

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIPIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

PLANO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 2018

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)		58.476.300,00	58.476.300,00	67.784.212,58	9.307.912,58
Receita Tributária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	1	54.253.300,00	54.253.300,00	57.625.841,39	3.372.541,39
Receita Patrimonial		141.000,00	141.000,00	95.583,10	-45.416,90
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
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		4.082.000,00	4.082.000,00	10.062.788,09	5.980.788,09
Receitas de Capital (II)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações 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
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		58.476.300,00	58.476.300,00	67.784.212,58	9.307.912,58
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		58.476.300,00	58.476.300,00	67.784.212,58	9.307.912,58
Deficit (VI)	2	0,00	0,00	2.525.009,71	2.525.009,71
TOTAL (VII) = (V + VI)		58.476.300,00	58.476.300,00	70.309.222,29	11.832.922,29
Saldos de Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
(Utilizados Para Créditos Adicionais)		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIPIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PLANO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 2018

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)		59.133.000,00	70.266.640,00	70.266.058,23	70.256.189,97	64.717.166,85	581,77
Pessoal e Encargos Sociais		58.091.300,00	68.285.940,00	68.285.894,15	68.285.894,15	62.821.728,79	45,85
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		1.041.700,00	1.980.700,00	1.980.164,08	1.970.295,82	1.895.438,06	535,92
Despesas de Capital (IX)		45.000,00	43.170,00	43.164,06	43.164,06	42.184,06	5,94
Investimentos		45.000,00	43.170,00	43.164,06	43.164,06	42.184,06	5,94
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contigência (X)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)		59.178.000,00	70.309.810,00	70.309.222,29	70.299.354,03	64.759.350,91	587,71
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		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
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		59.178.000,00	70.309.810,00	70.309.222,29	70.299.354,03	64.759.350,91	587,71
Superávit (XIII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		59.178.000,00	70.309.810,00	70.309.222,29	70.299.354,03	64.759.350,91	587,71
Reserva do RPPS (XV)		1.350.000,00	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00	1.350.000,00

Fonte: PUBLICSOFT

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PLANO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 2018

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
Despesas Correntes	0,00	1.855,45	1.855,45	1.855,45	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	1.855,45	1.855,45	1.855,45	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.855,45	1.855,45	1.855,45	0,00	0,00

Fonte: PUBLICSOFT

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PLANO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 2018

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
Despesas Correntes	0,00	4.811.560,15	4.810.020,66	223,83	1.315,66
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	4.798.760,64	4.798.760,64	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	12.799,51	11.260,02	223,83	1.315,66
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	4.811.560,15	4.810.020,66	223,83	1.315,66

Fonte: PUBLICSOFT

ALESSANDRO DE ALENCASTRO CORREA
DIRETOR PRESIDENTE
CPF: 009.401.954-10

ROBERVANIA AFONSO LINS
CONTADORA CRC Nº 017026/O-2
CPF: 881.782.854-87

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – PLANO FINANCEIRO

1. Informações Gerais

Com sede e foro no município de Paulista-PE, o Instituto de Previdência Social do Município de Paulista, PREVIPAULISTA, é uma Autarquia Municipal, criado pela Lei nº 4012/2007, e é responsável pela gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de Paulista.

O histórico sobre previdência social dos servidores públicos no Município do Paulista se inicia no convênio com o Estado de Pernambuco, através do extinto IPSEP, em 1980. No mesmo ano, com a Lei nº 1836, o Município assegurou à viúva cônjuge ou companheira do servidor municipal uma pensão mensal e vitalícia no valor de um salário mínimo regional. Já em 2001, em consequência dos efeitos das Emendas Constitucionais nº 19 e nº 20, ambas de 1998, que, entre outros efeitos, desfez os convênios previdenciários entre Estado e seus Municípios, foi publicada a Lei nº 3.613 que, efetivamente, criou o benefício previdenciário de Pensão Por Morte para os servidores municipais do Paulista, regulamentando-o quanto aos critérios de acesso e pagamento. Finalmente, em abril de 2004, novamente sob os efeitos de uma Emenda Constitucional, a de nº 41 de 2003, a Lei nº 3783, cria o Fundo de Previdência do Município do Paulista – FUNPREV, trazendo para o Município a responsabilidade do pagamento de todos os benefícios previdenciários para seus servidores.

Assim nasceu o Regime Próprio de Previdência Social do Município do Paulista. Em 2007, foi criada a unidade gestora única do RPPS municipal, substituindo o FUNPREV. Por meio da Lei nº 4012/2007 surge o Instituto de Previdência Social do Município do Paulista – PREVIPAULISTA. A Lei 4012/2007 teve duas alterações importantes – Lei nº 4102/2009 (estende o direito à pensão por morte ao companheiro(a) de relação homoafetiva) e a Lei nº 4191/2011 (promoveu a Segregação de Massa) – até ser revogada pela Lei nº 4227 em 2011, vigente até a data atual.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância à legislação vigente, em especial ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, 7ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Foram observadas ainda as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual da prefeitura.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e Demonstração de Fluxo de Caixa.

O regime próprio de previdência do Município possui segregação de massas, sendo elaboradas demonstrações segregadas do plano financeiro e previdenciário, bem como a demonstração consolidada do RPPS.

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

3. Sumário das Principais Práticas Contábeis

3.1 Disponibilidades

As disponibilidades são avaliadas ou mensuradas pelo seu valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

3.2 Créditos e Dívidas

Os direitos 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, conforme previsto na legislação vigente.

3.3 Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Atualmente, é composto, em sua totalidade, de bens móveis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – PLANO FINANCEIRO

Em virtude de os bens móveis estarem registrados a valor histórico, o registro da depreciação depende do ajuste dos bens a valor justo, bem como de ferramenta adequada para controle e quantificação do valor da depreciação.

4. Balanço Orçamentário

As receitas são reconhecidas quando arrecadadas e as despesas quando empenhadas, contabilizadas conforme o MCASP. O art. 102 da Lei nº 4.320/64, define que esta demonstração evidencia as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

As receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício (dotação inicial mais os créditos adicionais abertos), as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Em relação aos restos a pagar, é importante esclarecer que o valor inscrito como não processado, mesmo após liquidado, continua sendo tratado como restos a pagar não processado liquidado.

Nota 1 – Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias – A receita intraorçamentária compreende os valores descritos no quadro.

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada	Saldo a Realizar
Receita de Contribuições Intraorçamentárias	R\$ 30.668.100,00	R\$ 30.668.100,00	R\$ 43.485.823,59	R\$ 12.817.723,59
Contribuição Patronal do Servidor Ativo para o RPPS - Principal	R\$ 15.668.100,00	R\$ 15.668.100,00	R\$ 27.394.438,09	R\$ 11.726.338,09
Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit Atuarial	R\$ 15.000.000,00	R\$ 15.000.000,00	R\$ 16.091.074,69	R\$ 1.091.074,69
Contribuição Patronal do Servidor Ativo para o RPPS – Multas e Juros	-	-	218,83	218,83
Contribuição do Servidor Ativo para o RPPS – Multas e Juros	-	-	91,98	91,98
Total da Receita IntraOrçamentária	R\$ 30.668.100,00	R\$ 30.668.100,00	R\$ 43.485.823,59	R\$ 12.817.723,59

Em relação à despesa, não houve despesa intraorçamentária.

Nota 2 – Resultado Orçamentário – É obtido pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, importou em um déficit de R\$ 2.525.009,71.

Paulista, 31 de dezembro de 2018.

Robervânia Afonso Lins
Contadora – CPF 881.782.854-87
CRC 017.026/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PLANO PREVIDENCIÁRIO

EXERCÍCIO: 2018

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	PREVISÃO INICIAL .(a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO . (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)		1.914.700,00	1.914.700,00	2.838.662,65	923.962,65
Receita Tributária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	1	1.562.700,00	1.562.700,00	1.949.293,26	386.593,26
Receita Patrimonial		352.000,00	352.000,00	889.369,39	537.369,39
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
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)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações 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
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		1.914.700,00	1.914.700,00	2.838.662,65	923.962,65
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		1.914.700,00	1.914.700,00	2.838.662,65	923.962,65
Superávit (VI)		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V + VI)		1.914.700,00	1.914.700,00	2.838.662,65	923.962,65
Saldos de Exercícios Anteriores					0,00
(Utilizados Para Créditos Adicionais)					0,00
Superávit de Créditos Adicionais					0,00
Reabertura de Créditos Adicionais					0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PLANO PREVIDENCIÁRIO

EXERCÍCIO: 2018

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais							0,00
Juros e Encargos da Dívida							0,00
Outras Despesas Correntes							0,00
Despesas de Capital (IX)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos							0,00
Inversões Financeiras							0,00
Amortização da Dívida							0,00
Reserva de Contigência (X)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária							0,00
Outras Dívidas							0,00
Dívida Mobiliária							0,00
Outras Dívidas							0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit (XIII)	2			2.838.662,65			
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		0,00	0,00	2.838.662,65	0,00	0,00	0,00
Reserva do RPPS (XV)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: PUBLICSOFT

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIPIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PLANO PREVIDENCIÁRIO

EXERCÍCIO: 2018

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais						0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes						0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos						0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: PUBLICSOFT

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PLANO PREVIDENCIÁRIO

EXERCÍCIO: 2018

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais					0,00
Juros e Encargos da Dívida					0,00
Outras Despesas Correntes					0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos					0,00
Inversões Financeiras					0,00
Amortização da Dívida					0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: PUBLICSOFT

ALESSANDRO DE ALENCASTRO CORREA
DIRETOR PRESIDENTE
CPF: 009.401.954-10

ROBERVANIA AFONSO LINS
CONTADORA CRC Nº 017026/O-2
CPF: 881.782.854-87

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – PLANO PREVIDENCIÁRIO

1. Informações Gerais

Com sede e foro no município de Paulista-PE, o Instituto de Previdência Social do Município de Paulista, PREVIPAULISTA, é uma Autarquia Municipal, criado pela Lei nº 4012/2007, e é responsável pela gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de Paulista.

O histórico sobre previdência social dos servidores públicos no Município do Paulista se inicia no convênio com o Estado de Pernambuco, através do extinto IPSEP, em 1980. No mesmo ano, com a Lei nº 1836, o Município assegurou à viúva cônjuge ou companheira do servidor municipal uma pensão mensal e vitalícia no valor de um salário mínimo regional. Já em 2001, em consequência dos efeitos das Emendas Constitucionais nº 19 e nº 20, ambas de 1998, que, entre outros efeitos, desfez os convênios previdenciários entre Estado e seus Municípios, foi publicada a Lei nº 3.613 que, efetivamente, criou o benefício previdenciário de Pensão Por Morte para os servidores municipais do Paulista, regulamentando-o quanto aos critérios de acesso e pagamento. Finalmente, em abril de 2004, novamente sob os efeitos de uma Emenda Constitucional, a de nº 41 de 2003, a Lei nº 3783, cria o Fundo de Previdência do Município do Paulista – FUNPREV, trazendo para o Município a responsabilidade do pagamento de todos os benefícios previdenciários para seus servidores.

Assim nasceu o Regime Próprio de Previdência Social do Município do Paulista. Em 2007, foi criada a unidade gestora única do RPPS municipal, substituindo o FUNPREV. Por meio da Lei nº 4012/2007 surge o Instituto de Previdência Social do Município do Paulista – PREVIPAULISTA. A Lei 4012/2007 teve duas alterações importantes – Lei nº 4102/2009 (estende o direito à pensão por morte ao companheiro(a) de relação homoafetiva) e a Lei nº 4191/2011 (promoveu a Segregação de Massa) – até ser revogada pela Lei nº 4227 em 2011, vigente até a data atual.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância à legislação vigente, em especial ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, 7ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Foram observadas ainda as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual da prefeitura.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e Demonstração de Fluxo de Caixa.

O regime próprio de previdência do Município possui segregação de massas, sendo elaboradas demonstrações segregadas do plano financeiro e previdenciário, bem como a demonstração consolidada do RPPS.

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

3. Sumário das Principais Práticas Contábeis

3.1 Disponibilidades

As disponibilidades são avaliadas ou mensuradas pelo seu valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

3.2 Créditos e Dívidas

Os direitos 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, conforme previsto na legislação vigente.

3.3 Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – PLANO PREVIDENCIÁRIO

4. Balanço Orçamentário

As receitas são reconhecidas quando arrecadadas e as despesas quando empenhadas, contabilizadas conforme o MCASP. O art. 102 da Lei nº 4.320/64, define que esta demonstração evidencia as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

As receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício (dotação inicial mais os créditos adicionais abertos), as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Nota 1 – Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias – A receita intraorçamentária compreende os valores descritos no quadro.

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada	Saldo a Realizar
Receita de Contribuições Intraorçamentárias	R\$ 826.800,00	R\$ 826.800,00	R\$ 1.042.347,28	R\$ 215.547,28
Contribuição Patronal do RPPS	R\$ 826.800,00	R\$ 826.800,00	R\$ 1.042.347,28	R\$ 215.547,28
Total da Receita IntraOrçamentária	R\$ 826.800,00	R\$ 826.800,00	R\$ 1.042.347,28	R\$ 215.547,28

Em relação à despesa, não houve despesa intraorçamentária.

Nota 2 – Resultado Orçamentário – É obtido pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, que importou em um superávit de R\$ 2.838.662,65.

Paulista, 31 de dezembro de 2018.

Robervânia Afonso Lins
Contadora – CPF 881.782.854-87
CRC 017.026/O-2

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
CONSOLIDADO

EXERCÍCIO: 2018

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	PREVISÃO INICIAL . (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO . (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)		60.391.000,00	60.391.000,00	70.622.875,23	10.231.875,23
Receita Tributária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	1	55.816.000,00	55.816.000,00	59.575.134,65	3.759.134,65
Receita Patrimonial		493.000,00	493.000,00	984.952,49	491.952,49
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
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		4.082.000,00	4.082.000,00	10.062.788,09	5.980.788,09
Receitas de Capital (II)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações 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
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		60.391.000,00	60.391.000,00	70.622.875,23	10.231.875,23
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		60.391.000,00	60.391.000,00	70.622.875,23	10.231.875,23
Deficit (VI)		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V + VI)		60.391.000,00	60.391.000,00	70.622.875,23	10.231.875,23
Saldos de Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
(Utilizados Para Créditos Adicionais)		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIPIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
CONSOLIDADO

EXERCÍCIO: 2018

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)		59.133.000,00	70.266.640,00	70.266.058,23	70.256.189,97	64.717.166,85	581,77
Pessoal e Encargos Sociais		58.091.300,00	68.285.940,00	68.285.894,15	68.285.894,15	62.821.728,79	45,85
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		1.041.700,00	1.980.700,00	1.980.164,08	1.970.295,82	1.895.438,06	535,92
Despesas de Capital (IX)		45.000,00	43.170,00	43.164,06	43.164,06	42.184,06	5,94
Investimentos		45.000,00	43.170,00	43.164,06	43.164,06	42.184,06	5,94
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contigência (X)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)		59.178.000,00	70.309.810,00	70.309.222,29	70.299.354,03	64.759.350,91	587,71
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		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
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		59.178.000,00	70.309.810,00	70.309.222,29	70.299.354,03	64.759.350,91	587,71
Superávit (XIII)	2	0,00	0,00	313.652,94	0,00	0,00	
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		59.178.000,00	70.309.810,00	70.622.875,23	70.299.354,03	64.759.350,91	587,71
Reserva do RPPS (XV)		1.350.000,00	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00	1.350.000,00

Fonte: PUBLICSOFT

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
CONSOLIDADO

EXERCÍCIO: 2018

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
Despesas Correntes	0,00	1.855,45	1.855,45	1.855,45	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	1.855,45	1.855,45	1.855,45	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.855,45	1.855,45	1.855,45	0,00	0,00

Fonte: PUBLICSOFT

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULISTA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNÍCIO DE PAULISTA - PREVIPAULISTA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
CONSOLIDADO

EXERCÍCIO: 2018

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
Despesas Correntes	0,00	4.811.560,15	4.810.020,66	223,83	1.315,66
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	4.798.760,64	4.798.760,64	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	12.799,51	11.260,02	223,83	1.315,66
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	4.811.560,15	4.810.020,66	223,83	1.315,66

Fonte: PUBLICSOFT

ALESSANDRO DE ALENCASTRO CORREA
DIRETOR PRESIDENTE
CPF: 009.401.954-10

ROBERVANIA AFONSO LINS
CONTADORA CRC Nº 017026/O-2
CPF: 881.782.854-87

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DADOS CONSOLIDADOS

1. Informações Gerais

Com sede e foro no município de Paulista-PE, o Instituto de Previdência Social do Município de Paulista, PREVIPAULISTA, é uma Autarquia Municipal, criado pela Lei nº 4012/2007, e é responsável pela gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de Paulista.

O histórico sobre previdência social dos servidores públicos no Município do Paulista se inicia no convênio com o Estado de Pernambuco, através do extinto IPSEP, em 1980. No mesmo ano, com a Lei nº 1836, o Município assegurou à viúva cônjuge ou companheira do servidor municipal uma pensão mensal e vitalícia no valor de um salário mínimo regional. Já em 2001, em consequência dos efeitos das Emendas Constitucionais nº 19 e nº 20, ambas de 1998, que, entre outros efeitos, desfez os convênios previdenciários entre Estado e seus Municípios, foi publicada a Lei nº 3.613 que, efetivamente, criou o benefício previdenciário de Pensão Por Morte para os servidores municipais do Paulista, regulamentando-o quanto aos critérios de acesso e pagamento. Finalmente, em abril de 2004, novamente sob os efeitos de uma Emenda Constitucional, a de nº 41 de 2003, a Lei nº 3783, cria o Fundo de Previdência do Município do Paulista – FUNPREV, trazendo para o Município a responsabilidade do pagamento de todos os benefícios previdenciários para seus servidores.

Assim nasceu o Regime Próprio de Previdência Social do Município do Paulista. Em 2007, foi criada a unidade gestora única do RPPS municipal, substituindo o FUNPREV. Por meio da Lei nº 4012/2007 surge o Instituto de Previdência Social do Município do Paulista – PREVIPAULISTA. A Lei 4012/2007 teve duas alterações importantes – Lei nº 4102/2009 (estende o direito à pensão por morte ao companheiro(a) de relação homoafetiva) e a Lei nº 4191/2011 (promoveu a Segregação de Massa) – até ser revogada pela Lei nº 4227 em 2011, vigente até a data atual.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância à legislação vigente, em especial ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, 7ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Foram observadas ainda as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual da prefeitura.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e Demonstração de Fluxo de Caixa.

O regime próprio de previdência do Município possui segregação de massas, sendo elaboradas demonstrações segregadas do plano financeiro e previdenciário, bem como a demonstração consolidada do RPPS.

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

3. Sumário das Principais Práticas Contábeis

3.1 Disponibilidades

As disponibilidades são avaliadas ou mensuradas pelo seu valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

3.2 Créditos e Dívidas

Os direitos 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, conforme previsto na legislação vigente.

3.3 Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Atualmente, é composto, em sua totalidade, de bens móveis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DADOS CONSOLIDADOS

Em virtude de os bens móveis estarem registrados a valor histórico, o registro da depreciação depende do ajuste dos bens a valor justo, bem como de ferramenta adequada para controle e quantificação do valor da depreciação.

4. Balanço Orçamentário

As receitas são reconhecidas quando arrecadadas e as despesas quando empenhadas, contabilizadas conforme o MCASP. O art. 102 da Lei nº 4.320/64, define que esta demonstração evidencia as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

As receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício (dotação inicial mais os créditos adicionais abertos), as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Em relação aos restos a pagar, é importante esclarecer que o valor inscrito como não processado, mesmo após liquidado, continua sendo tratado como restos a pagar não processado liquidado.

Nota 1 – Detalhamento das Receitas e Despesas Intraorçamentárias – A receita intraorçamentária compreende os valores descritos no quadro.

Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada	Saldo a Realizar
Receita de Contribuições Intraorçamentárias	R\$ 31.494.900,00	R\$ 31.494.900,00	R\$ 44.528.170,87	R\$ 13.033.270,87
Contribuição Patronal do Servidor Ativo para o RPPS - Principal	R\$ 16.494.900,00	R\$ 16.494.900,00	R\$ 28.436.785,37	R\$ 11.941.885,37
Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit Atuarial	R\$ 15.000.000,00	R\$ 15.000.000,00	R\$ 16.091.074,69	R\$ 1.091.074,69
Contribuição Patronal do Servidor Ativo para o RPPS – Multas e Juros	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 218,83	R\$ 218,83
Contribuição do Servidor Ativo para o RPPS – Multas e Juros	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 91,98	R\$ 91,98
Total da Receita IntraOrçamentária	R\$ 31.494.900,00	R\$ 31.494.900,00	R\$ 44.528.170,87	R\$ 13.033.270,87

Em relação à despesa, não houve despesa intraorçamentária.

Nota 2 – Resultado Orçamentário – É obtido pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, importou em um superávit de R\$ 313.652,94.

Paulista, 31 de dezembro de 2018.

Robervânia Afonso Lins
Contadora – CPF 881.782.854-87
CRC 017.026/O-2