

Prefeitura Municipal de Pirai

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2021

Mês de Dezembro

Emissão: 22/03/2022 11:50

Página: 1 de 3

GUG: FPSMP

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>238.141.731,12</b>	<b>238.867.578,21</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.629,52</b>	<b>9.320,76</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	64.176,11	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	64.176,11	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	67.265,07	67.265,07	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	67.265,07	67.265,07	FORNecedores e CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	7.629,52	9.320,76
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	FORNecedores e CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	7.629,52	9.320,76
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	238.010.289,94	238.800.313,14	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	238.010.289,94	238.800.313,14			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES	0,00	0,00			
ESTOQUES	0,00	0,00			
ALMOXARIFADO	0,00	0,00			
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>1.410.661,85</b>	<b>1.246.923,62</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>235.752.860,18</b>	<b>236.950.711,49</b>
IMOBILIZADO	1.410.661,85	1.246.923,62	PROVISÕES A LONGO PRAZO	235.752.860,18	236.950.711,49
BENS MOVEIS	455.519,12	454.644,74	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	235.752.860,18	236.950.711,49
BENS IMÓVEIS	1.111.433,64	948.304,41			
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-156.290,81	-156.025,53			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>239.552.392,97</b>	<b>240.114.501,83</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>235.760.489,70</b>	<b>236.960.032,25</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00	3.795.761,00
			PATRIMÔNIO SOCIAL:	0,00	3.795.761,00
			RESULTADOS ACUMULADOS	3.791.903,27	6.950.230,58
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	3.791.903,27	6.950.230,58
			<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.791.903,27</b>	<b>3.154.469,58</b>
<b>TOTAL</b>	<b>239.552.392,97</b>	<b>240.114.501,83</b>	<b>TOTAL</b>	<b>239.552.392,97</b>	<b>240.114.501,83</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>238.141.731,12</b>	<b>238.867.578,21</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>7.629,52</b>	<b>9.320,76</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>1.410.661,85</b>	<b>1.246.923,62</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>235.752.860,18</b>	<b>236.950.711,49</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>3.791.903,27</b>	<b>3.154.469,58</b>

Prefeitura Municipal de Pirai

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2021

Mês de Dezembro

Emissão: 22/02/2022 11:53

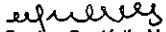
Página: 2 de 3

GUG: FPSMP

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>COMPENSAÇÕES</b>					
Saldo dos Atos Potenciais	Exercício Atual	Exercício Anterior	Saldo dos Atos Potenciais	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Daniel Miceli de Freitas  
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO  
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 2021

Mês de Dezembro

Emissão: 22/02/2022 11:53

Página: 3 de 3

GUG: FPSMP

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT FINANCEIRO	DÉFICIT FINANCEIRO
Ordinária	0,00	0,00
Vinculada	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	

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

*Jovita dos Santos C. Neves*  
**Jovita dos Santos C. Neves**  
Contadora  
Mat. 9068 - CRC/RJ 096603/O-7  
FPSMP - PMP



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAÍ  
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO  
FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PIRAÍ



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
BALANÇO PATRIMONIAL**

**Exercício de 2021**

**NE Nº 01 - Contexto Operacional**

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

A unidade gestora do O 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 2021** 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 – PCAS, 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 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAJÁ  
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO  
FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PIRAJÁ



### **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 Pirajá/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 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 Pirajá 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAÍ  
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO  
FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PIRAÍ



2021, cujo o montante foi de R\$ 1.250.107,59, 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 2021, o valor de R\$ 1.743.643,92.

**Licitação de Folha de Pagamento:** Registra a movimentação financeira dos recursos provenientes de licitação, representando a parte do FPSMP o valor de R\$ 756.321,84.

**NE Nº 4 - Créditos à Curto Prazo**

Não houveram créditos no exercício.

**NE Nº 5 - Ativo Circulante – Investimentos dos RPPS**

Investimentos em Segmento de Renda Fixa e Variável: Os títulos foram registrados pelo preço de marcação a mercado, conforme posição da carteira de 31/12/2021, no valor total de R\$ 238.010.289,94. 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 2021 no valor total de R\$ 496.868,33. As disponibilidades para arcar com estes compromissos está no saldo das contas contábeis de Caixa e Equivalentes de Caixa e de Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo no valor total de R\$ 238.074.466,05



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAI  
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO  
FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE PIRAI



<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>39.583.566,30</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>(38.946.132,61)</b>
<b>Resultado Patrimonial do Exercício</b>	<b>637.433,69</b>

**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 2021, no valor total de R\$ 2.494.798,52.

As Provisões Matemáticas Previdenciárias para o exercício de 2022, do ano base 2021, conforme nota técnica atuarial foram contabilizadas no exercício de 2021.

**NE Nº 9 Compensação Previdenciária**

Os valores pagos e recebidos a título de fluxo anual compensado COMPREV/RO (Regime de Origem) COMPREV/RI (Regime Instituidor) de Compensação Previdenciária entre os Regimes RPPS x RGPS, no exercício de 2020, das nos seguintes valores:

Valores Pagos (RI)  
R\$ 22.014,00

Valores Recebidos (RO)  
R\$ 618.888,47

Pirai, 14 de fevereiro de 2022.

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