

Prefeitura Municipal de Pirai

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2023

Mês de Dezembro

Emissão: 18/03/2024 16:21

Página: 1 de 3

GUG: FPSMP

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	287.259.692,67	255.283.826,72	PASSIVO CIRCULANTE	41.425,97	89.379,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.527,88	339,36	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.527,88	339,36	PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	1.561.941,23	2.046.372,59	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	1.561.941,23	2.046.372,59	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	40.512,92	88.629,60
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	40.512,92	88.629,60
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	285.696.223,56	253.237.114,77	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	913,05	750,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	285.696.223,56	253.237.114,77	VALORES RESTITUÍVEIS	913,05	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES	0,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	750,00
ESTOQUES	0,00	0,00			
ALMOXARIFADO	0,00	0,00			
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	2.708.386,75	2.362.382,32	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	282.023.970,75	252.178.683,98
IMOBILIZADO	2.708.386,75	2.362.382,32	PROVISÕES A LONGO PRAZO	282.023.970,75	252.178.683,98
BENS MOVEIS	1.050.925,18	704.920,75	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	282.023.970,75	252.178.683,98
BENS IMÓVEIS	1.813.752,48	1.813.752,48			
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-156.290,91	-156.290,91			
TOTAL DO ATIVO	289.968.079,42	257.646.209,04	TOTAL DO PASSIVO	282.065.396,72	252.268.063,58
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	2.524.537,24	1.586.242,19
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	20.205.850,71	18.619.608,52
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	14.827.705,25	14.827.705,25
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.902.682,70	5.378.145,46
TOTAL	289.968.079,42	257.646.209,04	TOTAL	289.968.079,42	257.646.209,04
ATIVO FINANCEIRO	253.476.017,94	253.237.454,13	PASSIVO FINANCEIRO	913,05	53.836,27
ATIVO PERMANENTE	4.270.327,98	4.408.754,91	PASSIVO PERMANENTE	282.023.970,75	252.178.683,98
			SALDO PATRIMONIAL	-24.278.537,88	5.413.688,79

Handwritten signatures in blue ink.

Prefeitura Municipal de Pirai

BALANÇO PATRIMONIAL



Exercício de 2023

Mês de Dezembro

Emissão: 18/03/2024 16:21

Página: 2 de 3

GUG: FPSMP

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES					
Saldo dos Atos Potenciais	Exercício Atual	Exercício Anterior	Saldo dos Atos Potenciais	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00
 Daniel Miceli de Freitas SECRETÁRIO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO - GESTOR Matr. 12.006			 Jovita dos Santos Custódio Neves Chefe de Setor de Contabilidade Matr. 9068		

Prefeitura Municipal de Pirai

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2023
GUG: FPSMP

Mês de Dezembro

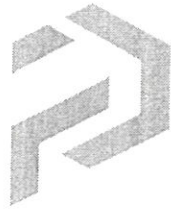
Emissão: 18/03/2024 16:21

Página: 3 de 3

FONTES DE RECURSOS		Exercício Atual	Exercício Anterior
01000000	Recursos Ordinários	-2.503.092,14	0,00
01030300	Contribuição para o RPPS	-12.322,74	-12.322,74
10010000	Recursos Ordinários	-222.669.684,46	0,00
14100131	Recursos vinculados ao RPPS - Plano Previdenciário - Poder Executivo Municipal	-15.214.246,83	-15.214.246,83
14100231	Recursos vinculados ao RPPS - Plano Previdenciário - Poder LOegislativo - Câmara Municipal	275.574,28	275.574,28
15000000	Recursos Não Vinculados de Impostos	2.759.463,59	-222.409.502,47
15000100	Recursos Não Vinculados de Impostos	1.374.151,91	0,00
18000000	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	-17.523,85	0,00
18001111	Benefícios Previdenciários- Poder Executivo-Fundo em Capitalização(Plano Previdenciário)	-51.113.324,47	-16.811.672,23
18001121	Benefícios Previdenciários- Poder Legislativo-Fundo em Capitalização(Plano Previdenciário)	-120.502,15	-13.481,39
20010000	Superávit - Recursos Ordinários	616.352,16	616.352,16
25000000	Superávit-Recursos Não Vinculados de Impostos	652.404,42	504.758,21
25000100	Superávit - Recursos Não Vinculados de Impostos-ordinário	504.758,21	0,00
TOTAL		-285.467.992,07	-253.064.541,01

Jovita dos Santos C. Neves
Chefe de Setor de Contabilidade
CRC-096603/0-7 Matr. 9068

Daniel Miceli de Freitas
Gestor do FPSMP
Matr.12.006
FPSMP - PMP



**FUNDO DE
PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE PIRAI
FPSMP**

PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAI

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
BALANÇO PATRIMONIAL**

Exercício de 2023

NE Nº 01 - Contexto Operacional

O Fundo de Previdência Social do Município de Pirai - FPSMP tem a finalidade de assegurar os direitos previdenciários dos servidores públicos municipais abrangidos pelo Regime Próprio de Previdência do Município de Pirai.

A unidade gestora do RPPS possui escrituração contábil distinta do ente público e seu órgão gestor é a Secretaria Municipal de Administração, conforme Lei de Municipal 1.104/2012 que dispõem sobre as normas que regulamentam o RPPS.

As demonstrações contábeis do **exercício de 2023** foram elaboradas de acordo com as normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, nos modelos constantes do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, a saber: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração de Fluxo de Caixa.

No tocante à utilização do Plano de Contas e dos Procedimentos Contábeis aplicados aos RPPS, aprovados pela Portaria MPS nº 916/2003, com as alterações da Portaria MPS nº95/2007, temos a informar que esta foi revogada pela Portaria MPS nº 509, de 12 de dezembro de 2013 sendo que os RPPS devem adotar as contas a estes aplicáveis, especificadas no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, conforme a versão atualizada, e da Instrução de Procedimentos Contábeis no 14 (IPC 14) da Secretaria do Tesouro Nacional de contabilização e gestão recursos dos do RPPS.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP dos RPPS seguiram as regras e modelos definidos no MCASP não sofrendo todas as alterações do PCASP 2017, Procedimentos



**FUNDO DE
PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE PIRAI
FPSMP**

PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAI

Contábeis Orçamentários da 7ª e 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional, sendo motivo de diversos comunicados a empresa contratada, que se comprometeu a saná-los.

NE Nº 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

Foram utilizados os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, respeitando os princípios fundamentais de contabilidade e as normas brasileiras de contabilidade aplicada ao setor público NBCs. 16.1 a 16.11.

NE Nº 3 - Principais Práticas Contábeis

Ativos e Passivos Financeiros - Valores realizáveis e dívidas do fundo estão registrados pelo valor nominal cuja realização ou pagamento no exercício seguinte independe de autorização legislativa nos termos do § 3º do artigo 105 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964;

Ativo Circulante – Disponível – Bancos Conta Movimento

Registra o somatório das disponibilidades bancárias agregadas nos itens conta única da previdência social e outras contas, agregadas nos agentes financeiros autorizados. Correspondem aos valores contabilizados e conciliados referente à posição fornecida por esses agentes através de extratos bancários oficiais.

Banco Conta Movimento – Plano Financeiro: Registra a movimentação financeira dos recursos nas contas movimento do plano financeiro do RPPS através dos agentes financeiros credenciados. Importante observar que no Fundo de Previdência Social do Município de Pirai/FPSMP não existe segregação de massa, o que existe são servidores aposentados à custo do Tesouro Municipal que de acordo com o parágrafo 20 do artigo 40 da Constituição federal é vedada a existência de mais



**FUNDO DE
PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE PIRAI
FPSMP**

PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAI

de um regime próprio de previdência social para os servidores titulares de cargos efetivos, e de mais de uma unidade gestora do respectivo regime em cada ente estatal, ficando a cargo do RPPS de Pirai a gestão dos benefícios concedidos pela municipalidade, sendo o repasse dos valores feito pelo executivo. Os valores constantes no Código Contábil 451120200000000, no exercício de 2023, cujo montante foi de R\$ 3.421.152,47, refere-se aos repasses para custear os aposentados do Tesouro Municipal.

Banco Conta Movimento – Plano Previdenciário: Registra a movimentação financeira dos recursos nas contas movimento do plano previdenciário do RPPS através dos agentes financeiros credenciados.

Taxa de Administração: Registra a movimentação financeira dos recursos nas contas movimento da taxa de administração do RPPS através dos agentes financeiros credenciados. Recebemos de Taxa de Administração, para o exercício de 2023, o valor de R\$ 1.809.981,72.

NE Nº 4 - Créditos à Curto Prazo

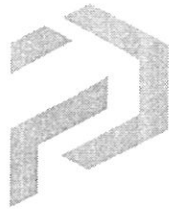
Não houveram créditos no exercício.

NE Nº 5 - Ativo Circulante – Investimentos dos RPPS

Importante esclarecer que deve ser evitada a manutenção de recursos parados em conta corrente sem a devida capitalização. A maioria dos fundos de aplicação possui rentabilidade diária.

NE Nº 6- Restos a Pagar Processados e Não Processados

Correspondem a valores Empenhados e não pagos em 2022. As disponibilidades para arcar com estes compromissos estão no saldo das contas contábeis de Caixa e Equivalentes de Caixa no valor total de R\$ 285.697.751,44, conforme apurado na no relatório Demonstração dos Fluxos de Caixa.



**FUNDO DE
PREVIDÊNCIA SOCIAL
DO MUNICÍPIO DE PIRAI
FPSMP**

PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAI

NE Nº 7 – Resultado Patrimonial

Valores obtidos através de relatório extraído do sistema SICOF/RPS, conforme Demonstração das Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais Aumentativas	67.957.957,98
Variações Patrimoniais Diminutivas	(65.433.420,74)
Resultado Patrimonial do Exercício	2.524.537,24


Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira e Controle Interno – SIAFC/SICOF - RPS

NE Nº 8 - Aportes e Provisões Matemáticas Previdenciárias

Os Aportes indicado no Parecer Atuarial do exercício para o equacionamento do déficit por plano de amortização, foram repassados pela Prefeitura Municipal de Pirai, no exercício de 2023, no valor total de R\$ 3.714.702,12.

As Provisões Matemáticas Previdenciárias para o exercício de 2024, do ano base 2023, conforme nota técnica atuarial, foram contabilizadas no exercício de 2023.

Pirai, 25 de março de 2024.


Jovita dos Santos Custódio Neves
Chefe de Setor de Contabilidade
Mat. 9068
Contadora - CRC.RJ-096603/O-7