

Instituto De Previdência Dos Servidores Municipais De Itapissuma - ITAPISSUMA-PREV - 2024

AV DAVID GUERRA DE ARAUJO, 136 - CENTRO  
Itapissuma/PE - CEP: 53700-000  
CNPJ Nº: 06.017.837/0001-20 Telefone: (81) 35481336

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64  
2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	5.261,01	1.645,22	1.318,14	3.942,87	0,00	0,00	1.645,22
Subtotal dos restos processados	1.162,92	445,22	1.162,92	0,00	0,00	0,00	445,22
Processados 2023	1.162,92	0,00	1.162,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Processados 2024	0,00	445,22	0,00	0,00	0,00	0,00	445,22
Subtotal dos restos não-processados	4.098,09	1.200,00	155,22	3.942,87	0,00	0,00	1.200,00
Não-Processados 2022	3.942,87	0,00	0,00	3.942,87	0,00	0,00	0,00
Não-Processados 2023	155,22	0,00	155,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Não-Processados 2024	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
Subtotal dos Depósitos	328.955,25	3.526.796,53	3.742.036,44	0,00	0,00	0,00	113.715,34
ITAPREV - AGMISI	152,18	1.546,32	1.675,18	0,00	0,00	0,00	23,32
ITAPREV - BANCO BRADESCO	64.084,72	1.196.698,50	1.324.388,93	0,00	0,00	0,00	- 63.605,71
ITAPREV - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	76.307,65	912.662,16	908.773,75	0,00	0,00	0,00	80.196,06
ITAPREV - CRED CESTA	2.744,15	81.050,54	83.295,71	0,00	0,00	0,00	498,98
ITAPREV - DEPÓSITOS	2.394,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.394,76
ITAPREV - INSS	192,50	1.963,54	2.073,50	0,00	0,00	0,00	82,54
ITAPREV - IRRF	29.586,53	662,08	0,00	0,00	0,00	0,00	30.248,61
ITAPREV - IRRF TRAB	142.541,31	1.227.132,61	1.310.935,12	0,00	0,00	0,00	58.738,80
ITAPREV - ISS	3.623,04	870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.493,04
ITAPREV - ODONTO GROUP	83,59	1.012,04	1.090,11	0,00	0,00	0,00	5,52
ITAPREV - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	613,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	613,57
ITAPREV - PENSÃO ALIMENTÍCIA	240,37	7.191,91	7.432,28	0,00	0,00	0,00	0,00
ITAPREV - PLANO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	10.895,62	10.871,77	0,00	0,00	0,00	23,85
ITAPREV - SINSEPI	6.390,88	85.111,21	91.500,09	0,00	0,00	0,00	2,00
TOTAL	334.216,26	3.528.441,75	3.743.354,58	3.942,87	0,00	0,00	115.360,56

## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE ITAPISSUMA

### NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

(De acordo com os Anexos X da Resolução TCE-PE nº 270, de 19 de dezembro de 2024)

(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XXV)

#### 1. INFORMAÇÕES GERAIS

<b>a. Nome da Entidade:</b> Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Itapissuma <b>CNPJ:</b> 06.017.837/0001-20
<b>b. Natureza Jurídica do Órgão ou Entidade:</b> O Instituto de Previdência do Município de Itapissuma, quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil está classificada através do código 112-0 “Autarquia Municipal”.
<b>c. Domicílio da Entidade:</b> Avenida David Guerra, 136 – Centro – Itapissuma – PE – CEP 53.700-000
<b>d. Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade:</b> O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Itapissuma tem como atividade principal a concessão de aposentadorias, pensões e benefícios assistenciais aos servidores públicos municipais ocupantes de cargos de provimento efetivo, bem como a gestão, aplicação e supervisão dos recursos necessários ao equilíbrio do RPPS, garantidores dos benefícios a serem concedidos. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1206/2023 (LOA 2024). Sua principal fonte financeira deriva da contribuição patronal do Tesouro Municipal e contribuição compulsória dos servidores efetivos, ativos, inativos e pensionistas, além dos rendimentos dos recursos aplicados, e de outras fontes.
<b>e. Declaração de Conformidade com a Legislação e com as Normas de Contabilidade Aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>Dados do Gestor:</b> Nome: <b>SILVÂNIA MARIA BEZERRA POTTES MONTEIRO DE BARROS</b> Cargo: Diretora Executiva                      Período de gestão: 01/01/2024 a 31/12/2024.
<b>Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Luzia Francisca dos Santos                      CRC-PE nº 013.156/O-9 E-mail: luzia1966@hotmail.com
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: <b>RONALDO HENRIQUE DA SILVA</b> Portaria nº: 002/2021. E-mail: <b>controladoria.itapissuma@gmail.com</b>
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no Instituto de Previdência Própria:</b> <b>SIORCONP.SYSTEMA INFORMÁTICA</b>

## 2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

### a. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante e Ativo Não Circulante. No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante e Passivo não Circulante. No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido constam as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados.

### b. Bases de mensuração utilizadas:

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024. Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.

Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCE-PE.

Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.

Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

### c. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

### d. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

## 3. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

### a. Referências cruzadas e notas explicativas:

Para melhor interpretação dos usuários, seguem de forma sistemática, as referências cruzadas com título de "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil.

#### **Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVIII - (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

**Nota 1) RESTOS A PAGAR:** Os valores de restos a pagar vindos de exercícios anteriores foi de R\$ 5.261,01. Houve inscrição de restos a pagar no valor de R\$ 1.645,22, baixa por pagamento no valor de R\$ 1.318,14; e cancelamento de R\$ 3.942,87, referente aos restos a pagar não processados do exercício de 2022, restando um saldo a pagar em 31/12/2024 de R\$ 1.645,22.

**Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 1.162,92. Houve inscrição de R\$ 445,22 decorrentes das inscrições e liquidações e R\$ 1.162,92 das baixas por pagamento, resultando no saldo em 31/12/2024 de R\$ 445,22.

**Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 4.098,09. Houve inscrição no exercício num total de R\$ 1.200,00. Houve baixa por pagamento de R\$ 155,22, também cancelamento na ordem de R\$ 3.942,87, resultando num saldo em 31/12/2024 de R\$ 1.200,00. Estes valores não são considerados como passivos circulantes conforme NBCASP.

**Nota 4) DEPÓSITOS:** O saldo anterior dos depósitos totalizou R\$ 328.955,25. Houve inscrições na ordem de R\$ 3.526.796,53 e baixas na ordem de R\$ 3.742.036,44; restando um saldo em 31/12/2024 de R\$ 113.715,34.

**Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

O saldo anterior foi de R\$ 334.216,26; as inscrições totais foram de R\$ 3.743.354,58; os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 3.743.354,58; cancelamentos R\$ 3.942,87. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 115.360,56.

#### 4. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

**a. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

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

**b. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

#### 5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

**a. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:**

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XVIII da Resolução TC Nº 270/2024. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $((\Sigma \text{IRPNP} + \Sigma \text{IRPP}) (\text{BO})) = \Sigma (\text{Saldo Anterior RP} (\text{DDF}))$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\Sigma \text{Passivo [F]} (\text{BP}) + \Sigma \text{IRPNP} - \Sigma (\text{RNPL} + \text{RPNC}) (\text{BO}) + \Sigma \text{Saldo IRPNP} (\text{BF})) = \Sigma (\text{SES} (\text{DDF}))$ . d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF).

e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não

Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

#### **b. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

### **6. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

**Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público:**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	Imediato	Concluído
Ação	4. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	01/01/2020	Em andamento
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	01/01/2023	Em andamento

<b>Ação</b>	<b>6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	31/12/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	01/01/2021	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Contador	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Contador	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Contador	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo RPPS conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).