

# OLINPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL  
DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE OLINDA



Documento Assinado Digitalmente por: ANDRE CAVALLANTI CARNEIRO DOS SANTOS, CLAUDIA MARIA SILVA TABOSA  
Acesse em: <https://eccc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0f55ca5e-dfaf-4c7f-bf69-e70de8834dd1

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

**Item – 03**

**Balanco Orçamentário Individual  
Demonstração Contábil Separada**

Exercício  
2023

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL



Município: Olinda  
Pernambuco  
Período: Exercício de 2023  
Unidade Gestora: 3 - Fundo de Previdência - Financeiro

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão	Previsão	Receitas	Saldo
	Inicial	Atualizada	Realizadas	
	(a)	(b)	(c)	(d)=(c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>61.630.000,00</b>	<b>78.864.000,00</b>	<b>77.926.660,67</b>	<b>(937.339,33)</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	59.349.000,00	66.221.000,00	65.188.568,42	(1.032.431,58)
Receita Patrimonial	581.000,00	581.000,00	237.389,09	(343.610,91)
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	1.700.000,00	12.062.000,00	12.500.703,16	438.703,16
<b>Receitas de Capital (II)</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>	<b>61.630.000,00</b>	<b>78.864.000,00</b>	<b>77.926.660,67</b>	<b>(937.339,33)</b>
<b>Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>	<b>61.630.000,00</b>	<b>78.864.000,00</b>	<b>77.926.660,67</b>	<b>(937.339,33)</b>
Déficit (VI)	-	-	92.774.266,12	-
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>	<b>61.630.000,00</b>	<b>78.864.000,00</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>91.836.926,79</b>
<b>Saldos de Exercícios Anteriores</b>	-	-	-	-
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: 3 - Fundo de Previdência - Financeiro

<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>Dotação Inicial</b> (e)	<b>Dotação Atualizada</b> (f)	<b>Despesas Empenhadas</b> (g)	<b>Despesas Liquidadas</b> (h)	<b>Despesas Pagas</b> (i)	<b>Saldo da Dotação</b> (j)=(f-g)
<b>Despesas Correntes (VIII)</b>	<b>161.534.000,00</b>	<b>170.703.803,81</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>162.996.618,18</b>	<b>2.877,02</b>
Pessoal e Encargos Sociais	161.524.000,00	170.106.541,71	170.103.664,69	170.103.664,69	162.399.356,08	2.877,02
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	10.000,00	597.262,10	597.262,10	597.262,10	597.262,10	-
<b>Despesas de Capital (IX)</b>	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>Reserva de Contingência (X)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)</b>	<b>161.534.000,00</b>	<b>170.703.803,81</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>162.996.618,18</b>	<b>2.877,02</b>
<b>Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)</b>	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)</b>	<b>161.534.000,00</b>	<b>170.703.803,81</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>162.996.618,18</b>	<b>2.877,02</b>
Superávit (XIV)	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>161.534.000,00</b>	<b>170.703.803,81</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>162.996.618,18</b>	<b>2.877,02</b>
<b>Reserva do RPPS (XVI)</b>	-	-	-	-	-	-

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL



Município: Olinda  
Pernambuco  
Período: Exercício de 2023  
Unidade Gestora: 3 - Fundo de Previdência - Financeiro

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

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

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

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

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



**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO INDIVIDUAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL  
FUNDO FINANCEIRO  
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](mailto: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 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 FUNDAMENTO PREVIDENCIÁRIO FINANCEIRO.

## **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.





### Nota 3 - Total das Receitas

O total das receitas previstas na Lei Orçamentária para o exercício de 2023 foi de R\$ 61.630.000,00. Durante o exercício foi atualizada para R\$ 78.864.000,00 e arrecadado o valor de R\$ 77.926.660,67, representando um deficit de arrecadação no valor de R\$ (937.339,33), em relação a atualização da receita.

### 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\$ 161.534.000,00 e atualizada pelos créditos adicionais em R\$ 170.703.803,81, despesas empenhadas foram de R\$ 170.700.926,79, liquidadas R\$ 170.700.926,79 pagas de R\$ 162.996.618,18, restando a economia orçamentária corrente no valor de R\$ 2.877,02.

Despesa	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i=(e-f))
Despesas Correntes	161.534.000,00	170.703.803,31	170.700.926,79	170.700.926,79	162.996.618,18	2.877,02

### Nota 6 - Despesas de Capital

No exercício de 2023, não houve previsão de despesas de capital.

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

No exercício não houve despesa de capital.

### 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\$ 77.926.660,67 menos as despesas empenhadas R\$ 170.700.926,79 existe um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 92.774.266,12.

- **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 Financeiro, apresentou um Resultado deficitário, ou seja, quociente menor que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Arrecadada} = 77.926.660,67}{\text{Despesa Executada} = 170.700.926,79} = 0,46$$

#### **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 TCE PE Nº 216/2023**

**1. Receitas e Despesas Intraorçamentárias**

Receitas	Previsão Inicial	Previsão	Receita	Saldo a Realizar
Intraorçamentárias	(a)	Atualizada (b)	Realizada (c)	(d) = (c-b)
Receitas Intraorçamentárias	39.685.000,00	45.112.000,00	43.754.557,98	(1.357.442,02)

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

Não houve despesas intraorçamentárias durante o exercício 2023.

**2. Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito (inicial, suplementar, especial extraordinário) em quadro complementar, correspondente ao Anexo XIX e XX da resolução TCE PE nº 216/2023:**



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
 TRIBUNAL DE CONTAS**

**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.**

**ANEXO XVII  
 TIPOS DE CRÉDITOS (Fundo Previdenciário Financeiro)**

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação atualizada (e)	Despesa empenhada (f)	Despesa liquidada (g)	Despesa paga (h)	Saldo da dotação (i)=(e-f)
Inicial	161.534.000,00	153.469.803,81	153.466.926,79	153.466.926,79	145.762.618,18	2.877,02
Suplementares		17.234.000,00	17.234.000,00	17.234.000,00	17.234.000,00	0,00
Especiais						
Extraordinários						
<b>Total</b>	<b>161.534.000,00</b>	<b>170.703.803,81</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>170.700.926,79</b>	<b>162.996.618,18</b>	<b>2.877,02</b>





## 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