recursos do FNAS		0,00	0,00
025 - Recursos do FNHIS		0,00	0,00
026 - Rec. dos direitos da criança e adolescen		0,00	0,00
027 - Recursos destinados ao meio ambiente		0,00	0,00
028 - Multas de trânsito		0,00	0,00
029 - Taxas vinculadas		0,00	0,00
030 - Recursos vinculados de royalties		0,00	0,00
031 - Recursos de operações de crédito		0,00	0,00
032 - Recursos de alienação de bens/ativos		0,00	0,00
033 - Recursos da administração indireta		5.892.069,73	0,00
034 - Outras destinações vinculadas de recurso		0,00	0,00
035 - Taxa de administração - RPPS		0,00	0,00

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
 QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO - LEI Nº 4.320/64  
 PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

EXERCÍCIO 2017  
 Instituto de Previdência do Município

PÁGINA: 0002  
 Valores em Reais

036 - Trans. rec. do Fund. Estad. Assist. Soci				0,00	0,00
<b>Total das Fontes de Recursos</b>			110.485.235,60		

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Instituto de Previdência do Município - DATA DA EMISSÃO: 20/04/2018 - HORA DA EMISSÃO: 10:44:03

 THIAGO COELHO BEZERRA DIRETOR PRESIDENTE	 ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4
--	---

001 - Salários e Benefícios  
 002 - Encargos Sociais  
 003 - Encargos de Pessoal  
 004 - Encargos de Pessoal  
 005 - Encargos de Pessoal  
 006 - Encargos de Pessoal  
 007 - Encargos de Pessoal  
 008 - Encargos de Pessoal  
 009 - Encargos de Pessoal  
 010 - Encargos de Pessoal  
 011 - Encargos de Pessoal  
 012 - Encargos de Pessoal  
 013 - Encargos de Pessoal  
 014 - Encargos de Pessoal  
 015 - Encargos de Pessoal  
 016 - Encargos de Pessoal  
 017 - Encargos de Pessoal  
 018 - Encargos de Pessoal  
 019 - Encargos de Pessoal  
 020 - Encargos de Pessoal  
 021 - Encargos de Pessoal  
 022 - Encargos de Pessoal  
 023 - Encargos de Pessoal  
 024 - Encargos de Pessoal  
 025 - Encargos de Pessoal  
 026 - Encargos de Pessoal  
 027 - Encargos de Pessoal  
 028 - Encargos de Pessoal  
 029 - Encargos de Pessoal  
 030 - Encargos de Pessoal  
 031 - Encargos de Pessoal  
 032 - Encargos de Pessoal  
 033 - Encargos de Pessoal  
 034 - Encargos de Pessoal  
 035 - Encargos de Pessoal  
 036 - Encargos de Pessoal  
 037 - Encargos de Pessoal  
 038 - Encargos de Pessoal  
 039 - Encargos de Pessoal  
 040 - Encargos de Pessoal  
 041 - Encargos de Pessoal  
 042 - Encargos de Pessoal  
 043 - Encargos de Pessoal  
 044 - Encargos de Pessoal  
 045 - Encargos de Pessoal  
 046 - Encargos de Pessoal  
 047 - Encargos de Pessoal  
 048 - Encargos de Pessoal  
 049 - Encargos de Pessoal  
 050 - Encargos de Pessoal  
 051 - Encargos de Pessoal  
 052 - Encargos de Pessoal  
 053 - Encargos de Pessoal  
 054 - Encargos de Pessoal  
 055 - Encargos de Pessoal  
 056 - Encargos de Pessoal  
 057 - Encargos de Pessoal  
 058 - Encargos de Pessoal  
 059 - Encargos de Pessoal  
 060 - Encargos de Pessoal  
 061 - Encargos de Pessoal  
 062 - Encargos de Pessoal  
 063 - Encargos de Pessoal  
 064 - Encargos de Pessoal  
 065 - Encargos de Pessoal  
 066 - Encargos de Pessoal  
 067 - Encargos de Pessoal  
 068 - Encargos de Pessoal  
 069 - Encargos de Pessoal  
 070 - Encargos de Pessoal  
 071 - Encargos de Pessoal  
 072 - Encargos de Pessoal  
 073 - Encargos de Pessoal  
 074 - Encargos de Pessoal  
 075 - Encargos de Pessoal  
 076 - Encargos de Pessoal  
 077 - Encargos de Pessoal  
 078 - Encargos de Pessoal  
 079 - Encargos de Pessoal  
 080 - Encargos de Pessoal  
 081 - Encargos de Pessoal  
 082 - Encargos de Pessoal  
 083 - Encargos de Pessoal  
 084 - Encargos de Pessoal  
 085 - Encargos de Pessoal  
 086 - Encargos de Pessoal  
 087 - Encargos de Pessoal  
 088 - Encargos de Pessoal  
 089 - Encargos de Pessoal  
 090 - Encargos de Pessoal  
 091 - Encargos de Pessoal  
 092 - Encargos de Pessoal  
 093 - Encargos de Pessoal  
 094 - Encargos de Pessoal  
 095 - Encargos de Pessoal  
 096 - Encargos de Pessoal  
 097 - Encargos de Pessoal  
 098 - Encargos de Pessoal  
 099 - Encargos de Pessoal  
 100 - Encargos de Pessoal

	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>			
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
Impostos, taxas e contribuições de melhoria			
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de melhoria		0,00	0,00
Total de impostos, taxas e contribuições de melhoria		0,00	0,00
Contribuições			
Contribuições sociais		46.054.302,01	0,00
4.2.1.1.1.02.01.00.00 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL - RPPS		20.466.324,68	0,00
4.2.1.1.1.02.02.00.00 - CONTRIBUIÇÃO DO APOSENTADO CIVIL - RPPS		141.038,51	0,00
4.2.1.1.2.01.01.00.00 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS		25.446.938,82	0,00
Contribuições de intervenção no domínio econômico		0,00	0,00
Contribuições de iluminação pública		0,00	0,00
Contribuições de interesse das categorias profissionais		0,00	0,00
Total de contribuições		46.054.302,01	0,00
Exploração e venda de bens, serviços e direitos			
Vendas de mercadorias		0,00	0,00
Vendas de produtos		0,00	0,00
Exploração de bens, direitos e prestação de serviços		0,00	0,00
Total de exploração e venda de bens, serviços e direitos		0,00	0,00
Variações patrimoniais aumentativas financeiras			
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Juros e encargos de mora		67.848,15	0,00
4.4.2.4.2.13.00.00.00 - MULTAS E JUROS DE MAIS CONTRIBUIÇÕES		67.848,15	0,00
Variações monetárias e cambiais		0,00	0,00
Descontos financeiros obtidos		0,00	0,00
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras		8.598.126,47	0,00
4.4.5.1.1.00.00.00.00 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO		474.475,31	0,00
4.4.5.2.1.00.00.00.00 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDADA		8.123.651,16	0,00
Outras variações patrimoniais aumentativas - financeiras		0,00	0,00
Total das variações patrimoniais aumentativas financeiras		8.665.974,62	0,00





GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS  
 PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

EXERCÍCIO 2017  
 Instituto de Previdência do Município

PÁGINA: 0004  
 Valores em Reais

Total das variações patrimoniais diminutivas financeiras	0,00	0,00	0,00
Transferências e delegações concedidas			
Transferências intragovernamentais	0,00	0,00	0,00
Transferências intergovernamentais	0,00	0,00	0,00
Transferências a instituições privadas	0,00	0,00	0,00
Transferências a instituições multigovernamentais	0,00	0,00	0,00
Transferências a consórcios públicos	0,00	0,00	0,00
Transferências ao exterior	0,00	0,00	0,00
Execução orçamentária delegada de entes	0,00	0,00	0,00
Outras transferências e delegações concedidas	0,00	0,00	0,00
Total de transferências e delegações concedidas	0,00	0,00	0,00
Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos			
Redução a valor recuperável e ajuste para perdas	581.591,06	581.591,06	0,00
3.6.1.7.1.07.01.00.00 - AJUSTE PARA PERDAS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIAR	581.591,06	581.591,06	0,00
Perdas com alienação	0,00	0,00	0,00
Perdas involuntárias	14.485,03	14.485,03	0,00
3.6.3.1.1.01.99.00.00 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS DE DEMAIS BENS MÓVEIS	124,86	124,86	0,00
3.6.3.3.1.06.00.00.00 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ALMOXARIFADO	14.360,17	14.360,17	0,00
Incorporação de passivos	0,00	0,00	0,00
Desincorporação de ativos	2.561.759,24	2.561.759,24	0,00
3.6.5.0.5.90.00.00.00 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2.561.759,24	2.561.759,24	0,00
Total de desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos	3.157.835,33	3.157.835,33	0,00
Tributárias			
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	0,00	0,00	0,00
Contribuições	74.254,30	74.254,30	0,00
3.7.2.1.3.02.00.00.00 - PIS/PASEP	74.254,30	74.254,30	0,00
Total de tributárias	74.254,30	74.254,30	0,00
Custo das mercadorias e produtos vendidos, e dos serviços prestados			
Custos das mercadorias vendidas	0,00	0,00	0,00
Custos dos produtos vendidos	0,00	0,00	0,00
Custos dos serviços prestados	0,00	0,00	0,00
Total de custo das mercadorias e produtos vendidos, e dos serviços prestados	0,00	0,00	0,00
Outras variações patrimoniais diminutivas			
Premiações	0,00	0,00	0,00
Resultado negativo de participações	0,00	0,00	0,00

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS  
 PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

PÁGINA: 0005  
 Valores em Reais

EXERCÍCIO 2017  
 Instituto de Previdência do Município

Incentivos					0,00	0,00
Subvenções econômicas					0,00	0,00
Participações e contribuições					0,00	0,00
Constituição de provisões:					0,00	0,00
3.9.7.2.1.00.00.00 VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS-PROVIDENCIÁRIAS A L					20.228.855,61	20.228.855,61
Diversas variações patrimoniais diminutivas					0,00	0,00
Total de outras variações patrimoniais diminutivas					20.228.855,61	20.228.855,61
Total das variações patrimoniais diminutivas (II)					49.525.419,86	49.525.419,86
Resultado patrimonial do período: (I) - (II)					7.698.445,21	7.698.445,21

FONTE: SISTEMA: Aspec. Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Instituto de Previdência do Município - DATA DA EMISSÃO:04/04/2018 - HORA DA EMISSÃO:14:02:24



ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4



THIAGO COELHO BEZERRA  
 DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
 PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

EXERCÍCIO 2017  
 Instituto de Previdência do Município

PÁGINA: 0001  
 Valores em Reais

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Ingressos		68.606.059,98	0,00
Receitas derivadas e originárias		49.452.808,48	0,00
Transferências correntes recebidas		0,00	0,00
Outros ingressos operacionais		19.153.251,50	0,00
Desembolsos		62.891.071,16	0,00
Pessoal e demais despesas		25.733.842,00	0,00
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		37.157.229,16	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>		<b>5.714.988,82</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
Ingressos		0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
Desembolsos		13.890,00	0,00
Aquisição de ativo não circulante		13.890,00	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>		<b>-13.890,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
Ingressos		0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Transferências de capital recebidas		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	0,00
Desembolsos		0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>		<b>5.701.098,82</b>	<b>0,00</b>
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		85.365.099,96	0,00
Caixa e Equivalente de Caixa Final		91.066.198,78	0,00

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Instituto de Previdência do Município

DATA DA EMISSÃO: 04/04/2018 - HORA DA EMISSÃO: 14:03:17

NOTA: Neste relatório, estão expressos os valores de ingressos e de desembolsos extraorçamentários.

GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
PERÍODO : 01/01/2017 A 31/12/2017

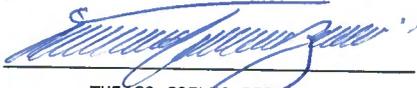
EXERCÍCIO 2017  
Instituto de Previdência do Município

PÁGINA: 0002  
Valores em Reais

---

	NOTA		EXERCÍCIO		EXERCÍCIO	
			ATUAL		ANTERIOR	

---



THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE



ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

**Thiago Coelho Bezerra**  
Diretor Presidente - IPM  
Matricula 99788



ESTADO DO CEARÁ - PREFEITURA MUNICIPAL DE MARACANAÚ  
RUA JOSÉ DE ALMEIDA, 268 - JERESSATI I - MARACANAÚ (CE)  
CNPJ: 17.943.447/0001-05 - Fone: (85) 3521-6516 / 3521-6517

## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO

---

### CONTAS DE GESTÃO

### **DEMAIS ANEXOS DA LEI 4.320**

EXERCÍCIO DE 2017

---

**BALANÇO GERAL**

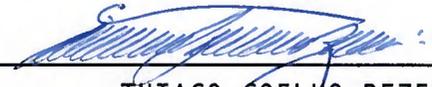
**DEMONSTRAÇÃO DA RECEITA E DESPESA  
 SEGUNDO ÀS CATEGORIAS ECONÔMICAS**

R E C E I T A		D E S P E S A	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receitas de Contribuições	19.172.596,23	Pessoal e Encargos Sociais	15.230.514,29
Receita Patrimonial	8.602.875,53	Outras Despesas Correntes	10.885.172,27
Outras Receitas Correntes	915.509,46	SUPERÁVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE	23.337.121,92
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes			
Receitas de Contribuições	20.698.728,17	<b>T O T A L</b>	<b>49.452.808,48</b>
Outras Receitas Correntes	67.848,15		
Deduções da Receita		Despesas de Capital	
Outras Deduções de Receitas	-4.749,06	Investimentos	61.390,00
<b>T O T A L</b>	<b>49.452.808,48</b>	SUPERÁVIT	23.275.731,92
		<b>T O T A L</b>	<b>23.337.121,92</b>
SUPERÁVIT DO ORÇAMENTO CORRENTE	23.337.121,92		
<b>T O T A L</b>	<b>23.337.121,92</b>		

R E S U M O			
RECEITAS CORRENTES.....	49.452.808,48	DESPESAS CORRENTES.....	26.115.686,56
RECEITAS DE CAPITAL.....	0,00	DESPESAS DE CAPITAL.....	61.390,00
TOTAL.....	49.452.808,48	SUPERÁVIT.....	23.275.731,92
		TOTAL.....	49.452.808,48

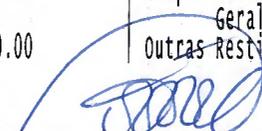
Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
 ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
 THIAGO COELHO BEZERRA  
 DIRETOR PRESIDENTE  
 Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

**RECEITA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS**

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DESDOBRAMENTO	FONTE	CATEG. ECONÔMICA
1000.00.00.00.00	Receitas Correntes			28.690.981,22
1200.00.00.00.00	Receitas de Contribuições		19.172.596,23	
1210.00.00.00.00	Contribuições Sociais	19.172.596,23		
1210.29.00.00.00	Contribuições p/ Regime Próprio de Previdência do Servid. Público	19.172.596,23		
1210.29.07.00.00	Contribuição do Servidor Ativo Civil p/ o Regime Próprio	19.031.557,72		
1210.29.09.00.00	Contribuições do Servidor Inativo Civil p/ o Regime Próprio	141.038,51		
1300.00.00.00.00	Receita Patrimonial		8.602.875,53	
1320.00.00.00.00	Receitas de Valores Mobiliários	8.602.875,53		
1325.00.00.00.00	Remuneração de Depósitos Bancários	474.475,31		
1325.02.00.00.00	Remuneração de Dep. Banc. de Recur. Não Vinculados	474.475,31		
1325.02.99.00.00	Remuneração de Outros Depósitos de Recursos não vinculados	474.475,31		
1328.00.00.00.00	Remuner. dos Investimentos do Regime Próprio de Previdênc.	8.128.400,22		
1328.10.00.00.00	Remuner. dos Invest. do Regim. Próprio de Previd. do	8.128.400,22		
1900.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes		915.509,46	
1920.00.00.00.00	Indenizações e Restituições	915.509,46		
1922.00.00.00.00	Restituições	915.509,46		
1922.10.00.00.00	Compens. Financ. Entre o Regim. Geral e Regim. Próprio de	903.468,64		
1922.10.01.00.00	Comp. Financeiras Entre o Regime Geral e o RPPS - Principal	903.468,64		
1922.99.00.00.00	Outras Restituições	12.040,82		

  
 ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
 THIAGO COELHO BEZERRA  
 DIRETOR PRESIDENTE

- continua -  
 Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

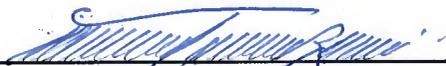
- continuação -

7000.00.00.00.00	Receitas Intra-Orçamentárias			20.766.576,32
	Correntes			
7200.00.00.00.00	Receitas de Contribuições		20.698.728,17	
7210.00.00.00.00	Contribuições Sociais	20.698.728,17		
7210.29.00.00.00	Contribuições Previdenciárias do			
	Regime Próprio	20.698.728,17		
7210.29.01.00.00	Contribuição Patronal de Servidor			
	Ativo Civil p/ o Regime Próprio	20.333.814,41		
7210.29.15.00.00	Contribuição Previdenciária em			
	Regime de Parcel. de Débitos-RPPS	364.913,76		
7900.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes		67.848,15	
7910.00.00.00.00	Multas e Juros de Mora	67.848,15		
7912.00.00.00.00	Multas e Juros de Mora das			
	Contribuições	67.848,15		
7912.29.00.00.00	Mult.e Juros de Mora das			
	Contrib.p/ Regim.Próp.Prev.do	67.848,15		
7912.29.01.00.00	Mult.e Juros de Mora da			
	Contrib.Patr.p/ Regim.Próprio de	67.848,15		
9000.00.00.00.00	Deduções da Receita			-4.749,06
9900.00.00.00.00	Outras Deduções de Receitas		-4.749,06	
9910.00.00.00.00	Outras Deduções de Receitas			
	Correntes	-4.749,06		
9913.00.00.00.00	Outras Deduções de Receita			
	Patrimonial	-4.749,06		
9913.28.00.00.00	Deduções de Rem. dos			
	Investimentos do Regime Próprio -	-4.749,06		
9913.28.10.00.00	Deduções de Rendimentos dos			
	Investimentos do RPPS em Renda	-4.749,06		

TOTAL DA RECEITA | 49.452.808,48

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
Diretor Presidente - IPM  
Matricula 99788

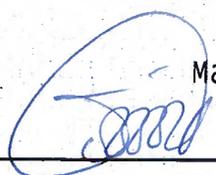
NATUREZA DA DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS

ÓRGÃO.....: 05 Sec. de Recursos Humanos e Patrimoniais  
 UNIDADE ORÇAMENTÁRIA.: 0520 Instituto de Previdência do Município

NATUREZA  
 DA DESPESA

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DESDOBRAMENTO	ELEMENTO	CATEG. ECONÔMICA
3.0.00.00.00	Despesas Correntes			26.115.686,56
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais		15.230.514,29	
3.1.90.00.00	Aplicações Diretas	15.230.514,29		
3.1.90.01.00	Aposentad. RPPS, Reserva Remun. e Reform	11.425.948,44		
3.1.90.03.00	Pensões do RPPS e do Militar	1.173.991,52		
3.1.90.04.00	Contratação por Tempo Determinado	131.903,66		
3.1.90.05.00	Outros Benefic.Previd.Servidor ou Milita	969.090,41		
3.1.90.11.00	Vencimentos e Vant. Fixas Pessoal Civil	750.292,68		
3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	195.424,39		
3.1.90.94.00	Indenizações e Restituições Trabalhistas	583.863,19		
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes		10.885.172,27	
3.3.90.00.00	Aplicações Diretas	10.885.172,27		
3.3.90.08.00	Outros Benef.Assist.do Servidor e do Mil	9.906.722,06		
3.3.90.14.00	Diárias - Civil	1.879,95		
3.3.90.30.00	Material de Consumo	10.276,40		
3.3.90.33.00	Passagens e Despesas com Locomoção	2.980,83		
3.3.90.35.00	Serviços de Consultoria	13.000,00		
3.3.90.36.00	Outros Serv. de Terceiros Pessoa Física	50.930,73		
3.3.90.39.00	Outros Serv. de Terc. Pessoa Jurídica	807.856,60		
3.3.90.47.00	Obrigações Tributárias e Contributivas	74.254,30		
3.3.90.49.00	Auxílio Transporte	17.271,40		
4.0.00.00.00	Despesas de Capital			61.390,00
4.4.00.00.00	Investimentos		61.390,00	
4.4.90.00.00	Aplicações Diretas	61.390,00		
4.4.90.52.00	Equipamentos e Material Permanente	61.390,00		
<b>TOTAL DA DESPESA</b>				<b>26.177.076,56</b>

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
 ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
 THIAGO COELHO BEZERRA  
 DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

BALANÇO GERAL

Governo Municipal de Maracanaú  
 Instituto de Previdência do Município  
 Anexo 6, da Lei nº 4320, de 17/03/64. (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)  
 Em R\$ 1,00

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017  
 Balanço Seguridade social - Adendo V

ÓRGÃO.....: 05 Sec. de Recursos Humanos e Patrimoniais  
 UNIDADE ORÇAMENTÁRIA.: 0520 Instituto de Previdência do Município

PROGRAMA  
 DE TRABALHO

CÓDIGO	E S P E C I F I C A Ç Ã O	PROJETOS	ATIVIDADES	TOTAL
09	Previdência Social	0,00	26.177.076,56	26.177.076,56
09 272	Previdência do Regime Estatutário	0,00	26.177.076,56	26.177.076,56
09 272 0105	Programa de Gestão e Manutenção da SRHP e Vinculadas	0,00	2.101.891,03	2.101.891,03
09 272 0105 2.302	Pagamento de Pessoal Ativo do Município - Gestão do RPPS		1.136.305,12	1.136.305,12
	Pagamento de Pessoal e Encargos Sociais da Gestão do RPPS			
09 272 0105 2.303	Gestão Administrativa do RPPS		964.301,91	964.301,91
	Gestão Administrativa do RPPS			
09 272 0105 2.425	Funcionamento do Conselho Municipal do RPPS		1.284,00	1.284,00
	Funcionamento do Conselho Municipal do RPPS			
09 272 0117	Previdência de Inativos e Pensionistas	0,00	13.124.348,96	13.124.348,96
09 272 0117 2.438	Pagamento de Aposentadorias e Pensões do RPPS - Plano Financeiro		13.091.216,72	13.091.216,72
	Pgto. Aposent. e pens. RPPS			
09 272 0117 2.439	Pagamento de Aposentadorias e Pensões do RPPS - Plano Previdenciário		33.132,24	33.132,24
	Pagamento de Aposentadorias e Pensões do RPPS			
09 272 0214	Previdência Social	0,00	10.950.836,57	10.950.836,57
09 272 0214 2.440	Concessão de Benefícios Previdenciários do RPPS - Plano Financeiro		9.142.144,79	9.142.144,79
	Concessão de Benefícios RPPS P. Fianc			
09 272 0214 2.441	Concessão de Benefícios Previdenciários PLANO PREVIDENCIÁRIO		1.808.691,78	1.808.691,78
	Concessão de Benefícios Previdenciários			
99	Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
99 997	Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00
99 997 9999	Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
99 997 9999 2.363	Reserva de Contingência do RPPS			0,00
	Reserva de Contingência do RPPS			
99 997 9999 2.442	Reserva de Contingência do RPPS - PLANO F INANCEIRO			0,00
	RESERVA DE CONTIGÊNCIA DO RPPS - PLANO FINANCEIRO			
TOTAL		0,00	26.177.076,56	26.177.076,56

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
 ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/0-4

  
 THIAGO COELHO BEZERRA  
 DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

Governo Municipal de Maracanaú

BALANÇO GERAL

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

Instituto de Previdência do Município

Balanco Seguridade social - Adendo VI

Anexo 7, da Lei nº 4320, de 17/03/64. (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)  
Em R\$ 1,00

PROGRAMA DE TRABALHO  
DEMONSTRATIVO DE FUNÇÕES, SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS  
POR PROJETOS E ATIVIDADES

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	PROJETOS	ATIVIDADES	TOTAL
09	Previdência Social	0,00	26.177.076,56	26.177.076,56
09 272	Previdência do Regime Estatutário	0,00	26.177.076,56	26.177.076,56
09 272 0105	Programa de Gestão e Manutenção da SRHP e Vinculadas	0,00	2.101.891,03	2.101.891,03
09 272 0117	Previdência de Inativos e Pensionistas	0,00	13.124.348,96	13.124.348,96
09 272 0214	Previdência Social	0,00	10.950.836,57	10.950.836,57
TOTAL		0,00	26.177.076,56	26.177.076,56

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
Diretor Presidente - IPM  
Matricula 99788

Governo Municipal de Maracanaú  
Instituto de Previdência do Município

BALANÇO GERAL

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

Balanço Seguridade social - Adendo VII

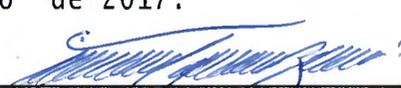
Anexo 8, da Lei nº 4320, de 17/03/64. (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)  
Em R\$ 1,00

PROGRAMA DE TRABALHO  
DEMONSTRATIVO DE FUNÇÕES, SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS  
CONFORME O VÍNCULO DOS RECURSOS

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	VINCULADOS	ORDINÁRIOS	TOTAL
09	Previdência Social	0,00	26.177.076,56	26.177.076,56
09 272	Previdência do Regime Estatutário	0,00	26.177.076,56	26.177.076,56
09 272 0105	Programa de Gestão e Manutenção da SRHP e Vinculadas	0,00	2.101.891,03	2.101.891,03
09 272 0117	Previdência de Inativos e Pensionistas	0,00	13.124.348,96	13.124.348,96
09 272 0214	Previdência Social	0,00	10.950.836,57	10.950.836,57
TOTAL		0,00	26.177.076,56	26.177.076,56

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
Diretor Presidente - IPM  
Matrícula 99788

Governo Municipal de Maracanaú  
Instituto de Previdência do Município  
Anexo 9, da Lei nº 4320, de 17/03/64. (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)  
Em R\$ 1,00

BALANÇO GERAL

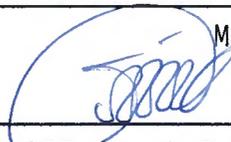
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017

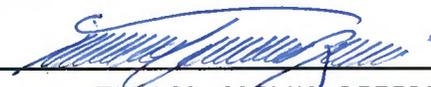
Adendo VIII

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR ÓRGÃOS E FUNÇÕES

ÓRGÃOS	FUNÇÕES	Encargos Especiais	Reserva de Contingência	TOTAL
05	Sec. de Recursos Humanos e Patrimoniais	0,00	0,00	26.177.076,56
TOTAL		0,00	0,00	26.177.076,56

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

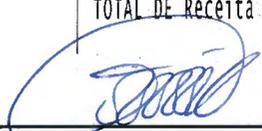
  
ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/0-4

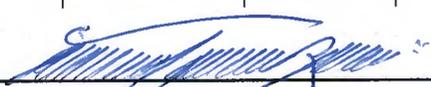
  
THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
Diretor Presidente - IPI:  
Matricula 99788

COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA  
 COM A ARRECADADA

CÓDIGO	E S P E C I F I C A Ç Ã O	PREVISTA	ARRECADADA	D I F E R E N Ç A PARA MAIS	E N Ç A PARA MENOS
1000.00.00.00.00	Receitas Correntes				
1200.00.00.00.00	Receitas de Contribuições				
1210.00.00.00.00	Contribuições Sociais				
1210.29.00.00.00	Contribuições p/ Regime Próprio de Previdência do Servid. Público				
1210.29.07.00.00	Contribuição do Servidor Ativo Civil p/ o Regime Próprio	18.495.000,00	19.031.557,72	536.557,72	
1210.29.09.00.00	Contribuições do Servidor Inativo Civil p/ o Regime Próprio	94.000,00	141.038,51	47.038,51	
1210.29.11.00.00	Contribuições de Pensionista Civil p/ o Regime Próprio	25.000,00	0,00		25.000,00
	TOTAL DE Receitas de Contribuiçõ	18.614.000,00	19.172.596,23	-	-
1300.00.00.00.00	Receita Patrimonial				
1320.00.00.00.00	Receitas de Valores Mobiliários				
1325.00.00.00.00	Remuneração de Depósitos Bancários				
1325.02.00.00.00	Remuneração de Dep. Banc. de Recur. Não Vinculados				
1325.02.99.00.00	Remuneração de Outros Depósitos de Recursos não vinculados	400.000,00	474.475,31	74.475,31	
1328.00.00.00.00	Remuner. dos Investimentos do Regime Próprio de Previdênc.				
1328.10.00.00.00	Remuner. dos Invest. do Regim. Próprio de Previd. do	8.395.000,00	8.128.400,22		266.599,78
1328.20.00.00.00	Remuner. dos Invest. do Regim. Próprio de Previd. do	200.000,00	0,00		200.000,00
1328.30.00.00.00	Remun. dos Invest. do Regim. Próprio de Previd. do Serv. em Fund. Imobi	500.000,00	0,00		500.000,00
	TOTAL DE Receita Patrimonial....	9.495.000,00	8.602.875,53	-	-

  
 ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
 THIAGO COELHO BEZERRA  
 DIRETOR PRESIDENTE

- continua -  
 Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

- continuação -

CÓDIGO	E S P E C I F I C A Ç Ã O	PREVISTA	ARRECADADA	D I F E R E N Ç A PARA MAIS	PARA MENOS
1900.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes				
1920.00.00.00.00	Indenizações e Restituições				
1922.00.00.00.00	Restituições				
1922.10.00.00.00	Compens. Financ. Entre o				
	Regim. Geral e Regim. própr. de				
1922.10.01.00.00	Comp. Financeiras Entre o Regime				
	Geral e o RPPS - Principal	1.973.000,00	903.468,64		1.069.531,36
1922.99.00.00.00	Outras Restituições	20.000,00	12.040,82		7.959,18
	TOTAL DE Outras Receitas Corrent	1.993.000,00	915.509,46	-	-
	TOTAL DE Receitas Correntes.....	30.102.000,00	28.690.981,22	-	-
7000.00.00.00.00	Receitas Intra-Orçamentárias				
	Correntes				
7200.00.00.00.00	Receitas de Contribuições				
7210.00.00.00.00	Contribuições Sociais				
7210.29.00.00.00	Contribuições Previdenciárias do				
	Regime Próprio				
7210.29.01.00.00	Contribuição Patronal de Servidor				
	Ativo Civil p/ o Regime Próprio	20.362.000,00	20.333.814,41		28.185,59
7210.29.15.00.00	Contribuição Previdenciária em				
	Regime de Parcel. de Débitos-RPPS	762.000,00	364.913,76		397.086,24
	TOTAL DE Receitas de Contribuiçõ	21.124.000,00	20.698.728,17	-	-
7900.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes				
7910.00.00.00.00	Multas e Juros de Mora				
7912.00.00.00.00	Multas e Juros de Mora das				
	Contribuições				
7912.29.00.00.00	Mult. e Juros de Mora das				
	Contrib. p/ Regim. Próp. Prev. do				
7912.29.01.00.00	Mult. e Juros de Mora da				
	Contrib. Patr. p/ Regim. Próprio de	2.000,00	67.848,15	65.848,15	
7912.29.02.00.00	Mult. e Juros de Mora da				
	Contrib. do Serv. p/ Regim. Próprio	2.000,00	0,00		2.000,00
	TOTAL DE Outras Receitas Corrent	4.000,00	67.848,15	-	-
	TOTAL DE Receitas Intra-Orçament	21.128.000,00	20.766.576,32	-	-

ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra - continua -  
Diretor Presidente - IP:  
Matricula 99788

- continuação -

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	PREVISTA	ARRECADADA	D I F E R E N Ç A PARA MAIS	PARA MENOS
9000.00.00.00.00	Deduções da Receita				
9900.00.00.00.00	Outras Deduções de Receitas				
9910.00.00.00.00	Outras Deduções de Receitas				
	Correntes				
9913.00.00.00.00	Outras Deduções de Receita				
	Patrimonial				
9913.28.00.00.00	Deduções de Rem. dos				
	Investimentos do Regime Próprio -				
9913.28.10.00.00	Deduções de Rendimentos dos				
	Investimentos do RPPS em Renda	0,00	-4.749,06		4.749,06
	TOTAL DE Outras Deduções de Rece	0,00	-4.749,06	-	-
	TOTAL DE Deduções da Receita....	0,00	-4.749,06	-	-
		0,00	0,00		
TOTAIS		51.230.000,00	49.452.808,48	-	-

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
THIAGO COELHO BEZERRA  
DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
Diretor Presidente - IPM  
Matricula 99788

**BALANÇO GERAL**

Governo Municipal de Maracanaú  
 Instituto de Previdência do Município  
 Anexo 11, da Lei nº 4320, de 17/03/64.

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017  
 Em R\$ 1,00

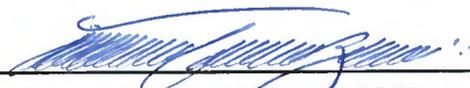
**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA  
 COM A REALIZADA**

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	A U T O R I Z A D A			REALIZADA	DIFERENÇA
	CRÉDITOS ORÇAM E SUPLEMENTARE	CRÉDITOS ESPEC E EXTRAORDINAR	T O T A L		
05 Sec. de Recursos Humanos					
05 20. Instituto de Previdência d					
Despesas Correntes	30.841.000,00	117.000,00	30.958.000,00	26.115.686,56	4.842.313,44
Despesas de Capital	101.000,00	0,00	101.000,00	61.390,00	39.610,00
Reserva de Contingência	20.171.000,00	0,00	20.171.000,00	0,00	20.171.000,00
<b>TOTAL DE Instituto de Prev</b>	<b>51.113.000,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>26.177.076,56</b>	<b>25.052.923,44</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>51.113.000,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>26.177.076,56</b>	<b>25.052.923,44</b>

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.



**ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME**  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4



**THIAGO COELHO BEZERRA**  
 DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

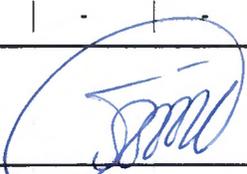
BALANÇO GERAL  
 Governo Municipal de Maracanaú  
 Instituto de Previdência do Município  
 Anexo 16, da Lei nº 4320, de 17/03/64.

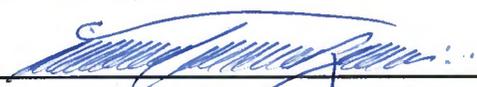
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017  
 Em R\$ 1,00

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

L E I S	A U T O R I Z A Ç Õ E S		D I S C R I M I N A Ç Ã O	S A L D O A N T E R I O R E M C I R C U L A Ç Ã O	M O V I M E N T O D O E M I S S Ã O	D O E X E R C Í C I O R E S G A T E	S A L D O P / E X E R C S E G U I N T E	
	Q U A N T I D A D E N º E D A T A	V A L O R D A E M I S S Ã O					Q U A N T .	V A L O R
			NADA A REGISTRAR					
-	-	-	T O T A L G E R A L	0,00	0,00	0,00		0,00

Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
 ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
 THIAGO COELHO BEZERRA  
 DIRETOR PRESIDENTE  
 Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula 99788

**BALANÇO GERAL**  
**Governo Municipal de Maracanaú**  
**Instituto de Previdência do Município**  
 Anexo 17, da Lei nº 4320, de 17/03/64.

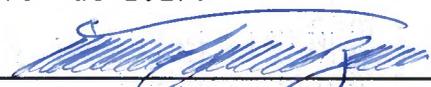
**EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2017**  
 Em R\$ 1,00

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTO DO INSCRIÇÃO	EXERCÍCIO BAIXA	SALDO PARA EXERC SEGUINTE
<b>RESTOS A PAGAR</b>				
RESTOS A PAGAR - 2016 - IPM	1.856.919,28	0,00	1.856.919,28	0,00
RESTOS A PAGAR - 2017 - IPM	0,00	2.284.940,84	0,00	2.284.940,84
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>1.856.919,28</b>	<b>2.284.940,84</b>	<b>1.856.919,28</b>	<b>2.284.940,84</b>
<b>DEPÓSITOS</b>				
AUXILIO TRANSPORTE - IPM	0,00	3.980,33	3.980,33	0,00
Contribuição Sindical - IPM	0,00	2.001,39	2.001,39	0,00
EMPRESTIMO BANCO DO BRASIL - IPM	0,00	574.922,44	574.922,44	0,00
EMPRESTIMO BIC - IPM	0,00	74.871,40	74.871,40	0,00
EMPRESTIMO CEF - IPM	0,00	382.897,82	382.897,82	0,00
FALTAS - IPM	0,00	1.629,64	1.629,64	0,00
IMP.S/SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA-ISS - IPM	0,00	4.828,98	4.828,98	0,00
INSS - inst. nac. seg. social - IPM	0,00	66.906,08	66.906,08	0,00
INSS TERCEIROS - IPM	0,00	368,50	368,50	0,00
IRRF - FOLHA DE PAGAMENTO - IPM	0,00	1.078.791,96	1.078.791,96	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA - IPM	0,00	84.256,39	84.256,39	0,00
REGIME PROPRIO PREVIDENCIARIO-RPPS - IPM	0,00	155.401,96	155.401,96	0,00
Retenção IRRF - IPM	0,00	10.037,29	10.037,29	0,00
VENCIMENTO PAGO A MAIOR - IPM	0,00	2.493,08	2.493,08	0,00
<b>TOTAL DE DEPÓSITOS</b>	<b>0,00</b>	<b>2.443.387,26</b>	<b>2.443.387,26</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>1.856.919,28</b>	<b>4.728.328,10</b>	<b>4.300.306,54</b>	<b>2.284.940,84</b>

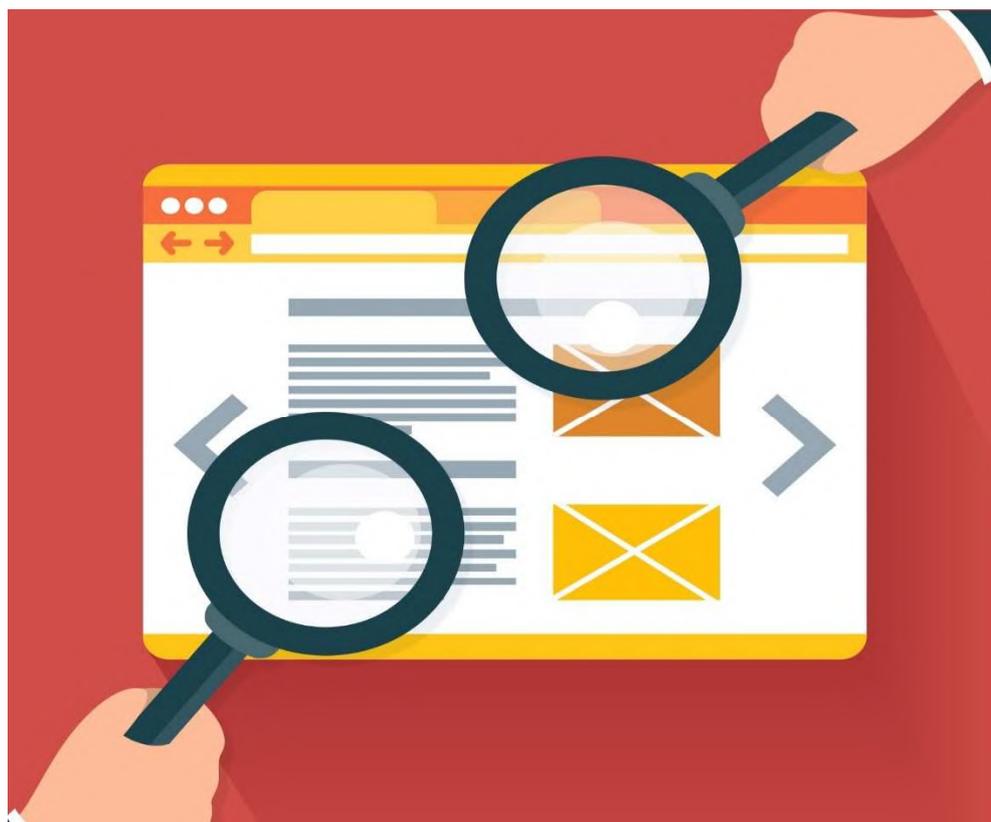
Maracanaú, 31 de Dezembro de 2017.

  
**ERICK SETUBAL OLIVEIRA - ME**  
 CONTADOR CRC CE Nº001226/O-4

  
**THIAGO COELHO BEZERRA**  
 DIRETOR PRESIDENTE

Thiago Coelho Bezerra  
 Diretor Presidente - IPM  
 Matrícula nº 99798

# GOVERNO MUNICIPAL INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MARACANAÚ



EXERCÍCIO DE  
2017

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

GESTOR: THIAGO COELHO BEZERRA

CONTADOR: ERICK SETÚBAL OLIVEIRA

COLABORADOR (A): ANNE CLAUDENE RODRIGUES NORONHA FRANÇA

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS****INTRODUÇÃO**

Em virtude da Transparência das Contas Públicas, dos Princípios Contábeis e em obediência a Instrução Normativa nº 03/2013, de 19 de Dezembro de 2013 do TCM - CE, Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Ceará, art. 5º, III, por orientação da NBC'T - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, 16.6 que através da resolução nº 1.133, artigos 39 a 41, dispõe que as Notas Explicativas são parte integrante às Demonstrações Contábeis, considerando informações relevantes à serem esclarecidas sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial, que de alguma forma afetaram o Patrimônio do Município. Segue as informações:

**POLÍTICAS CONTÁBEIS**

O Município de Maracanaú procura preservar a boa técnica contábil, com base na aplicação da legislação vigente, como a Lei 4.320/64, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e combinado com os Princípios Contábeis, adequando de forma gradativa seus procedimentos ao MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

**PRÁTICAS CONTÁBEIS**

Utilizamos o regime de caixa para a receita e de competência para a despesa, os registros patrimoniais são realizados em obediência ao princípio da competência.

**DISPONIBILIDADES**

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, em moeda Nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

**CRÉDITOS E DÍVIDAS**

Os direitos, títulos de crédito e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

**ESTOQUES**

Os estoques são demonstrados pelo custo de aquisição, baixados do patrimônio de acordo com o consumo e atualizados conforme posições extraídas através do registro de inventário mensalmente e revisado ao final de cada exercício ou a pedido do gestor, controle interno ou outro órgão de controle externo.

**INVESTIMENTOS PERMANENTES**

Os Investimentos, quando existentes, são mensurados ou avaliados pelo método da equivalência patrimonial e incorporados pelo método do custo de aquisição.

**DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS**

A política de investimentos do exercício é deliberada, aprovada e registrada em ata pelo menos uma vez ao ano pelos membros do conselho previdenciário. Busca nortear a alocação de recursos em observância aos cenários, perspectivas e riscos, tudo em consonância com as normas específicas que regulamentam a matéria.

A elaboração da Política de Investimentos representa uma formalidade legal que fundamenta e norteia todos os processos de tomada de decisões relativo aos investimentos dos Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS, empregada como instrumento necessário para garantir a consistência da gestão dos recursos em busca do equilíbrio econômico-financeiro.

Os casos omissos na Política de Investimentos aprovada para orientar as alocações de recursos referente ao exercício de 2017 remeter-se-ão a Resolução CMN nº 3.922/2010, e à Portaria MPS nº 519, de 24 de agosto de 2011 e suas respectivas alterações.

**IMOBILIZADO**

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base no valor patrimonial definido nos termos da doação.

**INTANGÍVEL**

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade e são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, e em se tratando de ativos intangíveis obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

**EVIDENCIAÇÃO DE ESTIMATIVAS****Provisões**

As estimativas são registradas em observância ao princípio contábil da Prudência.

**DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO**

O RPPS foi instituído por intermédio da Lei Municipal nº. 1.929, de 26 de dezembro de 2012. Regime gerido por uma Autarquia Municipal conhecida por Instituto de Previdência Social de Maracanaú; entidade criada por intermédio da Lei municipal nº. 1.930, de 26 de dezembro de 2012. Ambos entrando em vigor apenas em 1º de abril de 2013. Em virtude de ter sido instituído durante o exercício de 2013, seu orçamento foi criado por meio de Crédito Especial, oriundo das Leis nº 2000/2013 e 2017/2013, decretos nº 2770/2013 e 2810/2013.

**Das Demonstrações Contábeis**

O papel das Demonstrações Contábeis aplicadas ao setor público consiste em gerar informações sobre os resultados da Gestão para os órgãos de controle externo e demais cidadãos, principais interessados na aplicação dos recursos públicos, essas demonstrativas são de elaboração obrigatória e pela legislação e possuem prazos determinados por cada tribunal de contas responsável pela fiscalização de acordo com o estado da federação e são padronizadas pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

**As demonstrações aplicadas ao setor público classificam-se em:**

- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Balanço Patrimonial
- Demonstração das Variações Patrimoniais
- Demonstração de Fluxo de Caixa

**1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público: "O balanço orçamentário, definido pela Lei 4.320/64 demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas".

Para ser mais claro as receitas e despesas previstas são elaboradas pelo chefe do poder executivo para aprovação no Legislativo por meio de Projeto de Lei Orçamentária, que após aprovada se transforma no orçamento público propriamente dito e evidencia os valores aprovados como Previsão inicial para as receitas e Dotação inicial para as despesas.

Na proporção em que estas receitas e despesas vão acontecendo, ou seja, se realizando o orçamento está sendo executado, está sendo consumido. Essa execução é registrada em conformidade com os princípios contábeis, orçamentários e principalmente a Lei 4.320/64, obedecendo o que denominamos de fases da receita e da despesa, o resultado do período referente à essa execução é evidenciado no Balanço Orçamentário.

**1 - RECEITAS CORRENTES (I)**

São os ingressos (entradas) de recursos financeiros originários de receitas tributárias, patrimoniais, industriais e outras de natureza semelhante, bem como as provenientes de transferências correntes.

As Receitas Correntes totalizaram um valor de **R\$ 49.452.808,48** (Quarenta e nove milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e oito reais e quarenta e oito centavos), detalhados da seguinte forma:

## Quadro nº 1 Distribuição das receitas

Demonstrativo analítico		R\$ 1,00
Distribuição das receitas		
Receitas de Contribuições		39.871.324,40
Receita Patrimonial		8.598.126,47
Outras Receitas Correntes		983.357,61
<b>TOTAL</b>		<b>49.452.808,48</b>

## 1.1.1 - RECEITAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS

Dentro das Receitas de Contribuições estão as receitas intra orçamentárias constituem contrapartida das despesas realizadas na Modalidade de Aplicação "91 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social", incluída na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 pela Portaria Interministerial STN/SOF nº 688, de 14 de outubro de 2005, simplificando, representa o valor pago pelos órgãos da Administração Direta e Indireta a título Contribuição Previdenciária incidente a sobre a folha de pagamento dos servidores de Carreira do Município para a Previdência Municipal.

São chamados de intra orçamentárias, pois são registradas tanto na despesa quanto a receita orçamentária do próprio ente - Município.

Intra orçamentárias totalizaram R\$ 20.698.728,17 (Vinte milhões, seiscentos e noventa e oito mil, setecentos e vinte e oito reais e dezessete centavos).

## Quadro nº 2

Detalhamento da origem das receitas intra orçamentárias por órgão		R\$ 1,00
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL		
Contribuição Patronal mensal		20.333.814,41
Parcelamento		364.913,76
<b>Total</b>		<b>20.698.728,17</b>

O restante das receitas de contribuições R\$ 19.172.596,23 (Dezenove milhões, cento e setenta e dois mil reais, quinhentos e noventa e seis reais e vinte e três centavos), compreendem os repasses feitos pelos órgãos da administração direta e indireta referente a contribuição Previdenciária devida pelos servidores que pela retenção em folha de pagamento do respectivo servidor, seja ele ativo ou inativo. No caso dos servidores inativos e pensionistas a respectiva retenção se dá quando os seus proventos ultrapassam o teto Previdenciário.

## Quadro nº 3

Detalhamento da receita do servidor		R\$ 1,00
Contribuição do Servidor		
Servidor Ativo		19.031.557,72
Servidor Inativo		141.038,51
<b>Total</b>		<b>19.172.596,23</b>

**1.1.3 - RECEITA PATRIMONIAL: R\$ 8.602.875,53** (Oito milhões, seiscentos e dois mil, oitocentos e setenta e cinco reais e cinquenta e três centavos).

Representa o resultado das aplicações financeiras do período, por ocasião da aplicação dos saldos diários remanescentes das contas bancárias deste instituto em virtude do custo de oportunidade, tendo em vista ainda a peculiaridade das políticas de investimentos dos Regimes Próprios de Previdência em Investimentos com taxas específicas e de longo prazo.

**Quadro nº 4**

<b>Detalhamento da receita patrimonial</b>		<b>R\$ 1,00</b>
<b>Receita Patrimonial</b>		
Remuneração dos Investimentos do RPPS em Renda Fixa	8.128.400,22	
Remuneração de Outros Depósitos de Recursos não vinculados	474.475,31	
<b>Total</b>	<b>8.602.875,53</b>	

**1.1.4 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES: R\$ 983.357,61** (novecentos e oitenta e três mil, trezentos e cinquenta e sete reais e sessenta e um centavos), representados da seguinte forma:

**Quadro nº 5**

<b>Detalhamento de outras receitas correntes</b>		<b>R\$ 1,00</b>
<b>Outras Receita Correntes</b>		
Compensação Financeiras entre Regime Geral e o RPPS	903.468,64	
Outras restituições	12.040,82	
Multa e juros de mora sobre parcelamento	67.848,15	
<b>Total</b>	<b>983.357,61</b>	

**(a)** - Compreende a receitas oriundas de repasses efetuados pelo Ministério da Previdência (INSS) por conta do saldo positivo no confronto de débitos entre o RPPS (Regime Próprio e Regime Geral);

**(b)** - Refere-se a receita oriunda de descontos realizados sobre a despesa orçamentária ou restituições de valores ao respectivo órgão;

**(c)** - Constitui receitas resultantes de encargos por atraso no recolhimento da obrigação principal, bem como os juros incidentes dos créditos oriundos de parcelamento junto a Prefeitura.

**1.1.5 - DEDUÇÕES DA RECEITA: R\$ 4.749,06** (quatro mil, setecentos e quarenta e nove reais e seis centavos), representados da seguinte forma:

## Quadro nº 6

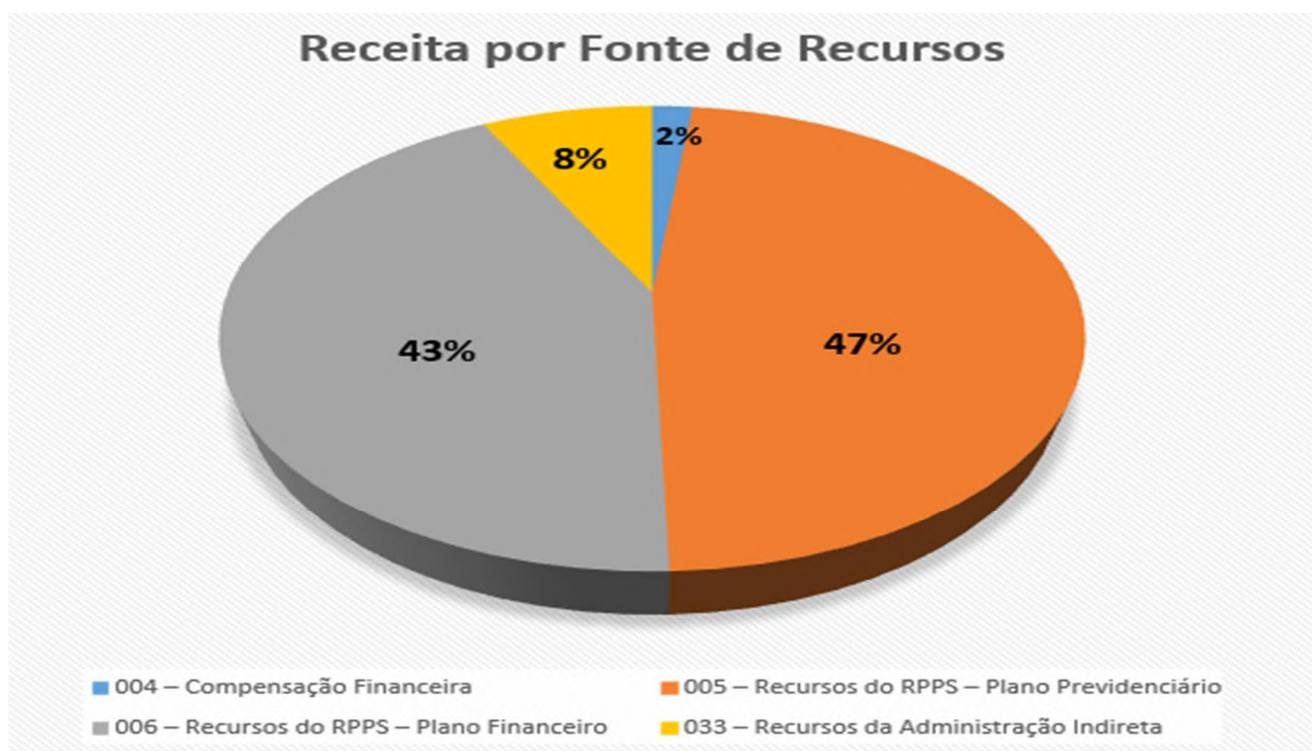
Detalhamento de deduções da receita		R\$ 1,00
Dedução da Receita		
Dedução de Rendimentos dos Investimentos do RPPS em Renda Fixa		-4.749,06
<b>Total</b>		<b>-4.749,06</b>

Compreende o registro da rentabilidade negativa no período, essa contabilização deve ser realizada em obediência a princípio da evidenciação, representa a movimentação ocorrida no extrato bancário do ente.

## Quadro nº 7

## Resumo receita por fonte de recurso

Receita por fonte de recursos	
004 - Compensação Financeira	903.468,64
005 - Recursos do RPPS - Plano Previdenciário	23.564.275,12
006 - Recursos do RPPS - Plano Financeiro	21.161.480,21
003 - Recursos da Administração Indireta	3.823.584,51
<b>Total</b>	<b>49.452.808,48</b>



## 1.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

## 1.2.1 - Despesas Correntes (IX)

As despesas correntes são destinadas à manutenção e funcionamento da máquina pública. Como por exemplo, temos as despesas com pessoal e encargos sociais; juros

e encargos da dívida e outras despesas correntes. Neste exercício as despesas correntes alcançaram um total de **R\$ 26.115.686,56** (Vinte e seis milhões, cento e quinze mil, seiscentos e oitenta e seis reais e cinquenta e seis centavos) executadas de acordo com o seguinte detalhamento.

Quadro nº 8

Despesas por categoria econômica		R\$ 1,00
Despesa	Valor	
Pessoal e Encargos	15.230.514,29	
Outras Despesas Correntes	10.885.172,27	
<b>Total</b>	<b>26.115.686,56</b>	

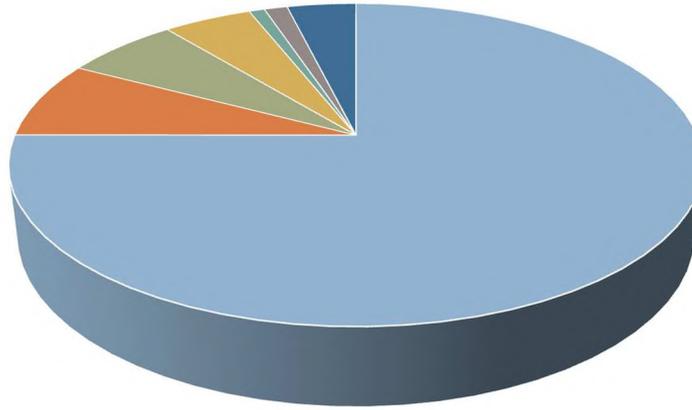


Quadro nº 9

Detalhamento de despesas com Pessoal e Encargos R\$ 1,00

Despesa	Valor
Aposentadorias do RPPS	11.425.948,44
Pensões do RPPS	1.173.991,52
Folha de Outros Benefícios Previdenciários do Servidor	969.090,41
Vencimentos e Vantagens fixas Pessoal Civil	750.292,68
Contratação por Tempo Determinado	131.903,66
Obrigações Patronais - INSS	195.424,39
Indenizações e Restituições Trabalhistas	583.863,19
Obrigações Patronais - RPPS	0,00
<b>Total</b>	<b>15.230.514,29</b>

## Despesa com Pessoal e Encargos



- Aposentadorias do RPPS
- Pensões do RPPS
- Folha de Outros Benefícios Previdenciários do Servidor
- Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil
- Contratação por Tempo Determinado
- Obrigações Patronais – INSS
- Indenizações e Restituições Trabalhistas
- Obrigações Patronais – RPPS

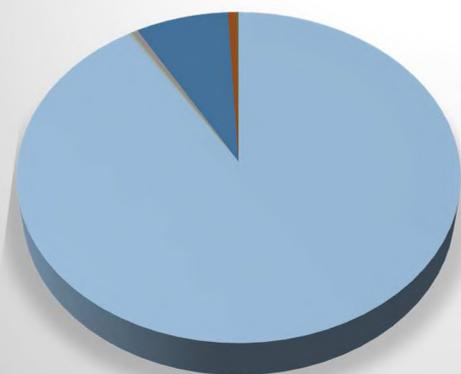
## Quadro nº 10

## Detalhamento outras despesas correntes

R\$ 1,00

Despesa	Valor
Outros Benefícios Assist. do Servidor	9.906.722,06
Diárias	1.879,95
Material de Consumo	10.276,40
Passagens e Despesas com Locomoção	2.980,83
Serviços de Consultoria	13.000,00
Serviços de terceiros pessoa física	50.930,73
Outros serviços de terceiros pessoa jurídica	807.856,60
Obrigações Tributárias e Contributivas	74.254,30
Auxílio Transporte	17.271,40
<b>Total</b>	<b>10.885.172,27</b>

## Outras Despesas Correntes



- Outros Benefícios Assist. do Servidor
- Diárias
- Material de Consumo
- Passagens e Despesas com Locomoção
- Serviços de Consultoria
- Serviços de terceiros pessoa física
- Outros serviços de terceiros pessoa jurídica
- Obrigações Tributárias e Contributivas
- Auxílio Transporte

**1.2.2 - Despesas de Capital(X)**

As Despesas de Capital são efetuadas visando adquirir ou constituir bens de capital (aquisição de máquinas, veículos, imóveis), que vão compor o patrimônio público ou gerar novos bens e serviços.

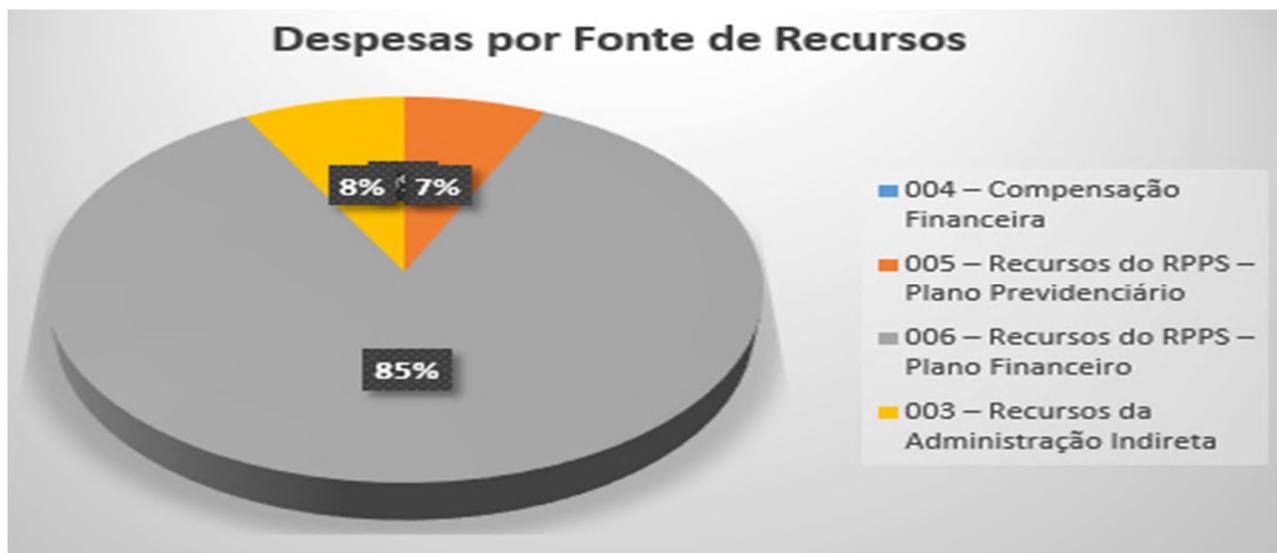
São os investimentos, as inversões financeiras e a amortização da dívida. Estas despesas totalizaram no exercício de 2017, um montante no valor de **R\$ 61.390,00** (Sessenta e um mil, trezentos e noventa reais).

**Quadro nº 11****Detalhamento da Despesa de Capital R\$ 1,00**

Despesa	Valor
Equipamentos de Processamento de Dados	7.600,00
Mobiliário em Geral	6.290,00
Veículo	47.500,00
<b>Total</b>	<b>61.390,00</b>

**Quadro nº 12****Resumo das despesas (corrente e de capital) por fonte de recurso R\$ 1,00**

Despesa por fonte de recursos	
004 - Compensação Financeira	0,00
005 - Recursos do RPPS - Plano Previdenciário	1.841.824,02
006 - Recursos do RPPS - Plano Financeiro	22.233.361,51
003 - Recursos da Administração Indireta	2.101.891,03
<b>Total</b>	<b>26.177.076,56</b>



**1.2.3 Reserva do RPPS (XII): R\$ 27.452.00,00** (Vinte e sete milhões quatrocentos e cinquenta e dois mil), separados em Plano Previdenciário e Financeiro conforme detalhamento abaixo:

A Reserva do RPPS é constituída com base na Lei Orçamentária Anual do Município e poderá ser utilizada para custear despesas de benefícios previdenciários futuros ou até mesmo do respectivo exercício, devido prováveis insuficiências orçamentárias.

## Quadro nº 13

## Detalhamento da Reserva de Contingência

R\$ 1,00

Reserva de Contingência		
Plano Previdenciário		19.551.000,00
Plano Financeiro		7.901.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>27.452.000,00</b>

## 1.2.4 - Limite legal das despesas Administrativas:

Segundo as normas que regulamentam o limite das despesas administrativas dos RPPS, define-se que as respectivas despesas não podem ultrapassar 2% do valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício financeiro anterior. Neste exercício, esse limite pode ser demonstrado de acordo com o quadro abaixo:

## Quadro nº 14

## Detalhamento do limite Despesas Administrativas

R\$ 1,00

Tipo de folha	Valor R\$
A - Efetivos	196.269.079,98
B - Regulares	15.015.706,76
C - Pensionistas	855.080,39
<b>TOTAL = A + B + C</b>	<b>212.139.867,13</b>
<b>LIMITE LEGAL PERMITIDO (até 2%)</b>	<b>4.242.797,34</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO PERÍODO</b>	<b>1.909.123,20</b>



## Da execução do orçamento:

O orçamento do respectivo órgão foi suplementado em **R\$ 10.171.000,00** (Dez milhões, cento e setenta e um mil reais), conforme instrumentos legais abaixo e detalhamento de valores utilizados por período.

## Quadro nº 15

## Relação de decretos orçamentários no período

R\$ 1,00

Data	Decreto	Lei	Crédito suplementar	Total Crédito Especial	Total cr. Extraordinário	Total Redução
01/03/2017	3409/17	02563/16	1.125.000,00	0,00	0,00	1.125.000,00
01/06/2017	3450/17	02563/16	632.000,00	0,00	0,00	632.000,00
03/07/2017	3459/17	02563/16	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
03/07/2017	3460/17	02584/17	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
01/08/2017	3475/17	02563/16	5.265.000,00	0,00	0,00	5.265.000,00
01/11/2017	3507/17	02563/16	2.037.000,00	0,00	0,00	2.037.000,00

01/12/2017	3512/17	02563/16	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
Totais			10.161.000,00	10.000,00	0,00	10.171.000,00

### Balço orçamentário - verificação e análise dos quocientes

1 - O Quociente do **Equilíbrio Orçamentário** é resultante da relação entre a Previsão Inicial da Receita e a Dotação Inicial da Despesa, indicando se há equilíbrio entre a previsão e fixação constante na LOA.

Equilíbrio orçamentário		
(a) Previsão da receita	(b) Despesa fixada	Quociente = a/b
R\$ 51.230.000,00	R\$ 51.230.000,00	1

**Análise:** O resultado igual a 1 representa o equilíbrio na elaboração do Orçamento definido para o Período.

2 - O Quociente de **Execução da Receita** é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Previsão Atualizada da Receita, indicando a existência de excesso ou falta de arrecadação para a cobertura de despesas.

Equilíbrio orçamentário		
(a) Receita realizada	(b) Previsão inicial da receita	Quociente = a/b
R\$ 49.452.808,48	R\$ 51.230.000,00	0,96

**Análise:** O resultado de 0,96 (zero, noventa e seis por cento) é satisfatório tendo em vista que representa uma arrecadação realizada pelo órgão de quase 100 % da receita prevista para o período.

Realizada e a Previsão Inicial da Receita, indicando a existência de excesso ou falta de arrecadação para administração dos indicadores fiscais.

Para fins de demonstrativo e a análise, segue abaixo desempenho da receita orçamentária do exercício por fonte de recursos:

## Quadro nº 16

## Recursos do RPPS Plano Financeiro

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença	Excesso
Contribuição do Servidor Ativo Civil p/ o Regime Próprio.	12.530.000,00	11.656.225,44	-873.774,56	NÃO
Contribuição do Servidor Inativo Civil p/ o Regime Próprio.	91.000,00	67.871,56	-23.128,44	NÃO
Contribuição de Pensionista Civil p/ o Regime Próprio.	22.000,00	0,00	-22.000,00	NÃO
Remuneração dos investimentos do Regime Próprio de Prev. Do Serv. Em Renda Fixa.	1.330.000,00	430.751,50	-899.248,50	NÃO
Remuneração dos investimentos do Regime Próprio de Prev. Do Serv. em Renda Variável.	0,00	0,00	0,00	NÃO
Outras restituições	0,00	981,29	-981,29	NÃO
Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil p/o Regime Próprio	9.618.000,00	8.949.790,30	-668.209,70	NÃO
Multa e juros de mora da Contribuição Patronal p/Regime Próprio	1.000,00	9.530,79	8.530,79	SIM
Multa e juros de mora da Contribuição do Servidor p/Regime Próprio	1.000,00	0,00	1.000,00	NÃO
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos RPPS	0,00	51.078,39	-51.078,39	SIM
Dedução de Rendimentos dos Investimentos do RPPS em Renda Fixa	0,00	-4.749,06	-4.749,06	NÃO
<b>TOTAIS</b>	<b>23.593.000,00</b>	<b>21.161.480,21</b>	<b>2.431.519,79</b>	<b>NÃO</b>

## Quadro nº 17

## Recursos do RPPS Plano Previdenciário

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença	Excesso
Contribuição do Servidor Ativo Civil p/ o Regime Próprio.	5.965.000,00	7.375.332,28	1.410.332,28	SIM
Contribuição do Servidor Inativo Civil p/ o Regime Próprio.	3.000,00	73.166,95	70.166	SIM

## GOVERNO MUNICIPAL

## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MARACANAÚ

Contribuição de Pensionista Civil p/ o Regime Próprio.	3.000,00	0,00	3.000,00	NÃO
Remuneração dos investimentos do Regime Próprio de Prev. do Serv. em Renda Fixa.	7.065.000,00	7.697.648,72	632.648,72	SIM
Remuneração dos investimentos do Regime Próprio de Prev. Do Serv. em Renda Variável.	200.000,00	0,00	-200.000,00	NÃO
Remuneração dos investimentos do Regime Próprio de Prev. Do Serv. em Fundo Imobiliário.	500.000,00	0,00	-500.000,00	NÃO
Outras restituições	0,00	393,90	393,90	SIM
Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil p/o Regime Próprio	7.493.000,00	8.045.580,54	552.580,54	SIM
Multa e juros de mora da Contribuição Patronal p/ Regime Próprio	1.000,00	58.317,36	57.317,36	SIM
Multa e juros de mora da Contribuição Do Servidor p/ Regime Próprio	1.000,00	0,00	1.000,00	NÃO
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos RPPS	762.000,00	313.835,37	-448.164,63	NÃO
<b>TOTAIS</b>	<b>21.993.000,00</b>	<b>23.564.275,12</b>	<b>1.571.275,12</b>	<b>SIM</b>

## Quadro nº 18

## Recursos administrativos

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença	Excesso
Remuneração de outros depósitos de recurso não vinculados	400.000,00	474.475,31	74.475,31	SIM
Outras restituições	20.000,00	10.665,63	9.334,37	NÃO
Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil p/o Regime Próprio	3.251.000,00	3.338.443,57	87.443,57	SIM
<b>TOTAL</b>	<b>3.671.000,00</b>	<b>3.823.584,51</b>	<b>152.584,51</b>	<b>SIM</b>

## Quadro nº 19

## Contribuição RPPS - Compensação Previdenciária

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença	Excesso
Compensação Previdenciária entre o Regime Geral e o RPPS - Principal	1.973.000,00	903.468,64	1.069.531,36	NÃO
<b>TOTAL</b>	<b>1.973.000,00</b>	<b>903.468,64</b>	<b>1.069.531,36</b>	<b>NÃO</b>

	Previsto	Arrecadado	Diferença	Excesso
<b>RESUMO TOTAL</b>	<b>51.230.000,00</b>	<b>49.452.808,57</b>	<b>1.777.191,43</b>	<b>NÃO</b>

**Análise:** Apesar da receita total geral não ter conseguido superar a previsão, individualmente algumas receitas orçamentárias ultrapassaram a expectativa anual, contudo, mesmo com a possibilidade de poder utilizar-se do instrumento legal do excesso de arrecadação (Plano Previdenciário), considerando a receita por destinação de recursos, o órgão não utilizou o mesmo.

4 - O Quociente de **Utilização do Excesso de Arrecadação** é resultante da relação entre os Créditos Adicionais abertos por meio de excesso de arrecadação e o total do excesso de arrecadação, indicando a parcela do excesso de arrecadação utilizada para abertura de créditos adicionais.

**Análise:** conforme apresentado no item anterior o Instituto de Previdência não utilizou o excesso de arrecadação do período.

5 - O Quociente de **Utilização do Superávit Financeiro** é resultante da relação entre os Créditos Adicionais Abertos por meio de superávit financeiro e o total do superávit financeiro apurado no exercício anterior, indicando a parcela do superávit financeiro utilizada para abertura de Créditos adicionais.

**Observação:** O Instituto de Previdência não utilizou o respectivo dispositivo.

Execução da despesa		
(a) Despesa executada	(b) Dotação atualizada	Quociente = a/b
R\$ 26.177.076,56	R\$ 51.230.000,00	0,51

**Análise:** O Quociente positivo é favorável, pois significa dizer que o órgão não utilizou todo orçamento disponível, nem tampouco ultrapassou o valor inicialmente planejado, o que é extremamente relevante e positivo para órgãos de natureza Previdenciária.

7 - O Quociente do **Resultado Orçamentário** é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de superávit ou déficit.

Resultado orçamentário		
(a) Receita Realizada	(b) Despesa empenhada	Quociente = b/a
R\$ 49.452.808,48	R\$ 26.177.076,56	0,53

**Análise:** O resultado menor que 1,00 significa que o órgão não utilizou se de todas as receitas realizadas no período para realizar a despesas anuais necessárias e essenciais para consecução dos seus objetivos, caracterizando assim ou superávit orçamentário.

8 - O Quociente da **Execução Orçamentária Corrente** é resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente e a Despesa Empenhada Corrente. A interpretação desse Quociente indica se a receita corrente suportou as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes.

Execução orçamentária		
(a) Receita realizada corrente	(b) Despesa realizada corrente	Quociente = b/a
R\$ 49.452.808,48	R\$ 26.134.045,56	0,53

**Análise:** O Quociente menor que 1 (um) indica que o órgão não utilizou de receitas de capital para executar despesas correntes, desta forma considera-se positiva a avaliação deste item.

Financeiro Real da Execução Orçamentária		
(a) Receita realizada	(b) Despesa Paga	Quociente = b/a
R\$ 49.452.808,48	R\$ 23.892.135,72	0,48

**Análise do quociente real da execução orçamentária:** o resultado encontrado representa um saldo positivo entre a receita arrecadada pelo órgão e o que efetivamente se efetuou de pagamentos de natureza orçamentária, ou seja, para cada R\$1,00 (um real) arrecadado se gastou R\$ 0,48 (quarenta e oito centavos).

**Análise do Balanço Orçamentário:**

A receita foi arrecadada em um valor muito próximo ao que foi previsto o que pode ser considerado positivo, tendo em vista principalmente que para a execução de suas despesas só necessitou de pouco mais da metade do valor arrecadado o que caracteriza uma economia relevante para os regimes próprios de previdência, cujo objetivo é acumular saldos positivos de forma a evoluir nesse aspecto a fim de garantir o pagamento de pensões e aposentadorias futuras.

## 2 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, representado pelo Anexo - 13 da Lei nº 4.320/64, demonstra as receitas e as despesas orçamentárias e também as de natureza extra orçamentária, conjugadas com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, bem como o saldo transferido para o exercício seguinte (art. 103 da Lei nº 4.320/64).

O Balanço Financeiro do setor público assemelha-se a um fluxo de caixa, pois apresenta basicamente o saldo exercício anterior, acrescentando-se os seus INGRESSOS e excluindo-se os DISPÊNDIOS resultando no saldo para o exercício seguinte.

INGRESSOS: Entrada de recursos nos cofres públicos, podem ser de natureza orçamentária ou extra orçamentária.

DISPÊNDIOS: Saída de recursos dos cofres públicos, essas saídas também podem ser de natureza orçamentária ou extra orçamentária.

A coluna **INGRESSOS** se apresenta da seguinte forma: **(I) receitas orçamentárias** que representa os ingressos que passaram pelo orçamento do Município, **(II) transferências financeiras recebidas**, que indicam os valores recebidos de outras secretarias/órgãos para financiamento de despesas deste, **(III) recebimentos extra orçamentários** que indicam os valores resultantes de descontos oriundos da despesa orçamentária do respectivo órgão e ou ingressos de fontes externas que não transitaram pelo orçamento do Município e em seguida o **(IV) saldo do financeiro do exercício anterior: R\$ 85.365.099,96** (Oitenta e cinco milhões, trezentos e sessenta e cinco mil, noventa e nove reais e noventa e seis centavos).

## Quadro nº 20

Ingressos	Valor
Receitas orçamentárias (I)	49.452.808,48
Transferências financeiras recebidas (II)	0,00
Recebimentos extra orçamentários (III)	21.438.192,34
Saldo do exercício anterior (IV)	85.365.099,96
<b>Total (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>156.256.100,78</b>

A coluna **DISPÊNDIOS** está detalhada da seguinte forma: **(VI) despesas orçamentárias**, que são as despesas executadas de acordo com a autorização legislativa, ou seja na Lei orçamentária Anual, **(VII) Transferências financeiras concedidas**, que consistem nas transferências de repasses financeiros a outros órgãos, **(VIII) pagamentos extra orçamentários**, que representam despesas que pela sua natureza, não necessitam de autorização orçamentária como repasses de descontos efetuados em folha de pagamento dentre outros, e por fim **(IX) saldo para o exercício seguinte: R\$ 91.066.198,78** (Noventa e um milhões, sessenta e seis mil, cento e noventa e oito reais e setenta e oito centavos).

## Quadro nº 21

Dispêndio	Valor
Despesas orçamentárias (VI)	26.177.076,56
Transferências financeiras concedidas (VII)	0,00
Pagamentos extra orçamentários (VIII)	39.012.825,44
Saldo para o exercício seguinte (IX)	91.066.198,78
<b>Total (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>156.256.100,78</b>

**Balço financeiro - verificação e análise dos quocientes**

**10 - Quociente dos saldos financeiros** é resultante da relação entre o saldo que passa para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultante financeiro sobre o saldo em espécie.

Quociente dos saldos financeiros		
(a) Saldo do exercício anterior	(b) Saldo para o exercício seguinte	Quociente = b/a
R\$ 85.365.099,96	R\$ 91.066.198,78	1,066

**Análise:** o respectivo resultado superior a 1,00 representa aumento saldo financeiro de um exercício para outro e considerado positivo, pois quanto maior o esse resultado melhor pois demonstra evolução econômica financeira.

**3 - BALANÇO PATRIMONIAL**

Conforme o MCASP, o Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação (atos que podem vir ou não a afetar o patrimônio).

O Balanço Patrimonial é apresentado separando-se os saldos das contas, no fim do exercício, do Ativo e do Passivo que significam, segundo a Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade:

**3.1 - ATIVO:** É um recurso controlado pela entidade, derivada de eventos passados, do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade.

**3.1.1 - Ativo Circulante - R\$ 118.694.956,91:** (Cento e dezoito milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, novecentos e cinquenta e seis reais e noventa e um centavos).

Representa o resultado dos registros realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; cujo a sua realização se espera que ocorra no prazo de até doze meses após a data da posição final da respectiva demonstração.

**3.1.1.1 - Caixa e equivalente de caixa - R\$ 91.066.198,78** (noventa e um milhões, sessenta e seis mil, cento e noventa e oito reais e setenta e oito centavos):

Representa o saldo das contas com maior grau de liquidez do respectivo órgão, cobrindo um possível passivo financeiro que a entidade venha a registrar, e como se trata também de saldo de recursos de natureza previdenciária é importante que seja maior que o saldo de suas obrigações, a fim de garantir a continuidade do órgão e a consecução dos seus objetivos.

**3.1.1.2 - Crédito a curto prazo: R\$ 5.916.635,51** (cinco milhões, novecentos e dezesseis mil, seiscentos e trinta e cinco reais e cinquenta e um centavos).

Consiste no saldo de contas de direito a serem realizados pelo sujeito da obrigação, seja de fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências ou empréstimos concedidos a serem recebidos durante o exercício seguinte ao das Demonstrações.

O respectivo saldo representa as cifras de valores a pendentes de recebimento no correspondente órgão, referente as contribuições de natureza previdenciária, (a) Contribuição Previdenciária Patronal ao RPPS, inclusive parte Parcelada (b), principal ativo da entidade, principal fonte de financiamento do órgão, essencial para consecução dos seus objetivos, como também outros valores de natureza extra orçamentária pertencentes ao ente, (c) Diversos responsáveis.

**Do Parcelamento das Contribuições**

A Prefeitura Municipal de Maracanaú, através da **Lei nº 2.451** de 18 de dezembro de 2015 autorizou o parcelamento de débitos do saldo devedor junto ao a este órgão (agosto a outubro de 2015), fundamentado, especialmente ao disposto nos artigos 5º e 5ºA da Portaria nº 402 do Ministério da Previdência Social, Protocolada no Ministério da Previdência para homologação do órgão competente. Já o segundo

parcelamento está respaldado pela **Lei nº 2.523** de 1º de junho de 2016 que autorizou a negociação da dívida dos débitos referentes as competências de novembro, dezembro décimo de 2015 e fevereiro a abril de 2016, conforme homologado pelo Ministério da Previdência conforme Termos de Parcelamento nº 2054/2017 (Plano Previdenciário) e n º 2246/2017 (Plano Financeiro).

**Quadro nº 22**

Detalhamento de Créditos a Curto Prazo Contribuição Previdenciária Patronal a receber R\$ 1,00

Créditos a Curto Prazo	
Contribuição do Servidor	1.434.766,96
Contribuição Patronal	3.343.663,63
1º Parcelamento	400.913,76
2º Parcelamento	737.291,16
<b>TOTAL</b>	<b>5.916.635,51</b>

**3.1.1.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: R\$ 21.703.977,66** (vinte e um milhões, setecentos e três reais, novecentos e noventa e sete reais e sessenta e seis reais).

Compreende o montante dos valores aplicados por este órgão em fundos de investimentos a serem resgatados com ou sem prazo de carência e diversas modalidades no mercado de valores mobiliários e imobiliários, na compra de ativos ou cotas de fundos na conformidade da política de investimentos e legislação aplicada em vigor.

**Quadro nº 23**

Detalhamento dos Investimentos e Aplicações R\$ 1,00

Investimentos e Aplicações	
FDIC INVESTIMENTO DUNAS LP	1.000.000,00
FIC TERRA NOVA IMA-B RF	7.000.000,00
FIC TERRA NOVA IMA-B RF II	6.000.000,00
FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO JT PREV	3.700.000,00
FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS MULT SM LP	4.003.977,66
<b>TOTAL</b>	<b>21.703.977,66</b>

**3.1.1.4 - Estoques: R\$ 8.144,96** (oito mil, cento e quarenta e quatro reais, noventa e seis centavos).

Saldo de bens de consumos registrados em almoxarifado na posição das demonstrações resultante das aquisições desses bens excluindo-se os itens retirados para consumo.

**3.2 - Ativo não circulante: R\$ 4.935.135,16** (quatro milhões, novecentos e trinta e cinco reais, cento e trinta e cinco reais e dezesseis centavos).

Compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

**3.2.1 - Crédito a longo prazo: R\$ 3.822.992,45** (três milhões, oitocentos e vinte e dois mil, novecentos e noventa e dois reais, quarenta e cinco centavos).

#### Quadro nº 24

Detalhamento de Créditos a Longo Prazo Contribuição Previdenciária Patronal a receber R\$ 1,00

Crédito a Longo Prazo	
1º Parcelamento	729.827,36
2º Parcelamento	3.093.165,09
<b>TOTAL</b>	<b>3.822.992,45</b>

#### 3.2.2 - Investimentos: R\$ 992.861,52

O registro contábil referente a respectiva evolução/valorização dos valores aplicados em fundos de investimentos. São realizados com base no aviso bancário ou documento hábil financeiro apresentado pela administradora do fundo com intuito de refletir o patrimônio da entidade ao final do exercício, permitindo-se que o lançamento seja realizado uma vez ao ano por recomendação feita pelos Manuais de Contabilidade aplicados ao RPPS, sem prejuízo ao princípio da competência. O respectivo valor está apresentado do valor capitalizado para cada tipo de investimentos, seguido da respectiva provisão para perda.

#### Quadro nº 25

FUNDOS DE INVESTIMENTOS	
Fundo de investidos em renda fixa ou referenciados (a)	1.081.682,50
Fundo de investimentos em direitos creditórios (b)	215.192,33
Fundos de investimentos imobiliários (c)	277.577,75
(-) Provisão para perdas (d)	(-) 581.591,06
<b>TOTAL = a + b + c - d</b>	<b>992.861,52</b>

**3.2.3 - Imobilizado: R\$ 119.281,19** (cento e dezenove mil, duzentos e oitenta e um reais e dezenove centavos):

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. Em conformidade com a orientação técnica para a elaboração das Demonstrações contábeis aplicadas ao setor público, esse saldo é apresentado no Balanço Patrimonial, **já líquido da depreciação** e amortização acumuladas.

**Bens móveis:** Bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômica-social, que constituem meio para a produção de outros bens e serviços.

**Bens imóveis:** Bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.

#### Quadro nº 26

##### Saldo de Bens Móveis no período

R\$ 1,00

Grupo	Valor por grupo
Equipamento de processamento dados	19.256,51
Equipamento de segurança a classificar	1.950,00
Equipamentos de comunicação	1.118,58
Equipamentos energéticos	11.455,95
Mobiliário geral	30.705,96
Outros bens móveis	7.294,19
Veículo	47.500,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 119.281,19</b>

**Observação:** A Depreciação de bens neste Município é realizada de acordo com o **método das cotas constantes** conforme regulamentado art. 13 do Decreto Municipal nº 2.4984 de 01 de Agosto de 2014.

### 3.3 - PASSIVO

É uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos. Desta forma os saldos individualizados demonstrados nesta conta representam uma posição estática, não significando necessariamente situação de endividamento ou falta de cumprimento de suas obrigações ora contratadas.

#### 3.3.1 - Passivo Circulante

Evidencia os saldos de obrigações que possuem para realização imediata e expectativa de realização até 12 meses após a data da posição final da respectiva demonstração. As contas apresentadas no passivo circulante são sequenciadas de acordo com o grau decrescente de liquidez, ou seja, as obrigações que se encontram mais acima possuem maiores possibilidades de serem cumpridas no curto prazo.

**3.3.1.1 - Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo: R\$ 2.190.349,84** (Dois milhões, cento e noventa mil, trezentos e quarenta e nove reais e oitenta e quatro centavos).

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, bem como benefícios assistenciais, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

**3.3.1.2 - Fornecedores e contas a pagar a curto prazo: R\$ 51.560,00** (Cinquenta e um mil, quinhentos e sessenta reais).

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, alugueis e todas as outras contas a pagar com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

### **3.4 - Passivo não circulante**

Compreende os passivos de prazo ou de valores incertos, com prazo provável após doze meses da data das demonstrações contábeis.

**3.4.1 - Provisões a longo prazo: R\$ 105.593.929,77** (cento e cinco milhões, quinhentos e noventa e três mil, novecentos e vinte e nove reais e setenta e sete centavos).

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

#### **3.4.1.1 - Provisões matemáticas**

As estimativas são registradas em observância ao princípio contábil da Prudência. As provisões quando registradas em obediência ao princípio da competência sugerem o registro de um passivo que se espera ser pago no curto prazo, já as Provisões Matemáticas, também conhecidas como Reservas Matemáticas representam valores levantados em uma determinada data, mas que ultrapassarão vários exercícios, desta forma é prudente e aceitável entender que não comprometem os saldos financeiros apresentados, nem tão pouco os índices de liquidez da entidade significando assim um conta de natureza representativa.

As provisões matemáticas consistem em um registro contábil típico dos órgãos previdenciários no qual evidencia um provável valor superavitário ou deficitário calculado com base em receitas e despesas de exercícios futuros, considerando os riscos atuariais e ajustes necessários bem como a aplicação dos índices econômicos equivalentes.

### **Quadro nº 27**

**Demonstrativo detalhado da apuração do valor encontrado: data base dezembro de 2017.**

**DEMONSTRATIVO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS – PLANO DE CUSTEIO ATUAL**  
**REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RPPS – MARACANAÚ/CE**  
**DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL – DRAA – 2017**  
**DATA BASE – 31/12/2017**

**PROVISÕES**

<b>2.2.2.5.0.00.00</b>		<b>Provisões Matemáticas Previdenciárias</b>	<b>R\$</b>	<b>105.593.929,77</b>
<b>2.2.2.5.4.00.00</b>		<b>Plano Financeiro</b>	<b>R\$</b>	<b>3.196.274,11</b>
<b>2.2.2.5.4.01.00</b>		<b>Provisões de Benefícios Concedidos</b>	<b>R\$</b>	<b>-</b>
2.2.2.5.4.01.01		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$	298.122.142,53
2.2.2.5.4.01.02		Contribuições do Ente (reduzida)	R\$	-
2.2.2.5.4.01.03		Contribuições do Inativo (reduzida)	R\$	(1.089.519,41)
2.2.2.5.4.01.04		Contribuições do Pensionista (reduzida)	R\$	-
2.2.2.5.4.01.05		Compensação Previdenciária (reduzida)	R\$	(29.812.214,25)
2.2.2.5.4.01.06		Parcelamento de Débitos Previdenciários (reduzida)	R\$	-
2.2.2.5.4.01.07		Cobertura de Insuficiência Financeira (reduzida)	R\$	(267.220.408,87)
<b>2.2.2.5.4.02.00</b>		<b>Provisões de Benefícios A Conceder</b>	<b>R\$</b>	<b>3.196.274,11</b>
2.2.2.5.4.02.01		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$	2.873.687.129,07
2.2.2.5.4.02.02		Contribuições do Ente (reduzida)	R\$	(113.976.844,50)
2.2.2.5.4.02.03		Contribuições do Ativo (reduzida)	R\$	(139.305.032,16)
2.2.2.5.4.02.04		Compensação previdenciária (reduzida)	R\$	(289.470.448,63)
2.2.2.5.4.02.05		Parcelamento de Débitos Previdenciários (reduzida)	R\$	(2.313.054,60)
2.2.2.5.4.02.06		Cobertura de Insuficiência Financeira (reduzida)	R\$	(2.325.425.475,07)
<b>2.2.2.5.5.00.00</b>		<b>Plano Previdenciário</b>	<b>R\$</b>	<b>17.344.682,95</b>
<b>2.2.2.5.5.01.00</b>		<b>Provisões de Benefícios Concedidos</b>	<b>R\$</b>	<b>285.114,78</b>
2.2.2.5.5.01.01		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$	316.794,20
2.2.2.5.5.01.02		Contribuições do Ente (reduzida)	R\$	-
2.2.2.5.5.01.03		Contribuições do Inativo (reduzida)	R\$	-
2.2.2.5.5.01.04		Contribuições do Pensionista (reduzida)	R\$	-
2.2.2.5.5.01.05		Compensação Previdenciária (reduzida)	R\$	(31.679,42)
2.2.2.5.5.01.06		Parcelamento de Débitos Previdenciários (reduzida)	R\$	-
<b>2.2.2.5.5.02.00</b>		<b>Provisões de Benefícios A Conceder</b>	<b>R\$</b>	<b>174.115.657,23</b>
2.2.2.5.5.02.01		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$	369.453.986,57
2.2.2.5.5.02.02		Contribuições do Ente (reduzida)	R\$	(69.275.940,28)
2.2.2.5.5.02.03		Contribuições do Ativo (reduzida)	R\$	(84.670.593,66)
2.2.2.5.5.02.04		Compensação Previdenciária (reduzida)	R\$	(38.473.301,20)
2.2.2.5.5.02.05		Parcelamento de Débitos Previdenciários (reduzida)	R\$	(2.918.494,20)
<b>2.2.2.5.5.03.00</b>		<b>Plano de Amortização (reduzida)</b>	<b>R\$</b>	<b>(157.056.089,06)</b>
2.2.2.5.5.03.01		Outros Créditos (reduzida)	R\$	(157.056.089,06)
<b>2.2.2.5.9.00.00</b>		<b>Provisões Atuariais para Ajustes do Plano</b>	<b>R\$</b>	<b>85.052.972,71</b>
2.2.2.5.9.01.00		Ajuste de Resultado Actuarial Superavitário	R\$	85.052.972,71

**3.5 Patrimônio Líquido**

Segundo o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Patrimônio Líquido, "Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto, no caso do contrário em que o ativo é maior que o passivo denominamos de Ativo Real líquido (saldo positivo).

No findo período o órgão apresentou um Ativo Real líquido de: R\$ (+) **R\$ 15.794.252,46** (quinze milhões, setecentos e noventa e quatro mil, duzentos e cinquenta e dois reais e quarenta e seis centavos):

## Quadro nº 28

Situação patrimonial considerando as Provisões Matemáticas:

BENS E DIREITOS	OBRIGAÇÕES (+) PROVISÕES MATEMÁTICAS	SITUAÇÃO PATRIMONIAL
R\$ 123.630.092,07	R\$ 105.835.839,61	R\$ 15.794.252,46

**Análise:** O saldo apresentado acima, embora representando uma situação patrimonial positiva, considera para o cálculo a conta de Provisão Matemática, que significa uma projeção de resultados futuros cujo o ente não precisará de imediato utilizar de seus bens e direitos de imediato, porém representa a forma adequada de apresentação das demonstrações contábeis para os RPPS - Regimes de Previdência Próprios.

BENS E DIREITOS	OBRIGAÇÕES (-) PROVISÕES MATEMÁTICAS	SITUAÇÃO PATRIMONIAL
R\$ 123.630.092,07	R\$ 2.141.909,48	R\$ 121.488.182,59

**Análise:** Considerando que a conta de provisões matemáticas não implica em comprometimento real para o órgão, vale apresentar a situação patrimonial com ausência da conta de provisões a fim de obter uma situação real das contas públicas do exercício, verifica-se que nesse novo formato a situação patrimonial aumenta consideravelmente, conforme o gráfico acima.

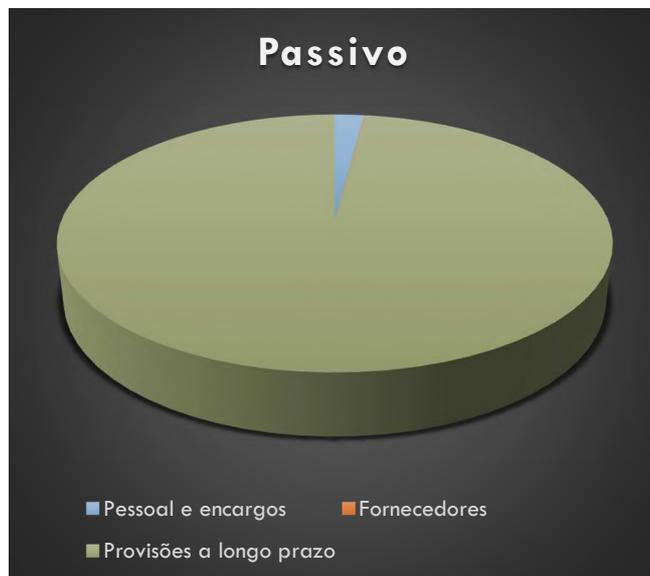
➤ **Representação gráfica do ativo**

Ativo	Valor
Disponibilidades	R\$ 91.606.198,78
Créditos	R\$ 5.916.635,51
Investimentos	R\$ 21.703.977,66
Estoques	R\$ 8.106,96
Rentabilidade provisionada	R\$ 992.861,52
Imobilizado	R\$ 119.281,19



### ➤ Representação gráfica do passivo

Passivo	Valor
Pessoal e encargos	R\$ 2.190.349,84
Fornecedores	R\$ 51.560,00
Provisões a longo prazo	R\$ 105.593.929,77



## 4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Segundo o art. 104 da Lei nº 4.320/1964:

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

Basicamente a demonstração das Variações patrimoniais tem o papel de evidenciar todos registros que aumentaram ou diminuíram o patrimônio do respectivo órgão.

**4.1 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** Variações que influenciaram em aumento do patrimônio do respectivo órgão.

**4.1.1. Contribuições R\$ 46.054.302,01** (quarenta e seis milhões, cinquenta e quatro mil, trezentos e dois reais e um centavo.

Representa o aumento patrimonial com o seu principal ativo, as contribuições patronais, principal fonte de recursos para o financiamento das ações finalísticas do ente.

Refere-se mais precisamente a inscrição de créditos previdenciários. Representa a inscrição do principal ativo do órgão. O registro se dá pelo reconhecimento dos valores a pagar pelos órgãos da Administração direta e indireta em obediência o princípio contábil da competência, constituindo assim a principal receita do fundo.

**4.1.2. Variações Patrimoniais aumentativas financeiras: R\$ 8.665.974,62** (oito milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil, novecentos e setenta e quatro reais, e sessenta e dois centavos):

Represente o montante de receitas que ingressaram no ente, diferentes do item anterior, a exemplo destas estão as aplicações financeiras.

**Quadro nº 29**

**Demonstrativo Analítico**

**R\$ 1,00**

<b>Variações Patrimoniais aumentativas financeiras</b>	
Juros e encargos de mora	67.848,15
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	8.598.126,47
Outras Variações patrimoniais aumentativas financeiras	0,00
<b>Total</b>	<b>8.665.974,62</b>

**4.1.3. Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos: R\$ 1.588.078,98** (um milhão, quinhentos e oitenta e oito mil, setenta e oito reais e noventa e oito centavos).

**Quadro nº 30**

**Demonstrativo analítico**

**R\$ 1,00**

<b>Valorização e ganhos com ativos</b>	
a - Referente a valorização da carteira de investimentos do RPPS, correspondente as aplicações em fundos de investimentos <u>Imobiliários</u> , conforme demonstrativos da instituição administradora.	277.577,75
b - Referente a valorização da carteira de investimentos do RPPS, correspondente as aplicações em dos fundos de investimentos exceto imobiliários, conforme demonstrativos da instituição administradora.	1.296.874,83
c - Incorporação de bens de consumo	10.276,40
d - Incorporação de bens permanente por encomenda/prestação de serviços	3.350,00
<b>Total</b>	<b>1.588.078,98</b>

**Itens "a" e "b" Investimentos:** referem - se ao registro do montante acumulado durante o ano dos valores aplicados em fundos de investimentos com prazo determinado, cujo a receita será registrada com o resgate da aplicação.

**C - Incorporação de bens de consumo:** reflete a valor total anual das entradas de material de consumo no almoxarifado.

**d - Incorporação de bens permanente por encomenda/prestação de serviços:** refere-se ao registro de incorporação de material permanente, oriundo de bem resultado de serviços realizados por encomenda, cujo o registro contábil ocorreu de forma independente da execução orçamentária.

**4.1.4 Outras variações patrimoniais aumentativas: R\$ 915.509,46** (novecentos e quinze mil, quinhentos e nove reais e quarenta e seis centavos). Refere-se ao recebimento de outras receitas correntes:

**Quadro nº 31**

**Demonstrativo analítico**

**R\$ 1,00**

<b>Outras Variações patrimoniais aumentativas financeiras</b>	
Varição Patrimonial pelo ingresso de receitas oriundas de compensação previdenciária com INSS.	903.468,64
Refere-se a outros ingressos de receitas orçamentárias realizadas no período, esse montante representa exatamente o valor das restituições recebidas principalmente a título de desconto de vale transporte e possíveis salários pagos a maior.	12.040,82
<b>Total</b>	<b>915.509,46</b>

**4.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

**4.2.1 - Pessoal e encargos R\$ 11.585.477,38** (Onze milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e sete reais e trinta e oito centavos).

Registra as variações patrimoniais com pagamentos de folha de salários e encargos de patronais do respectivo órgão.

**Quadro nº 32**

**Demonstrativo analítico**

**R\$ 1,00**

<b>Pessoal e encargos</b>	
Remuneração a pessoal	882.196,34
Encargos patronais	195.424,39
Benefícios a pessoal	9.923.993,46
*Outras variações patrimoniais diminutivas de pessoal e encargos	583.863,19
<b>Total</b>	<b>11.585.477,38</b>

\*Valores pagos a título de indenizações e restituições trabalhistas, inclusive por homologação de requerimentos de pedidos por reconhecimento de despesas devidas e ou exonerações de pessoal.

**4.2.2 - Benefícios previdenciários e assistenciais: R\$ 13.569.030,37** (treze milhões, quinhentos e sessenta e nove mil, trinta reais e trinta e sete centavos).

Registra o montante pago a título de benefícios previdenciários deste órgão no período.

**Quadro nº 33**

**Demonstrativo analítico**

**R\$ 1,00**

<b>Benefícios previdenciários e assistenciais</b>	
Aposentadorias e Reformas	11.425.948,44
Pensões	1.173.991,52
Outros benefícios previdenciários e assistenciais	969.090,41
<b>Total</b>	<b>13.569.030,37</b>

**4.2.3 - Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo: R\$ 797.003,97** (setecentos e noventa e três mil, três reais e noventa e sete centavos).

**Quadro nº 34**

**Demonstrativo analítico**

**R\$ 1,00**

<b>Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo</b>	
Uso material de consumo	10.276,40
Serviços	890.076,11
Depreciação, amortização e exaustão	9.614,36
<b>Total</b>	<b>909.966,87</b>

**Uso material de consumo:** despesas relacionadas a material de escritório, de expediente, hospitalar de higiene, dentre outras utilizados para manutenção da máquina pública, seja para manutenção das atividades administrativas ou para realização das atividades fins, como por exemplo; material didático para as escolas ou medicamentos para os hospitais.

**Serviços:** despesas realizadas com prestadores de serviços para manutenção da máquina necessárias para a realização dos serviços públicos, sejam despesas administrativas ou finalísticas.

**Depreciação, amortização e exaustão:**

Segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas Ao Setor Público definem-se da seguinte forma:

- *Amortização*: a redução do valor aplicado na aquisição de direitos de propriedade e quaisquer outros, inclusive ativos intangíveis, com existência ou exercício de duração limitada, ou cujo objeto sejam bens de utilização por prazo legal ou contratualmente limitado.
- *Depreciação*: a redução do valor dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.
- *Exaustão*: a redução do valor, decorrente da exploração, dos recursos minerais, florestais e outros recursos naturais esgotáveis.

O valor de R\$ 9.614,36 (nove mil, seiscentos e quatorze reais e trinta e seis centavos) refere-se a depreciação realizada no período, que de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, através da resolução nº 1.136/2008 e suas alterações, determinaram que esses registros passam a ser obrigatórios no setor público, seguido ainda das orientações previstas no MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado Ao Setor Público, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional, Órgão Central de Contabilidade.

A Depreciação de bens neste Município é realizada de acordo com o **Método das Cotas Constantes** conforme regulamentado art. 13 do Decreto Municipal nº 2.4984 de 01 de Agosto de 2014.

**4.2.4 - Desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos: R\$ 3.157.835,33** (três milhões, cento e cinquenta e sete mil, oitocentos e trinta e cinco reais e trinta e três centavos).

**Quadro nº 35**

**Demonstrativo Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo**

**R\$ 1,00**

<b>Detalhamento</b>	<b>Valor</b>
Baixa de bens do almoxarifado pelo consumo	14.360,17
Perdas involuntárias de bens móveis	124,86
(*) Redução a valor recuperável e ajuste para perdas	581.591,06
Referente ao ajuste da conta de créditos diversos para Créditos previdenciários	2.561.759,24
<b>Total</b>	<b>3.157.835,33</b>

**(\*)Ajustes para perdas:**

A legislação previdenciária estabelece que a instituição administradora da carteira de ativos financeiros dos RPPS deverá apresentar, ao ente instituidor, as informações detalhadas contendo a rentabilidade e o risco das aplicações, a constituição das provisões para perdas, subentende-se aos riscos decorrentes de eventos e oscilações econômicas que envolvem o mercado de valores mobiliários a realização do registro contábil obedece ao princípio da Prudência, onde determina que se devem manter os menores valores para o ativo, ajustando-se para menos, os valores e transações com o mundo exterior, que trazem em si o risco de um eventual não-recebimento.

Para apuração dos riscos da carteira é realizada de acordo com o método denominado "VaR", ou VaR Absoluto, consiste em uma medida de risco que informa a perda teórica máxima, para determinado intervalo de tempo, com o nível de confiança anunciado. Pode ser expresso em moeda ou em percentual do Patrimônio Líquido (PL) da carteira ou fundo (VaR%). Adotamos o intervalo de tempo de 22 (vinte e dois) dias úteis com 95% de nível de confiança.

**4.2.5 - Tributárias: R\$ 74.254,30** (setenta e quatro mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e trinta centavos).

Pagamento de despesas de natureza tributária ou contributiva para outros entes governamentais, por ocasião da sua obrigatoriedade, neste órgão esses representam as despesas recolhidas ao ministério da Previdência a título de compensações previdenciárias - Comprev, resultado do saldo negativo no cruzamento entre créditos e débitos previdenciários de um de outro.

**4.2.6 - Outras variações patrimoniais diminutivas: R\$ 20.228.855,61** (vinte milhões duzentos e vinte e oito mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e sessenta e um centavos).

Evidencia o registro de operações que de alguma forma influenciaram na diminuição no patrimônio, conforme detalhes a seguir.

**Constituição de provisões:**

A Constituição de provisões, refere-se ao registro contábil que evidencia a oscilação das Provisões matemáticas pelo aumento desta, a fim de adequar o saldo desta conta contábil ao cálculo atuarial do período.

**5 - FLUXO DE CAIXA**

O Fluxo de caixa é uma demonstração contábil relativamente nova para as administrações públicas no âmbito Municipal, mas possuem um papel importantíssimo na transparência da Gestão e é considerada uma relevante ferramenta no processo de gerencial dos recursos públicos, para a tomada de decisão, nesse demonstrativo é possível verificar a origem e destino dos recursos públicos do respectivo órgão.

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor público, elaborado pela Secretaria do Tesouro Nacional, define os conceitos necessários para a compreensão do referido demonstrativo:

**INGRESSOS DAS OPERAÇÕES**

Corresponde à receita arrecadada corrente de atividades operacionais, divididas em Derivadas e originárias, evidenciando-se a origem e a espécie, considerando-se as respectivas deduções. Inclui, ainda, a remuneração das disponibilidades e as transferências intragovernamentais e intergovernamentais. (Fonte: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição)

**TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS**

Reflete as movimentações de recursos financeiros que não representam arrecadação ou aplicação direta. (Fonte: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição).

**TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS**

Reflete as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o orçamento, em geral, decorrem das transferências de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados. (Fonte: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição).

**INGRESSOS DE INVESTIMENTO**

Corresponde à receita orçamentária arrecadada referente à alienação de ativo não circulante ou de amortização de empréstimos concedidos. Inclui, ainda, as transferências intragovernamentais e intergovernamentais com a finalidade de atender a dispêndios de investimento. (Fonte: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição).

**INGRESSOS DE FINANCIAMENTO**

Corresponde à receita orçamentária arrecadada de operações de crédito, refinanciamento da dívida e outras. (Fonte: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição).

**DESEMBOLSOS DAS OPERAÇÕES**

Corresponde à despesa orçamentária paga de atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal e outras despesas correntes por função (exceto encargos especiais), os juros e encargos sobre a dívida e as transferências, incluindo o pagamento dos restos a pagar. (Fonte: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição).

**DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTO**

Corresponde à despesa orçamentária paga com investimentos e inversões financeiras, incluindo o pagamento dos restos a pagar. As concessões de empréstimos e

financiamentos figurarão em linha específica neste grupo. (Fonte: MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição).

#### DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTO

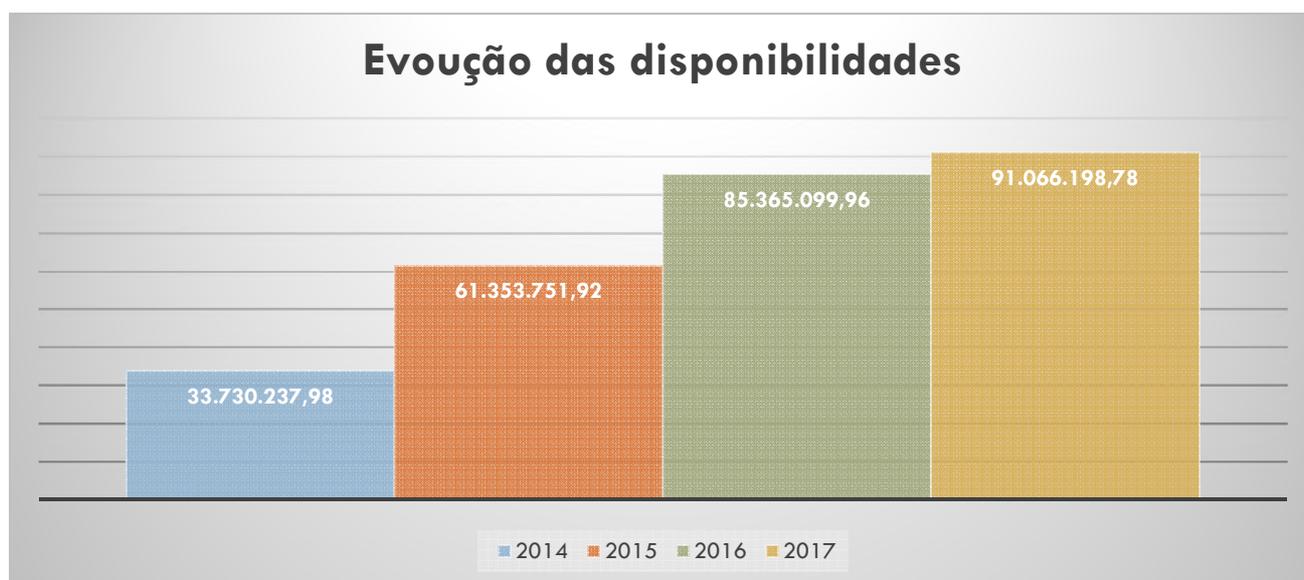
Corresponde à despesa orçamentária paga com amortização e refinanciamento da dívida, incluindo o pagamento dos restos a pagar processados e não processados referentes à amortização e refinanciamento da dívida. (Fonte: MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 5ª edição).

#### Quadro nº 36

Demonstrativo analítico da evolução do Demonstração de Fluxo de Caixa

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	INGRESSOS	DESEMBOLSOS	SALDO CAIXA
2014	34.851.056,23	11.607.699,89	33.730.237,98
2015	43.535.633,25	15.912.119,31	61.353.751,92
2016	49.005.008,51	24.993.660,47	85.365.099,96
2017	(* )68.606.059,98	(* )62.904.961,16	91.066.198,78



(\*) É relevante ressaltar que o montante de ingressos e desembolsos o montante de 16.700.000,00, refere-se a reclassificação de contas contábeis do investimentos que ao serem realizados refletem nas demonstrações contábeis.

#### Considerações finais:

Este relatório visa sintetizar e simplificar as informações apresentadas nas demonstrações contábeis para fins de esclarecimento à sociedade contribuindo às boas práticas da Administração Pública, colaborando com a Transparência das Contas Públicas, demonstrando o compromisso da Gestão com as políticas de acesso e participação da Sociedade e aplicação das normas em vigor.

## GOVERNO MUNICIPAL DE MARACANAÚ

## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO

Exercício - 2017

**Referências Bibliográficas para elaboração dos registros contábeis bem como da elaboração das notas explicativas:**

- Resolução CFC nº 750/93 alterado pela Resolução nº 1.282/210 - Princípios de Contabilidade.
- Lei Federal nº 4.320/1964 - Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Normas Brasileiras de Contabilidade - NBCT'S - editadas pelo CFC, Conselho Federal de Contabilidade;
- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Lei Complementar nº 101/2000, Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Lei Municipal Nº 2.563, de 14 de dezembro de 2016 - Lei Orçamentária Anual 2017;
- Decreto Municipal nº 3.983 de 30 de dezembro de 2014 - Institui a obrigatoriedade realizar os procedimentos patrimoniais de Inventário, avaliação inicial, depreciação, amortização, exaustão dos bens do Município de Quixeramobim, nos casos que especifica.
- Lei Municipal nº 1.929 - Institui o Regime Próprio de Previdência no Município de Maracanaú;
- Lei Municipal nº 1.930 - Institui o IPM, Instituto de Previdência no Município;
- Lei nº 2.428, de 30 de setembro de 2015 - Lei de Segregação de Massas.
- Lei nº 2.451, de 18 de dezembro de 2015 - Lei de Parcelamento de Débitos do Município com o Regime Próprio de Previdência Municipal.
- Lei nº 2.523, de 01 de junho de 2016 - Dispõe sobre o parcelamento de débitos do Município de Maracanaú com o RPPS.
- Lei nº 2.529, de 29 de junho de 2016 - Altera dispositivos da Lei nº 1.929.
- Normas do Ministério da Previdência;
- Portaria Sprevev - Secretaria da Previdência Federal nº 4, de 05 de fevereiro de 2018. - Dispõe sobre a comprovação/apresentação dos títulos de emissão do Tesouro Nacional pelos respectivos custos de aquisição acrescidos dos rendimentos auferidos.

## ANEXO ÚNICO

Apresentação dos rendimentos auferidos oriundos de fundos de investimentos.

EXERCÍCIO 2017			
FIC TERRA NOVA IMA-B RF			
Dia	Descrição	Valor R\$	Saldo
13/04/2017	Investimento Inicial	5.000.000,00	5.000.000,00
31/05/2017	Rendimento mensal	5.237,16	5.005.237,16
02/06/2017	Investimento	2.000.000,00	7.005.237,16
30/06/2017	Rendimento mensal	30.492,63	7.035.729,79
31/07/2017	Rendimento mensal	130.045,22	7.165.775,01
31/08/2017	Rendimento mensal	54.548,72	7.220.323,73
30/09/2017	Rendimento mensal	78.054,65	7.298.378,38
31/10/2017	Rendimento mensal	6.111,04	7.304.489,42
30/11/2017	Rendimento mensal	-7.279,20	7.297.210,22
31/12/2017	Rendimento mensal	248.869,87	7.546.080,09
<b>Total Rendimento 2017</b>			<b>R\$ 546.080,09</b>

FIC TERRA NOVA IMA-B RF II			
Dia	Descrição	Valor R\$	Saldo
01/06/2017	Investimento Inicial	4.000.000,00	4.000.000,00
02/06/2017	Investimento	2.000.000,00	6.000.000,00
30/06/2017	Rendimento mensal	51.530,02	6.051.530,02
31/07/2017	Rendimento mensal	118.380,55	6.169.910,57
31/08/2017	Rendimento mensal	52.480,70	6.222.391,27
30/09/2017	Rendimento mensal	72.339,57	6.294.730,84
31/10/2017	Rendimento mensal	-147,78	6.294.583,06
30/11/2017	Rendimento mensal	-15.010,30	6.279.572,76
31/12/2017	Rendimento mensal	256.029,65	6.535.602,41
<b>Total Rendimento 2017</b>			<b>R\$ 535.602,41</b>

<b>FIDC MULTISSETORIAL INVEST DUNAS SENIOR</b>			
<b>Dia</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>	<b>Saldo</b>
03/08/2017	Investimento Inicial	1.000.000,00	1.000.000,00
30/09/2017	Rendimento mensal	16.807,54	1.016.807,54
31/10/2017	Rendimento mensal	8.216,12	1.025.023,66
30/11/2017	Rendimento mensal	7.275,54	1.032.299,20
31/12/2017	Rendimento mensal	6.966,28	1.039.265,48
<b>Total Rendimento 2017</b>			<b>39.265,48</b>

<b>FIDC MULTISSETORIAL SM LP</b>			
<b>Dia</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>	<b>Saldo</b>
02/08/2017	Investimento Inicial	4.003.977,66	4.003.977,66
30/09/2017	Rendimento mensal	78.461,70	4.082.439,36
31/10/2017	Rendimento mensal	36.201,94	4.118.641,30
30/11/2017	Rendimento mensal	31.294,37	4.149.935,67
31/12/2017	Rendimento mensal	29.968,84	4.179.904,51
<b>Total Rendimento 2017</b>			<b>175.926,85</b>

<b>JT PREV FII DESENVOLVIMENTO HABITACIONAL (PLANNER)</b>			
<b>Dia</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor R\$</b>	<b>Saldo</b>
01/01/2017	Saldo de Balanço 2016	3.700.000,00	3.700.000,00
30/09/2017	Rendimento mensal	192.008,02	3.892.008,02
31/10/2017	Rendimento mensal	24.294,81	3.916.302,83
30/11/2017	Rendimento mensal	33.195,51	3.949.498,34
31/12/2017	Rendimento mensal	28.079,41	3.977.577,75
<b>Total Rendimento 2017</b>			<b>277.577,75</b>