

**REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
FUNDO CAPITALIZADO - OLINDA
Estado de Pernambuco**

Item – 03

**Balanço Orçamentário Individual
Demonstração Contábil Separada**

Exercício
2023



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Município: Olinda
Pernambuco
Período: Exercício de 2023
Unidade Gestora: 4 - Fundo de Previdência - Capitalizado

R\$



Documento Assinado Digitalmente por: ANDRE CAVALCANTI CARNEIRO DOS SANTOS, CLAUDIA MARIA SILVA TABOSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4f4fe950-3b2c-41a2-aabb-172852ff2867

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)
Receitas Correntes (I)	27.851.000,00	27.851.000,00	36.777.315,72	8.926.315,72
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	14.553.000,00	14.553.000,00	17.408.588,83	2.855.588,83
Receita Patrimonial	13.278.000,00	13.278.000,00	19.367.897,39	6.089.897,39
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	20.000,00	20.000,00	829,50	(19.170,50)
Receitas de Capital (II)	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	27.851.000,00	27.851.000,00	36.777.315,72	8.926.315,72
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	27.851.000,00	27.851.000,00	36.777.315,72	8.926.315,72
Déficit (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	27.851.000,00	27.851.000,00	36.777.315,72	8.926.315,72
Saldos de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	-	-	-

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Município: Olinda
Pernambuco
Período: Exercício de 2023
Unidade Gestora: 4 - Fundo de Previdência - Capitalizado

Documento Assinado Digitalmente por: ANDRE CAVALCANTI CARNEIRO DOS SANTOS, CLAUDIA MARIA SILVA TABOSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 4f4fe950-3b2c-41a2-aabb-172852ff2867

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
Despesas Correntes (VIII)	750.000,00	750.000,00	293.999,63	293.999,63	293.999,63	456.000,37
Pessoal e Encargos Sociais	720.000,00	720.000,00	293.999,63	293.999,63	293.999,63	426.000,37
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	30.000,00	30.000,00	-	-	-	30.000,00
Despesas de Capital (IX)	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	750.000,00	750.000,00	293.999,63	293.999,63	293.999,63	456.000,37
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	750.000,00	750.000,00	293.999,63	293.999,63	293.999,63	456.000,37
Superávit (XIV)	-	-	36.483.316,09	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	750.000,00	750.000,00	36.777.315,72	293.999,63	293.999,63	(36.027.315,72)
Reserva do RPPS (XVI)	27.101.000,00	27.101.000,00	-	-	-	27.101.000,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Município: Olinda
Pernambuco
Período: Exercício de 2023
Unidade Gestora: 4 - Fundo de Previdência - Capitalizado

Documento Assinado Digitalmente por: ANDRE CAVALCANTI CARNEIRO DOS SANTOS, CLAUDIA MARIA SILVA TABOSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4f4fe950-3b2c-41a2-aabb-172852ff2867

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios	Em 31 de Dezembro				
	Anteriores	do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes (I)	-	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-
Despesas de Capital (II)	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL (III) = (I + II)	-	-	-	-	-	-

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios	Em 31 de Dezembro			
	Anteriores	do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes (I)	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
Despesas de Capital (II)	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL (III) = (I + II)	-	-	-	-	-

As Receitas e Despesas Intraorçamentárias foram consideradas para computo dos valores deste anexo



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO INDIVIDUAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
FUNDO CAPITALIZADO
EXERCÍCIO 2023
NOTAS EXPLICATIVAS

Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei nº 4.320/64

INFORMAÇÕES GERAIS

Nome da entidade:

Fundo de Previdência Social do Município de Olinda

CNPJ:

10.554.276/0001-75

Domicílio da entidade:

Av. Santos Dumont, sn, Umuarama Cidade: Olinda-PE.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O Regime Próprio de Previdência Social tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais vinculados ao pagamento dos proventos de aposentados e pensionistas. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes orçamentárias e intra-orçamentárias. Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos através das transferências financeiras do tesouro municipal para cobertura de insuficiência financeira.

Dados do Gestor:

Nome: Cláudia 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

Software de Contabilidade utilizado no município:

Sistema de 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 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 FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO.

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.

Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163, de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado do Pernambuco.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

2. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

3. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário.



**INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS**

1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

Anexo 12 - Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023

(Referências cruzadas e notas explicativas)

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

O Balanço Orçamentário do Fundo Previdenciário Capitalizado é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).

Nota 1 - Receita Corrente

A receita corrente prevista na Lei Orçamentária para o exercício de 2023 foi de R\$ 27.851.000,00. Durante o exercício foi arrecadado o valor de R\$ 37.202.789,79, representando um superávit de arrecadação corrente no valor de R\$ 9.351.789,79.

Receita	Previsão Inicial	Previsão	Receita	Saldo
		Atualizada (a)	Realizada (b)	(c = (b-a))
Receita Correntes	27.851.000,00	27.851.000,00	36.777.315,72	8.926.315,72

Nota 2 - Receita de Capital

A receita de capital prevista na Lei Orçamentária para o exercício de 2023 foi de R\$ 0,00. Durante o exercício foi arrecadado o valor de R\$ 0,00, representando um déficit de arrecadação de capital no valor de R\$ 0,00.

Receita	Previsão Inicial	Previsão	Receita	Saldo
		Atualizada (a)	Realizada (b)	(c = (b-a))
Receita de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00



Nota 3 - Total das Receitas

O total das receitas previstas na Lei Orçamentária para o exercício de 2023 foi de R\$ 27.851.000,00. Durante o exercício foi atualizada para R\$ 27.851.000,00 e arrecadado o valor de R\$ 36.777.315,72, representando um superávit de arrecadação no valor de R\$ 8.926.315,72.

Nota 4 - Saldos de Exercícios Anteriores (utilizados para créditos adicionais)

Não foi utilizado superávit financeiro do exercício anterior para abertura de créditos adicionais.

Nota 5 - Despesas Correntes

A despesa corrente foi fixada em R\$ 750.000,00 e atualizada pelos créditos adicionais em R\$ 750.000,00. As despesas empenhadas foram de R\$ 293.999,63, liquidadas R\$ 293.999,63 e pagas de R\$ 293.999,63, restando a economia orçamentária corrente no valor de R\$ 456.000,37.

Despesa	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i=(e-f))
Despesas Correntes	750.000,00	750.000,00	293.999,63	293.999,63	293.999,63	456.000,37

Nota 6 - Despesas de Capital

A despesa de capital foi fixada em R\$ 0,00 e atualizada de R\$ 0,00, sendo que as despesas empenhadas foram de R\$ 0,00, liquidadas R\$ 0,00 e pagas de R\$ 0,00, restando a economia orçamentária de capital no valor de R\$ 0,00.

Despesa	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i=(e-f))
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 7 - Total das Despesas

A despesa total foi fixada em R\$ 750.000,00 e atualizada de R\$ 750.000,00, sendo que as despesas empenhadas foram de R\$ 293.999,63, liquidadas R\$ 293.999,63 e pagas de R\$ 293.999,63.

Nota 8 - Resultado Orçamentário

A Análise do Balanço Orçamentário tem como objetivo apresentar indicadores que servirão de suporte para análise da gestão orçamentária.

Ao aplicarmos a fórmula de execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R\$ 36.777.315,72 menos as despesas empenhadas R\$ 293.999,63 existe um superavit de execução orçamentária na ordem de R\$ 36.483.316,09.



- **Quociente do Resultado Orçamentário** – é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2023, o Fundo Previdenciário Capitalizado, apresentou um Resultado superavitário, ou seja, quociente maior que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada } = 36.483.316,09}{\text{Despesa Executada } 293.999,63} = 124,09$$

Nota 9 - Restos a Pagar Não Processados

Não houve restos a pagar não processados inscritos de anos anteriores.

Nota 10 - Restos a Pagar Processados

Não houve restos a pagar inscritos de anos anteriores.

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 ANEXOS XIX E XX DA RESOLUÇÃO TC Nº 216/2023

1. Receitas e Despesas Intraorçamentárias

Receitas Intraorçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c-b)
Receitas Intraorçamentárias	7.357.000,00	7.357.000,00	8.896.247,01	1.539.247,01

Despesas (d) Intraorçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidadada (g) (h)	Despesa Paga	Saldo da Dotação (i)=(e-f)
Despesas Intraorçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Não houve despesas intraorçamentárias no exercício.

2. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito (inicial, suplementar, especial e extraordinário) em quadro complementar, correspondente ao Anexo XVII da resolução TCE PE nº 216/2022:

Não houve abertura de nenhum tipo de crédito no exercício de 2023.

3. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário.

Não houve reabertura de créditos especiais.

4. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data publicação da LOA, que compõem a coluna previsão inicial da receita orçamentária.

Não houve atualização monetária, antes ou após a data de publicação da LOA, da previsão da receita em 2023.

5. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente.

O procedimento adotado é a transferência para os restos a pagar processados, não existindo controle

separado.

6. Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente.

Não houve recursos de exercícios anteriores utilizados.

7. O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS

Fundo de Previdência Financeiro

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Receitas do RPPS	61.630.000,00	Despesas do RPPS	170.700.926,79	(92.774.266,12)

Houve um déficit de arrecadação orçamentária na ordem de R\$ - 92.774.226,12.

Fundo de Previdência Capitalizado

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Receitas do RPPS	36.777.315,72	Despesas do RPPS	293.999,63	36.483.316,09

Houve um superávit de arrecadação orçamentária na ordem de R\$ 36.483.316,09

Analisando a execução orçamentária 2023 do Fundo de Previdência Financeiro e do Fundo de Previdência Capitalizado observa-se que o resultado da execução orçamentária do RPPS foi deficitário em R\$ 56.290.950,03

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.

CLÁUDIA MARIA SILVA TABOSA
Diretora Presidente

ANDRÉ C. C. DOS SANTOS
Contador CRC-PE 0175010/O