





## NOTA EXPLICATIVA

( ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI 4.320/64 – MCASP )

### Nota 1 - Informações Gerais:

**ENTE:** INSTITUTO DE GESTÃO PREVIDENCIÁRIA DO MUNICÍPIO DE PETROLINA

**CNPJ:** 09.182.560/0001-89; Natureza **Jurídica:** 112-0 – Autarquia Municipal

**Atividade Econômica Principal:** 84.30-2-00 Seguridade Social Obrigatória

**Endereço:** Av. José de Sá Maniçoba Nº 200 – Centro – Petrolina-PE

**CEP** – 56.304-205

**Dados do Gestor:** Willames Barbosa Costa

**Cargo:** Diretor Presidente

**CPF:** 427.124.834-72 **Período de Gestão:** 01/01/2017 a 31/12/2017

**Dados do Contador:** Valkiria Alves C. Biones

**CRC-PE nº** 025935/O-5

**E-mail:** valkiria\_acb@hotmail.com

### 2 – Resumo das Políticas Contábeis de Significativas:

#### 2.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e portaria nº 840 de 21 de dezembro de 2016, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6.

#### 2.2. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público.

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentária executada, por fontes/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentárias; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do



exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### **2.3. Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias**

A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas. No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

### **2.4. Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias:**

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, a contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

**2.5. Restos a Pagar (Inscritos no Período)** – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2017, processados ou não processados a pagar;

**2.6. Receita Extraorçamentárias** – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

### **2.7. Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários**

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária.

**2.8. Despesas Extraorçamentárias** – Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, restos a pagar, etc.



### 3 – Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis.

#### 3.1. Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2017 (ou final de 2016) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2017.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Saldo Inicial para o exercício de 2017	133.044.526,13
Entrada de Recursos Orçamentários	55.597.837,62
Entrada de Recursos extraorçamentários	9.921.266,71
<b>Total</b>	<b>198.563.630,46</b>

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Saída de Recursos Orçamentários	45.190.787,41
Saída de Recursos extraorçamentários	9.520.841,74
Saldo para o Exercício Seguinte de 2018	143.852.001,31
<b>Total</b>	<b>198.563.630,46</b>

#### 3.2. Resultado financeiro do período:

Ao compararmos o saldo do exercício anterior (em 31/12/2016) no valor R\$ 133.044.526,13, com o saldo que ficou para o exercício seguinte em 31/12/2017 no valor de R\$ 143.852.001,31, percebe-se uma variação aumentativa de R\$ 10.807.475,18 em 2017.



### **3.3 Detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/recursos:**

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores dos recursos ordinários de R\$ 59.017.598,62 e vinculado no valor de R\$ 4.854.893,67 enquanto a dedução de R\$ 8.274.654,67.

## **4 - Outras Informações Relevantes:**

### **4.1. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo

### **4.2. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão dos usuários sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

### **4.3. Ajuste decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não foram feitos ajustes