

**NABUCOPREV**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2021)

1 of 4

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:8 - NABUCOPREV

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>6.469.340,24</b>	<b>7.417.678,13</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>153.860,30</b>	<b>17.872,05</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <span style="color: green;">NOTA 01</span>		133.409,67	397.579,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.870,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		133.409,67	397.579,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR <span style="color: green;">NOTA 07</span>		2.870,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	F	133.409,67	397.579,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.870,00	0,00
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b> <span style="color: green;">NOTA 02</span>		<b>32.801,00</b>	<b>33.130,98</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b> <span style="color: green;">NOTA 08</span>		<b>6.170,93</b>	<b>0,00</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		32.801,00	32.801,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		6.170,93	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	32.801,00	32.801,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	6.170,93	0,00
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>329,98</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	329,98	<b>OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b> <span style="color: green;">NOTA 03</span>		<b>6.302.278,32</b>	<b>6.986.968,15</b>	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		6.302.278,32	6.986.968,15	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b> <span style="color: green;">NOTA 09</span>		<b>144.819,37</b>	<b>17.872,05</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	6.302.278,32	6.986.968,15	VALORES RESTITUÍVEIS		144.819,37	17.872,05
<b>ESTOQUES</b> <span style="color: green;">NOTA 04</span>		<b>851,25</b>	<b>0,00</b>	CONSIGNAÇÕES	F	144.819,37	17.872,05
ALMOXARIFADO		851,25	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b> <span style="color: green;">NOTA 10</span>		<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
MATERIAL DE CONSUMO	P	295,02	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	P	291,79	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	264,44	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>3.356.810,79</b>	<b>2.363.015,27</b>	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b> <span style="color: green;">NOTA 05</span>		<b>3.328.157,21</b>	<b>2.337.413,69</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	P	39.231.421,33	39.231.421,33
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>3.328.157,21</b>	<b>2.337.413,69</b>	CONCEDIDOS			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	2.337.413,69	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A	P	31.349.458,47	31.349.458,47
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	3.328.157,21	0,00	CONCEDER			
<b>INVESTIMENTOS</b> <span style="color: green;">NOTA 06</span>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-44.444.609,57	-44.444.609,57
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>28.653,58</b>	<b>25.601,58</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>28.017,58</b>	<b>24.965,58</b>	<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.692,30	1.692,30	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>26.290.130,53</b>	<b>26.154.142,28</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	23.163,28	23.163,28				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	3.162,00	110,00				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>636,00</b>	<b>636,00</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	636,00	636,00				
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>9.826.151,03</b>	<b>9.780.693,40</b>				

  

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-16.463.979,50</b>	<b>-16.373.448,88</b>



**NABUCOPREV**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2021)

2 of 4

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:8 - NABUCOPREV

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-16.463.979,50</b>	<b>-16.373.448,88</b>
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>-16.463.979,50</b>	<b>-16.373.448,88</b>
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-90.530,62	14.099.992,04
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-16.373.448,88	-30.473.440,92
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-16.463.979,50</b>	<b>-16.373.448,88</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>9.826.151,03</b>	<b>9.780.693,40</b>



**NABUCOPREV**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2021)

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		6.435.687,99	7.384.877,13	PASSIVO FINANCEIRO (153.860,30)+RP não Proc.(2.250,00)		156.110,30	20.122,05
ATIVO PERMANENTE		3.390.463,04	2.395.816,27	PASSIVO PERMANENTE		26.136.270,23	26.136.270,23
				SALDO PATRIMONIAL		-16.466.229,50	-16.375.698,88



**NABUCOPREV**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2021)

4 of 4

**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
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>42.600,00</b>	<b>42.600,00</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		42.600,00	42.600,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>42.600,00</b>	<b>42.600,00</b>



**NABUCOPREV**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Dezembro(31/12/2021)

1 of 1

ISOLADO:8 - NABUCOPREV

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>6.435.687,99</b>	<b>7.384.877,13</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>153.860,30</b>	<b>17.872,05</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		133.409,67	397.579,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>2.870,00</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		133.409,67	397.579,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.870,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		133.409,67	397.579,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		2.870,00	0,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>329,98</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>6.170,93</b>	<b>0,00</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	329,98	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		6.170,93	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	329,98	FORNECEDORES NACIONAIS		6.170,93	0,00
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>6.302.278,32</b>	<b>6.986.968,15</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>144.819,37</b>	<b>17.872,05</b>
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		6.302.278,32	6.986.968,15	VALORES RESTITUÍVEIS		144.819,37	17.872,05
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		6.302.278,32	6.986.968,15	CONSIGNAÇÕES		144.819,37	17.872,05
<b>TOTAL</b>		<b>6.435.687,99</b>	<b>7.384.877,13</b>	<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>2.250,00</b>	<b>2.250,00</b>
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		2.250,00	2.250,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		2.250,00	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		2.250,00	0,00
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>0,00</b>	<b>2.250,00</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.250,00
				<b>TOTAL</b>		<b>156.110,30</b>	<b>20.122,05</b>



**NABUCOPREV**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Dezembro(31/12/2021)

1 of 1

ISOLADO:8 - NABUCOPREV

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>33.652,25</b>	<b>32.801,00</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		32.801,00	32.801,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		26.136.270,23	26.136.270,23
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		32.801,00	32.801,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		26.136.270,23	26.136.270,23
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		32.801,00	32.801,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		39.231.421,33	39.231.421,33
<b>ESTOQUES</b>		<b>851,25</b>	<b>0,00</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		31.349.458,47	31.349.458,47
ALMOXARIFADO		851,25	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-44.444.609,57	-44.444.609,57
MATERIAL DE CONSUMO		295,02	0,00	<b>TOTAL</b>		<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO		291,79	0,00				
MATERIAL DE EXPEDIENTE		264,44	0,00				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>3.356.810,79</b>	<b>2.363.015,27</b>				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		3.328.157,21	2.337.413,69				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		3.328.157,21	2.337.413,69				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	2.337.413,69				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		3.328.157,21	0,00				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>28.653,58</b>	<b>25.601,58</b>				
BENS MÓVEIS		28.017,58	24.965,58				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		3.162,00	110,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.692,30	1.692,30				
DEMAIS BENS MÓVEIS		23.163,28	23.163,28				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>636,00</b>	<b>636,00</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		636,00	636,00				
<b>TOTAL</b>		<b>3.390.463,04</b>	<b>2.395.816,27</b>				

Acesse em: <https://eccc.cepel.br/epp/validadoc;seamCodigo=documento:0f01152-6a54-4b6f-a103-b14f734fc532>

Documento Assinado Digitalmente por: ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA, CHARLES BATISTA DE MELO, ANTONIO RAIMUNDO BARRETO NETO



# NABUCOPREV

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:8 - NABUCOPREV

1 of 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
39	<b>RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO (VINCULADO)</b>	<b>6.291.967,86</b>	<b>7.374.361,75</b>
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	6.291.967,86	7.374.361,75
44	<b>EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VINCULADO)</b>	<b>-12.390,18</b>	<b>-9.606,67</b>
900	Extraorçamentários	-12.390,17	-9.606,67
<b>TOTAL</b>		<b>6.279.577,69</b>	<b>7.364.755,08</b>





## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JOAQUIM NABUCO (NABUCOPREV)

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Joaquim Nabuco – NABUCOPREV - é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Previdência Social dos Servidores de Joaquim Nabuco.

Instituído oficialmente por força de Lei Municipal nº 898/2006, o NABUCOPREV surgiu inscrito sobre o CNPJ 08.490.874/0001-86, estando atualmente localizada na Rua Santiago pereira da costa, nº 11- Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.nabucoprev.com.br](http://www.nabucoprev.com.br).

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do NABUCOPREV, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.140/2020 de 03/11/2020, que dispões sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Lei 1.1138/2020 de 08/09/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;

Lei 1.139/2020 de 03/11/2020, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2021;



Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.nabucoprev.com.br](http://www.nabucoprev.com.br).

A contabilização do exercício de 2021 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Instituto de Previdência de Joaquim Nabuco, referente ao exercício financeiro de 2021 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

#### Créditos a Curto Prazo

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

#### Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.



### **Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos**

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual dos recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

### **Depreciação, Amortização e Exaustão**

Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início de depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2021, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o RPPS não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2021. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.



Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante. Por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

## 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>6.469.340,24</b>	<b>7.417.678,13</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: <b>NOTA 01</b>		133.409,67	397.579,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		133.409,67	397.579,00
CONTA ÚNICA RPPS	F	133.409,67	397.579,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: <b>NOTA 02</b>		32.801,00	33.130,98
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		32.801,00	32.801,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	32.801,00	32.801,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	329,98
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	329,98
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: <b>NOTA 03</b>		6.302.278,32	6.986.968,15
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		6.302.278,32	6.986.968,15
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	6.302.278,32	6.986.968,15
ESTOQUES: <b>NOTA 04</b>		851,25	0,00
ALMOXARIFADO		851,25	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	295,02	0,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	P	291,79	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	264,44	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos, conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somam R\$ 133.409,67.

Veja no gráfico sua composição:



**Nota 02 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

Crédito a Curto Prazo	Valor
Créditos previdenciários a receber a curto prazo	R\$ 32.801,00
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 32.801,00</b>

**Nota 03 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** Compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, os quais totalizam R\$ 6.302.278,32.

**Nota 04 – ESTOQUES:** Os Estoques são contabilizados por seu valor de aquisição e são distribuídos em Almoxxarifados. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos controles de almoxxarifados do Nabucoprev.

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>3.356.810,79</b>	<b>2.363.015,27</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: NOTA 05</b>		<b>3.328.157,21</b>	<b>2.337.413,69</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>3.328.157,21</b>	<b>2.337.413,69</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	2.337.413,69
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	3.328.157,21	0,00
<b>INVESTIMENTOS: NOTA 06</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>28.653,58</b>	<b>25.601,58</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>28.017,58</b>	<b>24.965,58</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.692,30	1.692,30
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	23.163,28	23.163,28
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	3.162,00	110,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>636,00</b>	<b>636,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	636,00	636,00
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Nota 05 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO:** A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, correspondem aos valores de contribuição patronal devidos e não repassados ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), reconhecidos e firmado acordo de parcelamento e confissão de débitos previdenciários.

Dívida Ativa	Valor
Dívida Ativa Tributária	R\$ 2.358.157,21

**Nota 06 – IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição ou produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil de depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 28.017,58
Bens Imóveis	R\$ 636,00
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 28.653,58</b>

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>153.860,30</b>	<b>17.872,05</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>2.870,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b> <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">NOTA 07</span>		<b>2.870,00</b>	<b>0,00</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.870,00	0,00
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b> <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">NOTA 08</span>		<b>6.170,93</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>6.170,93</b>	<b>0,00</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	6.170,93	0,00
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b> <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">NOTA 09</span>		<b>144.819,37</b>	<b>17.872,05</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>144.819,37</b>	<b>17.872,05</b>
CONSIGNAÇÕES	F	144.819,37	17.872,05



**Nota 06 - PASSIVO CIRCULANTE:** Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

**Nota 07 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR:** Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

**Nota 08 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP:** é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”.

**Nota 09 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CP:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Encargos Sociais a pagar	2.870,00	F
Fornecedores	6.170,93	
Demais Obrigações a CP	144.819,37	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>153.860,30</b>	

<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b> :NOTA 10	<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>	<b>26.136.270,23</b>	<b>26.136.270,23</b>
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P 39.231.421,33	39.231.421,33
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P 31.349.458,47	31.349.458,47
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P -44.444.609,57	-44.444.609,57
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 10 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE:** O grupo Provisão Matemática Previdenciária representa a totalidade dos compromissos líquidos do Plano de Benefícios (segurados e beneficiários), isto é, a diferença entre a totalidade das obrigações previdenciárias do RPPS e as obrigações dos agentes responsáveis pelas fontes de custeio, no caso o ente federativo (Plano de Custeio). Os valores contidos neste balanço, são dados consolidados do Fundo Previdenciários dos Servidores do Município de Joaquim Nabuco.

As Provisões Matemáticas são o valor atuarial presente, posicionado na data base do cálculo atuarial, dos fluxos futuros dos benefícios concedidos e a conceder, líquido do valor atuarial presente, igualmente



posicionado na mesma data, dos fluxos futuros de contribuições vertidas pelos segurados, pelo ente federativo e da compensação financeira junto ao Regime Geral de Previdência Social - RGPS.

Os cálculos são informados conforme as projeções matemáticas contidas no Relatório Atuarial 2021 - Exercício 2021:

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO		R\$	26.136.270,23
	<b>PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	R\$	-
	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	R\$	-
	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
	<b>PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	R\$	-
	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	R\$	-
	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	R\$	39.231.421,33
	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO	R\$	42.407.031,40
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	-
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	-
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	-
	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(3.175.610,07)
	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	-
	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	R\$	31.349.458,47
	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO	R\$	53.181.462,21
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(7.727.121,26)
	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(9.447.750,87)
	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(4.657.131,61)
	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	-
	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	R\$	(44.444.609,57)
	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	(44.444.609,57)
	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	R\$	-
	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	R\$	-
	<b>PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	R\$	-
	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	R\$	-
	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	R\$	-
	PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	R\$	-
	PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	R\$	-
	OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	R\$	-





R\$ 0,00	R\$ 0,00
----------	----------

#### 4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

### DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2021, buscando o máximo transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
**VALERIO SILVEIRA LIMA**  
Gestor do Nabucoprev

\_\_\_\_\_  
**ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA**  
Contador CRC PE nº 023266/O-4