

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2020)

Orçamento Programa - Exercício de 2020

1 de

ISOLADO:6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		303.894.769,30	274.118.537,69	PASSIVO CIRCULANTE		207.840,14	202.595,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		20,04	78,30	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		64,84	1.035,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		20,04	78,30	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		64,84	1.035,74
CONTA ÚNICA RPPS	F	20,04	78,30	FORNECEDORES NACIONAIS	F	64,84	1.035,74
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		10.285.759,75	9.045.921,75	PROVISÕES A CURTO PRAZO		163.856,91	163.856,91
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		10.285.759,75	9.045.921,75	OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO		163.856,91	163.856,91
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	P	1.412.419,53	4.106.726,33	OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	.3.6 P	163.856,91	163.856,91
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	P	3.063.666,34	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		43.918,39	37.703,18
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	.3.2 P	5.809.673,88	4.939.195,42	VALORES RESTITUÍVEIS		43.918,39	37.703,18
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		3,27	3,27	CONSIGNAÇÕES	F	55,03	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		3,27	3,27	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	.3.5 F	43.863,36	37.703,18
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	P	3,27	3,27	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		335.681.334,27	311.693.156,11
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		293.608.986,24	265.072.534,37	PROVISÕES A LONGO PRAZO		335.681.334,27	311.693.156,11
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		293.608.986,24	265.072.534,37	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		335.681.334,27	311.693.156,11
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	.3.3 F	265.162.031,02	255.908.961,89	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	P	256.456.623,44	219.413.953,65
APLICAÇÕES EM ENQUADRAMENTO - RPPS	F	0,23	1,71	CONCEDIDOS			
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	F	1.569.974,58	1.500.077,68	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A	P	417.555.589,09	406.520.268,53
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	F	26.876.980,41	7.663.493,09	CONCEDER			
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-344.006.553,09	-314.241.066,09
				PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	.3.6 P	5.675.674,83	0,00
				PREVIDENCIÁRIO			
ATIVO NÃO CIRCULANTE		37.460.948,19	32.165.475,36	TOTAL PASSIVO		335.889.174,41	311.895.751,94
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		36.262.657,08	30.903.317,64				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		36.262.657,08	30.903.317,64				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	.3.2 P	36.262.657,08	30.903.317,64				
IMOBILIZADO		1.198.291,11	1.262.157,72				
BENS MÓVEIS		80.080,67	80.080,67				
BENS DE INFORMÁTICA	P	50.420,19	50.420,19				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	24.220,60	24.220,60				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	5.439,88	5.439,88				
BENS IMÓVEIS		1.457.667,00	1.457.667,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.457.667,00	1.457.667,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-339.456,56	-275.589,95				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	.3.4 P	-299.316,59	-241.009,91				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-40.139,97	-34.580,04				
TOTAL		341.355.717,49	306.284.013,05				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.466.543,08	-5.611.738,89
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		5.466.543,08	-5.611.738,89
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		5.466.543,08	-5.611.738,89
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	.3.7 P	11.078.281,97	-10.500.297,27
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-5.611.738,89	3.951.257,14
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	937.301,24
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.466.543,08	-5.611.738,89
TOTAL		341.355.717,49	306.284.013,05

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, MARIA AMELIA FONSECA DE LIRA GOMES
 Acesso em: https://epec.leg.br/gov.br/gpv/hr/gpv/validaDocumento.shtm Código do documento: 4e995b5-5261-4545-b236-e1ef0988-110f



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM
BALANÇO PATRIMONIAL
 DEZEMBRO(31/12/2020)

Orçamento Programa - Exercício de 2020

2 de

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	293.609.006,28	265.072.612,67	PASSIVO FINANCEIRO (43.983,23)+ Restos não Processado(0,00)	43.983,23	38.738,92
ATIVO PERMANENTE	47.746.711,21	41.211.400,38	PASSIVO PERMANENTE	335.845.191,18	311.857.013,02
			SALDO PATRIMONIAL	5.466.543,08	-5.611.738,89

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 DEZEMBRO(31/12/2020)

Orçamento Programa - Exercício de 2020

3 de

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				COMPENSAÇÕES		7.920,00	0,00
				EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		7.920,00	0,00
				TOTAL		7.920,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, MARIA AMELIA FONSECA DE LIRA GOMES
 Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?codigo_documento=4be9950b-5261-4545-b236-efef988a110f

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2020



DEZEMBRO(31/12/2020)

1 de 1

ISOLADO:6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		293.609.006,28	265.072.612,67	PASSIVO CIRCULANTE		43.983,23	38.738,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		20,04	78,30	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		64,84	1.035,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		20,04	78,30	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		64,84	1.035,74
CONTA ÚNICA RPPS		20,04	78,30	FORNECEDORES NACIONAIS		64,84	1.035,74
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		293.608.986,24	265.072.534,37	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		43.918,39	37.703,18
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		293.608.986,24	265.072.534,37	VALORES RESTITUÍVEIS		43.918,39	37.703,18
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS		26.876.980,41	7.663.493,09	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		43.863,36	37.703,18
APLICAÇÕES EM ENQUADRAMENTO - RPPS		0,23	1,71	CONSIGNAÇÕES		55,03	0,00
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		1.569.974,58	1.500.077,68				
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		265.162.031,02	255.908.961,89				
TOTAL		293.609.006,28	265.072.612,67	TOTAL		43.983,23	38.738,92

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, MARIA AMELIA FONSECA DE LIRA GOMES
 Acesse em: <https://prezice.re.gov.br/epm/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:4be9950b-5261-4545-b236-efe988a110f>

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2020

DEZEMBRO(31/12/2020)

ISOLADO:6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		10.285.763,02	9.045.925,02	PASSIVO CIRCULANTE		163.856,91	163.856,91
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		10.285.759,75	9.045.921,75	PROVISÕES A CURTO PRAZO		163.856,91	163.856,91
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		10.285.759,75	9.045.921,75	OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO		163.856,91	163.856,91
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS		5.809.673,88	4.939.195,42				
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER		1.412.419,53	4.106.726,33				
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER		3.063.666,34	0,00				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		3,27	3,27				
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		3,27	3,27				
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS		3,27	3,27				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		37.460.948,19	32.165.475,36	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		335.681.334,27	311.693.156,11
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		36.262.657,08	30.903.317,64	PROVISÕES A LONGO PRAZO		335.681.334,27	311.693.156,11
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		36.262.657,08	30.903.317,64	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		335.681.334,27	311.693.156,11
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		36.262.657,08	30.903.317,64	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		256.456.623,44	219.413.953,63
IMOBILIZADO		1.198.291,11	1.262.157,72	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		417.555.589,09	406.520.268,55
BENS MÓVEIS		80.080,67	80.080,67	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO		5.675.674,83	0,00
BENS DE INFORMÁTICA		50.420,19	50.420,19	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-344.006.553,09	-314.241.066,09
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		24.220,60	24.220,60				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		5.439,88	5.439,88				
BENS IMÓVEIS		1.457.667,00	1.457.667,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		1.457.667,00	1.457.667,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-339.456,56	-275.589,95				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-40.139,97	-34.580,04				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-299.316,59	-241.009,91				
TOTAL		47.746.711,21	41.211.400,38	TOTAL		335.845.191,18	311.857.013,02



Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, MARIA AMELIA FONSECA DE LIRA GOMES
 Acesse em: <https://precam-pe.gov.br/ep/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:4be9950b-5261-4545-b236-efef988a110f>

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2020)

1 de 1

Orçamento Programa - Exercício de 2020

ISOLADO:6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICÍPIO DE CAMARAGIBE - FUNPRECAM

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	290.110.293,16	0,00
001	Ordinario	-264,85	0,00
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	290.110.558,01	0,00
69	CONTRIBUCAO PATRONAL PARA O PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR PUBLICO (ORDINÁRIO)	3.454.729,89	265.033.873,75
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	3.454.729,89	265.033.873,75
TOTAL		293.565.023,05	265.033.873,75





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

1. NOTAS EXPLICATIVAS

1.1. Contexto Operacional

O Fundo Previdenciário do Município de Camaragibe (FUNPRECAM), localizado na Av. Doutor Belmino Correia, 567, Bairro Novo do Carmelo, Camaragibe/PE, é um Fundo Especial Previdenciário criado pela Lei Municipal nº 116/2001, reestruturado pela Lei Municipal nº 328/2007, com base na Lei Federal nº 9.717/99.

Tem como principais atividades a arrecadação, aplicação e gestão dos recursos previdenciários decorrentes das contribuições dos servidores efetivos, órgãos e poderes do Município de Camaragibe/PE.

É gerido pela Diretoria Executiva, e pelos Conselhos Deliberativo e Fiscal, constituídos por Servidores Efetivos de forma paritária, e fiscalizados pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e pelo Ministério da Previdência Social.

1.2. Base para Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis

A implantação da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) têm como principal objetivo a adoção dos procedimentos contábeis padronizados por meio do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Em relação à contabilidade do FUNPRECAM, a adoção dos novos procedimentos contábeis teve início no ano de 2013, por meio da implantação do Novo Plano de Contas, do registro das alterações do patrimônio, respeitando ao regime de competência, da avaliação dos bens móveis e imóveis e as respectivas de depreciações.

Em 2020, as Demonstrações Contábeis apresentadas foram extraídas do Sistema de Contabilidade SPCI-9, fornecido pela empresa FIORILLI, e compõem a Prestação de Contas da Gestão. Foram elaboradas em conformidade com a Lei n.º 4.320/1964, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16) e ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP 8ª Ed.).

As Demonstrações Contábeis são compostas pelo Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Balanço Financeiro (BF), Balanço Orçamentário (BO) e Demonstrativo do Fluxo de Caixa (DFC)

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

Por fim, ressalta-se que as demonstrações contábeis do FUNPRECAM não estão consolidadas com as do Município de Camaragibe.

1.3. Mudanças de Políticas Contábeis

Os valores de parcelamentos a receber no exercício de 2020 foram transferidos do Longo Prazo para o Curto Prazo afim de melhorar a análise e avaliação financeira da entidade. Anteriormente, os valores eram registrados apenas pelo valor principal a receber, enquanto que os encargos eram lançados como receita do exercício. Atualmente, os valores do curto



prazo são contabilizados pelo seu valor atual (principal + encargos), cujo reconhecimento dos encargos refletiu em 31/12/2020 uma variação ativa decorrente da atualização monetária e juros envolvidos nos contratos de parcelamento. O mesmo tratamento estendido ao Longo prazo.

1.4. Resumo das Principais Práticas Contábeis

1.4.1. Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

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

Os rendimentos apurados são contabilizados em contas de resultado, como rendimento de aplicações financeiras.

1.4.2. Créditos e Outros Valores a Receber

Os direitos a receber são provenientes dos valores de contribuições previdenciárias a receber, decorrentes da ação arrecadadora do FUNPRECAM. São avaliados pelo valor realizável.

A base de cálculo das contribuições previdenciárias são as folhas de pagamento dos servidores ativos definida na Lei Municipal nº 328/2007.

Contribuição	Alíquota		
	2018	2019	2020
Contribuição do Servidor	11%	11%	11%
Contribuição Patronal	16,64%	16,64%	16,64%
Contribuição para Amortização do Déficit Atuarial	5,01%	6,01%	7,22%

O reconhecimento dos montantes a receber é realizado mensalmente e considera, como base confiável, a folha de pagamento de cada competência. A baixa dos créditos é motivada pelos repasses dos órgãos responsáveis pela retenção e recolhimento das contribuições.

Não há registro de ajuste para perdas, pois os créditos poderão ser executados em dívida ativa, ou administrativamente, através de termos de confissão e parcelamento da dívida. Além disso, como o Município possui parcelamentos ativos, a retenção na conta do FPM também é utilizada como mecanismo de cobrança de contribuições e parcelamentos em atraso.

A prescrição dos créditos é de 5 anos, entretanto, os mecanismos de cobrança são efetivos e fiscalizados juntamente com o Tribunal de Contas e com o Ministério da Previdência. Desta forma, praticamente não ocorre.

Os valores a receber, de curto e longo prazos, de parcelamento são avaliados pelo valor atual das parcelas e multiplicado pela quantidade de parcelas em aberto.

As atualizações, os ajustes apurados e as apropriações provenientes da utilização são contabilizadas em contas de resultado.

1.4.3. Estoques



Os bens em almoxarifado estão avaliados, na entrada, pelos valores das aquisições. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, considerando o custo histórico dos materiais. Porém, devido ao porte da entidade, as aquisições de materiais de expediente e outros são de uso imediato. Por isso, não apresentamos saldos nesse item apesar da política contábil definida.

1.4.4. Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o registro é realizado com base na avaliação obtida em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

Após o reconhecimento inicial, os elementos do ativo imobilizado ficam sujeitos à depreciação ou à amortização (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição ou construção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como despesa do período.

1.4.5. Intangível

O ativo intangível corresponde aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública, ou exercidos com essa finalidade, e é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou de produção. Entretanto, não foram verificadas ocorrências quanto a esse tipo de patrimônio.

1.4.6. Depreciação e Amortização

A depreciação e a amortização de bens novos adquiridos e postos em operação utilizam o método das cotas constantes, com vida útil definida em conformidade com a Instrução Normativa SRF nº 1.700/17, no seu § 1º do art. 124. A base de cálculo é o custo do ativo imobilizado e intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. Como regra geral, a depreciação e a amortização são iniciadas a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Apresenta-se a tabela de referência para determinação de vida útil e do valor residual dos bens:

Bens	Prazo de vida útil (anos)	Taxa anual de depreciação
Sede (Edifícios)	25	4%
Instalações	10	10%
Móveis e Utensílios de Escritório	10	10%
Máquinas e Equipamentos	10	10%
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10	10%
Equipamentos Processamento de Dados	5	20%
Sistemas de Processamento de Dados – <i>Softwares</i> (amortização)	5	20%

Observa-se que a tabela apresentada é uma referência e que pode sofrer alterações se for possível definir, por meio de laudo e/ou procedimento técnico, que a utilização dos bens terá vida útil inferior ou superior ao determinado. A mesma inferência ocorre sobre o valor residual.



1.4.7. Obrigações de Curto Prazo

As obrigações são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

As provisões são constituídas com base em estimativas confiáveis pelos prováveis valores de liquidação para os passivos.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

1.5. NOTAS DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

1.5.3. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do FUNPRECAM em 31 de dezembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019. Demonstra a posição estática do patrimônio, possibilitando ao usuário da informação conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido).

Além disso, a fim de atender à Lei n.º 4.320/1964, apresenta destacadamente no BP os valores dos grupos: Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Permanente e Saldo Patrimonial. Cabe ressaltar que a diferença entre os montantes de Ativo Financeiro e Passivo Financeiro resulta no valor do Superávit Financeiro.

1.5.3.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Os recursos disponíveis são mantidos em instituições financeiras oficiais e incluem apenas os saldos em conta arrecadação e taxa administrativa.

As aplicações financeiras em fundos de investimento em renda fixa, mantidos em bancos públicos e privados, classificados como conservadores e de baixo risco, tendo os ganhos registrados em contas de resultado. A parte mais significativa das disponibilidades é mantida em aplicações financeiras, conforme demonstrado abaixo:

Conta	2020	2019
Contas Movimento	20,04	78,30
Contas de Investimentos	293.608.986,24	265.072.534,37
Taxa Administrativa	1.569.974,58	1.500.142,68
Investimentos da Previdência	292.039.011,66	263.572.391,69
TOTAL	293.609.006,28	265.072.612,67

1.5.3.2. Créditos de Curto Prazo e Longo Prazos

Os créditos a curto prazo se constituem de valores decorrentes de contribuições previdenciárias a receber por obediência ao princípio da competência ou por migração dos parcelamentos a receber no exercício de 2021, conforme as NBC TSP.

Conta	2020	2019	Varição
Créditos a Receber de Parcelamento	5.809.673,88	4.939.195,42	17,62%
Outros Créditos a Receber CP	4.476.085,87	4.106.726,33	8,99%
TOTAL	10.285.759,75	9.045.921,75	13,71%



O RPPS receberá até 10/01/2021 as contribuições previdenciárias conforme abaixo detalhado:

Entidade	Patronal	Suplementar	Servidores	Bruto	(-) Deduções	A recolher
Câmara				-		-
Fundação				-		-
Educação	910.017,20	394.851,21	601.573,87	1.906.442,28		1.906.442,28
Prefeitura	615.412,88	267.024,09	406.823,42	1.289.260,39		1.289.260,39
FMS	611.175,46	265.185,50	404.022,24	1.280.383,20		1.280.383,20
TOTAL	2.136.605,54	927.060,80	1.412.419,53	4.476.085,87	-	4.476.085,87

As contribuições a receber a curto prazo foram divididos em dois grupos devido aos critérios de contabilização das receitas orçamentárias e intraorçamentárias, reconhecidas contabilmente pelo quinto dígito. Desta forma estão apresentadas no Balanço Patrimonial nas seguintes contas:

Conta	Descrição	Saldo	D/C
1.1.2.1.1.05.99	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - SERVIDORES	1.412.419,53	D
1.1.2.1.2.05.99	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - PATRONAL	3.063.666,34	D
	TOTAL	4.476.085,87	

Os **créditos de longo prazo** correspondem a contribuições previdenciárias em atraso que foram legalmente parceladas, cujos valores devidos são os especificados abaixo:

O FUNPRECAM possui 2 Termos de Parcelamento Ativos, conforme tabela abaixo:

Valores Atualizados em 31/12/2020			
Parcelamento nº	Valor Atualizado das Parcelas	Quant. Parcelas a Pagar	Valor Atual do Parcelamento
00013/2008	456.357,58	90	41.072.182,20
01473/2018	27.781,91	36	1.000.148,76
		TOTAL	42.072.330,96

O lançamento contábil para reconhecimento dos encargos sobre os parcelamentos previdenciários foi realizado em contrapartida com as variações patrimoniais aumentativas (**Juros e Encargos**).

A reclassificação dos valores a receber parcelados será realizada conforme tabela abaixo:

Valores Atualizados em 31/12/2020			
Parcelamento nº	Saldo em 31/12/2020	Vencimento até 31/12/2021	Vencimento após 31/12/2021
2008	41.072.182,20	5.476.290,96	35.595.891,24
2015.1	-	-	-
2015.2	-	-	-
2018	1.000.148,76	333.382,92	666.765,84
TOTAL	42.072.330,96	5.809.673,88	36.262.657,08

O Curto Prazo será evidenciado na conta contábil Créditos Previdenciários Parcelado (112117100), enquanto que, o Longo Prazo será evidenciado na conta contábil Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados - Patronal (121120604).

1.5.3.3. Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo



As aplicações financeiras são realizadas de acordo com as normas emitidas pelo Conselho Monetário Nacional e do Ministério da Previdência, o qual totalizou R\$ 293.608.986,24.

Banco	Conta	2020	2019	Varição
BB	PREV TP IPCA III	1.775.160,29	2.697.761,16	-34,20%
BB	PREVID RF IRF-M1	930.436,67	6.248.775,09	-85,11%
BB	PREV RF ALOC	12.804.825,31	12.116.554,21	5,68%
BB	PREV RF RET TOTAL	4.104.329,65		
BB	PREVID RF IMA-B 5	1.030.769,53		
BB	AÇÕES RETORNO TOTAL	440.706,24		
BB	AÇÕES GOVERNANÇA	455.919,68		
BB	AÇÕES ALOCAÇÃO	460.490,56		
BB	AÇÕES VALOR	480.299,39		
BNB	SELEÇÃO FI AÇÕES	1.834.508,41	1.199.938,86	52,88%
BNB	RPPS IMA-B FI RF	7.131.427,27	6.779.875,99	5,19%
SANTANDER	IMA-B INST TIT PUB RF LP	5.011.417,47	4.734.360,59	5,85%
SANTANDER	ATIVO RENDA FIXA	7.773.837,22	7.569.418,13	2,70%
SANTANDER	SELEÇÃO 30 AÇÕES FIC	749.363,78	417.999,68	79,27%
CEF 100	FI BRASIL IMA GERAL TP RF LP	47.582.483,37	45.394.668,24	4,82%
CEF 100	FI BRASIL IMA-B TP RF LP	12.642.761,02	11.920.175,35	6,06%
CEF 100	FI BRASIL IRF-M1 TP RF	101.313.132,45	109.535.413,15	-7,51%
CEF 100	FI BRASIL IDKA IPCA 2A RF LP	3.722.162,59	3.445.434,34	8,03%
CEF 100	FI CAPITAL PROTEGIDO		2.310.820,44	-100,00%
CEF 100	FIC BRASIL GESTAO ESTRATEGICA	47.515.851,60	39.238.380,36	21,10%
CEF 100	FIC AÇÕES VALOR DIVIDENDOS RPPS	4.206.977,00	1.553.792,30	170,76%
CEF 100	FIC ALOCAÇÃO MACRO MULTIMERC	4.454.979,29	2.180.941,81	104,27%
CEF 100	FIC PRATICO RF CP 100	0,23	1,71	-86,55%
CEF 200	FIC PRATICO RF CP 200	1.259,39	3.491,11	-63,93%
CEF 200	FI BRASIL IMA GERAL RP RF LP 200	1.568.715,19	1.496.586,57	4,82%
CEF 100	FIC BRASIL RF ATIVA LP	4.320.390,24		
CEF 100	FIC AÇÕES VALOR RPPS	2.595.643,30		
CEF 100	FI CAIXA BOLSA AMERICANA MULTMERC	4.322.018,72		
CEF 100	FIA CAIXA INSTITUCIONAL DBR N1	4.091.038,36		
BRADESCO	FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM	1.307.290,10	1.280.044,72	2,13%
BRADESCO	INSTITUCIONAL FIC FI RF IMA B 5+	1.774.346,35	1.697.656,18	4,52%
BRADESCO	FIC FIA INST IRRX ALPHA	425.616,33		
BRADESCO	INSTITUCIONAL FIA BDR NV 1	500.165,31		
BRADESCO	FIM S&P500 MAIS	553.561,44		
ITAU	INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINAMICA RF FIC FI	3.343.465,15	3.250.444,38	2,86%
ITAU	OLIMPO FICFIA	359.885,35		
ITAU	RF IMA-B ATIVO FICFI	1.077.944,74		
ITAU	ACOES MOMENTO 30 FICFI	355.152,38		
ITAU	FOF GENESIS	590.654,87		
	TOTAL APLICAÇÕES	293.608.986,24	265.072.534,37	10,77%

1.5.3.4. Imobilizado, Intangível, Depreciação e Amortização

Os bens móveis e imóveis registrados no ativo imobilizado desde 2014, foram devidamente depreciados, entretanto, resta alguns bens móveis, adquiridos antes de 2014 que ainda não passaram por reavaliação.



A depreciação dos bens móveis e imóveis foi iniciada no exercício de 2014, e vem sendo realizada mensalmente.

No exercício de 2020 foram realizadas depreciações que alcançaram um montante de R\$ 63.866,61, reduzindo o ativo e aumentando as Variações Patrimoniais diminutivas.

Conta	2020	2019
Móveis	80.080,67	80.080,67
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	5.439,88	5.439,88
Bens de Informática	50.420,19	50.420,19
Móveis e Utensílios	24.220,60	24.220,60
Imóveis	1.457.667,00	1.457.667,00
(-) Depreciações	- 339.456,56	- 275.589,95
TOTAL	1.198.291,11	1.262.157,72

1.5.3.5. Obrigações de Curto Prazo

Evidencia valores a pagar, decorrentes de obrigações trabalhistas; de contratação de fornecedores pela aquisição de materiais e/ou serviços; de impostos e contribuições retidos de colaboradores e terceiros.

Todas as dívidas foram pagas no exercício de 2020, entretanto, restou o pagamento de R\$ 119,87 das obrigações com vencimento em 2020, conforme exposto abaixo:

Especificação	R\$
COMPESA	64,84
IRRF a recolher	55,03
Total	119,87

Consta também, valor de R\$ 43.863,36 relativo a depósitos não identificados que estão em análise.

1.5.3.6. Provisões de Curto e Longo Prazo

No exercício de 2020 constam as seguintes provisões:

a) PROVISÃO DAS DESPESAS COM RESSARCIMENTO DE PESSOAL DO RPPS

Os servidores do FUNPRECAM são todos cedidos pelo Município, cujos vencimentos são ressarcidos ao mesmo, ao final do exercício social. Entretanto, não houve até a presente data ressarcimento devido o Município não ter enviado os valores e os encargos para reembolso.

Dessa forma, providenciamos a provisão para o custeio do pessoal cedido ao FUNPRECAM no exercício de 2016, enquanto que, no exercício de 2017 a 2020 sequer foi apresentada base de dados para provisionar.

O valor provisionado é de 163.856,91, correspondente a salários, vales transportes, provisões de férias e 13º salários e os encargos previdenciários devidos no exercício de 2016.

b) PROVISÃO MATEMÁTICA DO ESTUDO ATUARIAL COM BASE EM 31/12/2020



O Estudo Atuarial do exercício de 2020, utiliza como base os dados financeiros de 31/12/2020 (disponibilidades e parcelamentos previdenciários a receber), ou seja, são considerados apenas os valores recebidos. A provisão deve ser considerada no Balanço Patrimonial do RPPS ainda no exercício de 2020.

A provisão matemática do plano previdenciário do FUNPRECAM foi apresentada pelo Atuário conforme demonstrativo abaixo:

Contas	Discriminação	Provisão	Saldo antes da Provisão	Ajuste
2.2.7.2.1.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	335.681.334,27	311.693.156,11	23.988.178,16
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	256.456.623,44	219.413.953,65	37.042.669,79
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	259.442.127,27	220.670.237,30	38.771.889,97
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	0	0	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	-2.980.153,16	-1.179.696,56	-1.800.456,60
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	-5.350,67	-76.587,09	71.236,42
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	0,00	0,00	0,00
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	417.555.589,09	406.520.268,55	11.035.320,54
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	660.703.629,96	621.265.359,65	39.438.270,31
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	-81.993.367,96	-81.900.332,82	-93.035,14
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	-94.923.680,65	-74.684.326,31	-20.239.354,34
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-66.230.992,26	-58.160.431,97	-8.070.560,29
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário – Plano de Amortização	-344.006.553,09	-314.241.066,09	-29.765.487,00
2.2.7.2.1.05.01	(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	-344.006.553,09	-314.241.066,09	-29.765.487,00
2.2.7.2.1.07.00	Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário	5.675.674,83	0,00	5.675.674,83
2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	5.675.674,83	0,00	5.675.674,83

A provisão foi realizada através de lançamento de ajuste no sistema patrimonial, no valor de R\$ 23.988.178,16, repercutindo na conta VPD Provisões Matemáticas Previdenciárias.

1.5.3.7. Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido demonstrado no Balanço Patrimonial é composto pelos saldos de resultados positivos (ou negativos) apurados em exercícios anteriores, superávit patrimonial do exercício e ajustes de exercícios anteriores. Abaixo seguem os montantes do FUNPRECAM:

Conta	2020	2019
Patrimônio Líquido	5.466.543,08	- 5.611.738,89
Resultado do Exercício	11.078.281,97	- 10.500.297,27
Resultado de Exercícios Anteriores	- 5.611.738,89	4.888.558,38
(+/-) Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-

Camaragibe, 31 de dezembro de 2020.

Maria Amélia Fonseca de Lira Gomes
Diretora de Previdência do FUNPRECAM
Matrícula nº 0.0000155

Julierme Barbosa Xavier
Contador CRC-PE 17454/O