

OLINPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE OLINDA



Documento Assinado Digitalmente por: ANDRE CAVALCANTI CARNEIRO DOS SANTOS, CLAUDIA MARIA SILVA TABOSA
Acesse em: <https://cete.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 610186e9-c138-461d-8080-3acblc8e084c

**REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
OLINPREV - OLINDA
Estado de Pernambuco**

Item – 05

**Balanço Financeiro Individual
Demonstração Contábil Separada**

Exercício
2023

BALANÇO FINANCEIRO



Município: Olinda
 Pernambuco
 Período: 01/01/2023 até 31/12/2023
 Unidade Gestora: 0009 - Instituto de Previdência Social-OLINPREV

Documento Assinado Digitalmente por: ANDRE CAVALCANTI CARNEIRO DOS SANTOS, CLAUDIA MARIA SILVA TABOSA
 Acesse em: https://eic.cce.br/pt-br/validarDoc.aspx?codigoDocumento=681889-0384-01-1880-2ac6c884c

INGRESSOS		
Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	0,00	0,00
Ordinária	0,00	0,00
Vinculada	0,00	0,00
Recursos Destinados à Educação	0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	2.329.541,99	332.809,16
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	2.329.541,99	332.809,16
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social Dos Militares (Spsm)	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)	478.584,47	98.826,26
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	24.046,29	21.322,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	454.538,18	77.503,86
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00
Saldo do Período Anterior	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	2.808.126,46	431.635,39

BALANÇO FINANCEIRO

Município: Olinda
 Estado: Pernambuco
 Período: 01/01/2023 até 31/12/2023
 Unidade Gestora: 0009 - Instituto de Previdência Social-OLINPREV

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d - e)
Ordinária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
OLINPREV
EXERCÍCIO 2023
NOTAS EXPLICATIVAS**

(Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei nº 4.320/64)

INFORMAÇÕES GERAIS

Nome da entidade:

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE OLINDA - OLINPREV

CNPJ:

46.793.392/0001/94

Domicílio da entidade:

RUA DR. MANOEL DE ALMEIDA BELO, 1054 – BAIRRO NOVO, OLINDA/PE

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Olinda (OLINPREV), pessoa jurídica de direito público interno e de natureza autárquica, criado por meio da Lei Municipal de nº 6188/2021, tem por finalidade gestão do Sistema de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Olinda, de modo a garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial, bem como gerir os seus recursos financeiros.

A manutenção do OLINPREV dar-se-á por meio da taxa de administração, oriunda de transferências do Fundo Previdenciário Financeiro e Fundo Previdenciário Capitalizado, respeitando os limites legais, considerando o Indicador de Situação Previdenciária dos RPPS (ISP-RPPS).

Dados do Gestor:

Nome: Claudia Maria Silva Tabosa

Cargo: Diretora Presidente

Período de gestão: 12/05/2022 a 31/12/2024

Dados da Contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: André Cavalcanti Carneiro dos Santos

CRC-PE Nº 175010/O.

[E- mail: landre.assessoria17@gmail.com](mailto:landre.assessoria17@gmail.com)

Software de Contabilidade utilizado no município:

Sistema Integrado de Contabilidade Pública – PRONIM



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

O demonstrativo contábil foi elaborado em observância aos dispositivos legais que regulamenta o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição e demais disposições normativas vigentes.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE OLINDA – OLINPREV.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

1. Bases de mensuração utilizadas

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

O Balanço Financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

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

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BF é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício



Nota 2 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.329.541,99.

Nota 3 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 478.584,47, sendo R\$ 454.538,18, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 0,00 relativo à inscrição dos restos a pagar não processados, R\$ 24.046,29, referente à retos a pagar processados e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 4 - SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 0,00.

Nota 5 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 2.334.304,24.

Nota 6 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00 para execução orçamentária de aporte para o RPPS R\$ 0,00.

Nota 7 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 473.312,22. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 21.322,31, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 451.989,91, e os outros pagamentos extraorçamentários foram R\$ 0,00.

Nota 8 - SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 510,00.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a esse demonstrativo.

3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não tem registro de eventos que afetem a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:



Os ajustes realizados durante o exercício não se aplicam a esse demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS E CONTROLE CAMBIAL

Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Não houve transação de investimentos e financiamentos que não envolveu o uso de caixa.

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação em contrapartida a contas do grupo extraorçamentário e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não interferindo no saldo em espécie que necessite de eventuais ajustes.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELOS OS ANEXOS XIX E XXI DA RESOLUÇÃO N° 216/2023

1. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00
Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00
Para cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 2.329.541,99

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00
Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

2. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso.

A entidade não registrou durante o exercício 2023 dedução das receitas.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.



REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

(PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Aspectos patrimoniais, orçamentários e fiscal	SEFAD	-	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Tributos por Competência	Contabilidade	-	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Provisões	Contabilidade	-	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NADA A REGISTRAR				
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Tributos por Competência	Contabilidade	-	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Salários, férias e 13º Salário	Contabilidade/ Administração RH	31.12.2019	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NADA A REGISTRAR				
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Ativo Permanente	Patrimônio	01.01.2024	Em fase de implementação
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Ativo Permanente	Patrimônio/ Contabilidade	01.01.2024	Em fase de implementação



Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Ativo Permanente	Patrimônio/ Contabilidade	01.01.2024	Em fase de implementação
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Provisões	Contabilidade	01.01.2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Provisões	Contabilidade/ Administração RH	31.12.2019	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Provisões	Contabilidade	-	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	notas de empenho	Contabilidade	31.12.2018	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	notas de empenho	Contabilidade	Em aberto	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	NADA A REGISTRAR			
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	NADA A REGISTRAR			
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Investimentos	Contabilidade	01.01.2024	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Estoque/Controle	Administração	01.01.2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC, TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil	Estoque/Controle	Administração	Em aberto	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registros de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registrar Receita/Despesa	SEFAD	-	Concluído
Ação	Registros de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Registro contábil MCASP	Contabilidade		Concluído
Ação	Registros de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Registrar Receita/Despesa	FUNDPREV	-	Concluído
Ação	Registros de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Registrar por competência	Contabilidade	-	Concluído
Ação	Registros de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Precatório	Contabilidade		Concluído
Ação	Registros de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Registo contábil MCASP	Contabilidade		Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Plano de contas - MCASP	Contabilidade	-	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Demonstração contábil	Contabilidade	-	Concluído