



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO  
MUNICÍPIO DE CERQUEIRA CÉSAR – IPREM**

**REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RPPS**  
CNPJ 07.041.571/0001-13 – CERQUEIRA CÉSAR/SP- [iprem@cerqueriacesar.sp.gov.br](mailto:iprem@cerqueriacesar.sp.gov.br)  
(014) 3714-7200

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP  
E NOTAS EXPLICATIVAS**

**EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2020 (ENCERRAMENTO)**



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
RECEITAS CORRENTES (I)	11.951.000,00	11.951.000,00	12.616.287,11	665.287,11
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	11.779.000,00	11.779.000,00	12.466.801,19	687.801,19
Contribuições Sociais	11.779.000,00	11.779.000,00	12.466.801,19	687.801,19
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	30.000,00	30.000,00	0,00	-30.000,00
Receitas Imobiliárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Valores Mobiliários	30.000,00	30.000,00	0,00	-30.000,00
Receita de Concessões e Permissões	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	142.000,00	142.000,00	149.485,92	7.485,92
Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações e Restituições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Dívida Ativa	12.000,00	12.000,00	0,00	-12.000,00
Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Diversas	130.000,00	130.000,00	149.485,92	19.485,92
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00



Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício  
2020  
Período: Dezembro

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instit. Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Div. Ativa Prov. da Amortiz. Emp. e Financ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Restituições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital Diversas	11.951.000,00	11.951.000,00	12.616.287,11	665.287,11
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>	11.951.000,00	11.951.000,00	12.616.287,11	665.287,11
<b>DÉFICIT (VI)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>	11.951.000,00	11.951.000,00	12.616.287,11	665.287,11
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	0,00	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	0,00	-	-
Superávit Financeiro	-	0,00	-	-
Reabertura de créditos adicionais	-	0,00	-	-



Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício  
2020  
Período: Dezembro

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	7.197.250,00	7.197.250,00	6.611.601,62	6.611.601,62	6.611.601,62	585.648,38
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.805.250,00	6.805.250,00	6.333.256,20	6.333.256,20	6.333.256,20	471.993,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	392.000,00	392.000,00	278.345,42	278.345,42	278.345,42	113.654,58
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)</b>	<b>7.197.250,00</b>	<b>7.197.250,00</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>585.648,38</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)</b>	<b>7.197.250,00</b>	<b>7.197.250,00</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>585.648,38</b>
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	6.004.685,49	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>7.197.250,00</b>	<b>7.197.250,00</b>	<b>12.616.287,11</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>6.611.601,62</b>	<b>585.648,38</b>
RESERVA DO RPPS	4.753.750,00	4.753.750,00	0,00	0,00	0,00	4.753.750,00

*f*



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a + b - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
	DESPESAS CORRENTES	0,00				
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a + b - c - d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
	DESPESAS CORRENTES	0,00			
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota Explicativa:**

Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César - IPREM, regido pela Lei Municipal n. 2325, de 29 de novembro de 2018, responsável pelo Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, que por sua vez, tem como fundamento legal para as regras de previdência própria a Lei Municipal n. 2393, de 30 de julho de 2020 a qual modifica as regras do regime de previdência social deste Município, nos termos da Constituição Federal e alterações promovidas pela Emenda Constitucional n. 103, de 12 de novembro de 2019, bem como da Lei Orgânica Municipal, redimensionando o plano de benefícios, o plano de custeio, o plano de amortização do déficit atuarial e consolida a legislação previdenciária do regime próprio de previdência social. O IPREM possui natureza de pessoa jurídica de direito público na administração indireta, vinculada a administração direta do Poder Executivo, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira. Os serviços técnicos da contabilidade foram organizados de forma a permitir o acompanhamento e registros de todos os atos e fatos relacionados à execução dos sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de controle, evidenciando seus resultados para o período. O sistema de contabilização seguiu os procedimentos contábeis utilizados para adoção das novas práticas contábeis aplicadas ao setor público, em cumprimento aos princípios de contabilidade sob a perspectiva do setor público nos termos das Resoluções do CFC e Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP em vigor. A estrutura do balanço orçamentário observou os preceitos previstos no Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP em vigor, e demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. É composto por: a) Quadro principal; b) Quadro da execução dos restos a pagar não processados; e c) Quadro da execução dos restos a pagar processados.



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro

No total de R\$ 12.616.287,11 de receitas orçamentárias está incluído o valor de R\$ 1.326.368,50 relativo as contribuições patronais devidas e não pagas pela Prefeitura em 2019, representando um percentual positivo de 10,51% sobre o total recebido em 2020, e também o valor de R\$ 640.224,45 relativo as contribuições de servidores retidos e não repassados em 2019, representando um percentual positivo de 5,07% sobre o total recebido em 2020.

Nessa mesma linhaagem, o total de R\$ 12.616.287,11 de receitas orçamentárias ao final de 2020, não contou com o valor de R\$ 289.636,89 de contribuições patronais devidas e não pagas da competência de novembro de 2020 (saldo restante), bem como do valor de R\$ 377.237,93 de contribuições patronais devidas e não pagas da competência de dezembro de 2020 relativo ao 13º (décimo terceiro) salário (saldo restante), perfazendo um total de R\$ 666.874,82, representando um percentual a menor de receitas de 5,28%.

Não foi utilizado valor de superávit financeiro e reabertura de créditos suplementares, especiais e extraordinários;

Não houve registros de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar as despesas orçamentárias;

Não houve execução de restos a pagar não processados, bem como não houve execução de restos a pagar processados e restos não processados liquidados.

As previsões de receitas observaram as normas técnicas e legais, consideraram os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico e outro fator de sua evolução nos

últimos três anos e das projeções para os dois seguintes àquele a que se referiu, e da metodologia de cálculo e premissa utilizada; e os estudos e as estimativas das receitas aplicaram índice de 6,29% relativo a taxa

de crescimento de arrecadação municipal constituindo as receitas projetadas para fixação das despesas para o respectivo exercício. Esse índice, entendido pelo princípio de sua razoabilidade é parte essencial da

elaboração das demonstrações contábeis, e se alcançados, refletirão positivamente nos próximos resultados econômicos da entidade, permitindo o equilíbrio de suas contas, como quer a Lei de Responsabilidade

Fiscal - LRF.

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

Alceu Rodrigues Júnior  
Contabilista - CRC 1SP196362/O-0

Alessandra de Paula Moretti  
Diretor Adm. Financeiro - Iprem



a. Quadro Principal

INGRESSOS		Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>12.616.287,11</b>	<b>9.798.193,49</b>
<b>Ordinária</b>		<b>12.616.287,11</b>	<b>9.798.193,49</b>
<b>Vinculada</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o Sistema de Pagamento de Pensões Militares		0,00	0,00
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>521.049,01</b>	<b>438.009,54</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		521.049,01	438.009,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>0,00</b>	<b>28.261.551,96</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		0,00	28.261.551,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>		<b>13.137.336,12</b>	<b>38.497.754,99</b>



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
BALANÇO FINANCEIRO

Exercício  
2020

Período: Dezembro/2020

a. Quadro Principal

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>6.611.601,62</b>	<b>5.526.972,37</b>
Ordinária		6.611.601,62	5.526.972,37
Vinculada		0,00	0,00
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinado a Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinado a Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinado à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o Sistema de pagamento de Pensões Militares		0,00	0,00
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>521.049,01</b>	<b>438.009,54</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		521.049,01	438.009,54
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>47.169.464,95</b>	<b>0,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		47.169.464,95	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>54.302.115,58</b>	<b>5.964.981,91</b>





**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**BALANÇO FINANCEIRO**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

**b. Quadro Anexo**

	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d - e)
<b>Ordinária</b>	<b>12.616.287,11</b>	<b>0,00</b>	<b>12.616.287,11</b>	<b>9.798.193,49</b>	<b>5.526.972,37</b>	<b>4.271.221,12</b>
<b>Vinculada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.616.287,11</b>	<b>0,00</b>	<b>12.616.287,11</b>	<b>9.798.193,49</b>	<b>5.526.972,37</b>	<b>4.271.221,12</b>

**Nota Explicativa:**

Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César - IPREM, regido pela Lei Municipal n. 2325, de 29 de novembro de 2018, responsável pelo Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, que por sua vez, tem como fundamento legal para as regras de previdência própria a Lei Municipal n. 2393, de 30 de julho de 2020 a qual modifica as regras do regime de previdência social deste Município, nos termos da Constituição Federal e alterações promovidas pela Emenda Constitucional n. 103, de 12 de novembro de 2019, bem como da Lei Orgânica Municipal, redimensionando o plano de benefícios, o plano de custeio, o plano de amortização do déficit atuarial e consolida a legislação previdenciária do regime próprio de previdência social. O IPREM possui natureza de pessoa jurídica de direito público na administração indireta, vinculada a administração direta do Poder Executivo, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira. Os serviços técnicos da contabilidade foram organizados de forma a permitir o acompanhamento e registros de todos os atos e fatos relacionados à execução dos sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de controle, evidenciando seus resultados para o período. O sistema de contabilização seguiu os procedimentos contábeis utilizados para adoção das novas práticas contábeis aplicadas ao setor público, em cumprimento aos princípios de contabilidade sob a perspectiva do setor público nos termos das Resoluções do CFC e Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP em vigor. A estrutura do balanço financeiro observou os preceitos previstos no Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP em vigor, e evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. É composto por um único quadro.

Os ingressos de receitas extraorçamentárias oriundas de depósitos restituíveis e valores vinculados na ordem de R\$ 521.049,01 dizem respeito à contribuição sindical, a contribuição a associação, de empréstimos consignados em bancos, de imposto de renda, e de cartão de créditos, devidos pelos servidores e retidos em folha de pagamento. Estes valores não tem previsão no orçamento anual, porém quando ocorrem são registrados de forma extra orçamento e o Ente tem a participação como interveniente.

Os dispêndios de pagamentos extraorçamentários no valor total de R\$ 521.049,01 são a contrapartida dos ingressos de receitas extraorçamentárias relativas à contribuição sindical, a contribuição a associação, de empréstimos consignados em bancos, de imposto de renda, e de cartão de créditos, devidos pelos servidores e retidos em folha de pagamento e pagas ou repassadas às entidades credoras.

Não ocorreram registros de deduções de receitas orçamentárias; houve contabilização das retenções como pagas apenas na baixa da obrigação, não sendo necessário promover nenhum ajuste em espécie a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido; não houve inscrição e/ou pagamentos de restos a pagar processados e não processados; e não houve execução de restos a pagar processados e não processados, representando o percentual de 10,82%, elevando o saldo final de 2020 para R\$ 47.169.464,95, o qual será transferido para o exercício de 2021.

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

*Alcey Rodrigues Júnior*  
Contabilista - CRC 1SP196352/O-0

*Alessandra de Paula Moretti*  
Diretor Adm. Financeiro - Iprem



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
Balanco Patrimonial

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

**a. Quadro Principal**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>ATIVO</b>		
<b><u>Ativo Circulante</u></b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	0,00	0,00
Créditos a Curto Prazo	1.616.601,37	1.966.592,95
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	41.900.135,77	0,00
Estoques	0,00	0,00
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Circulante</i>	<u>43.516.737,14</u>	<u>1.966.592,95</u>
<b><u>Ativo Não Circulante</u></b>		
Realizável a Longo Prazo	3.958.235,59	0,00
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos Temporários a Longo Prazo	3.958.235,59	0,00
Estoques	0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	42.565.597,53
Imobilizado	0,00	0,00
Intangível	0,00	0,00
Diferido	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>	<u>3.958.235,59</u>	<u>42.565.597,53</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b><u>47.474.972,73</u></b>	<b><u>44.532.190,48</u></b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b><u>Passivo Circulante</u></b>		
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	369,78	227.450,26
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
Balanco Patrimonial

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00
<i>Total do Passivo Circulante</i>	<u>369,78</u>	<u>227.450,26</u>
<b><u>Passivo Não Circulante</u></b>		
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	49.331.768,40	39.788.549,43
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>	<u>49.331.768,40</u>	<u>39.788.549,43</u>
<b><u>Patrimônio Líquido</u></b>		
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	0,00	0,00
Resultados Acumulados	-1.857.165,45	4.516.190,79
Superávits ou Déficits do Exercício	-6.373.356,24	17.632.105,43
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	4.516.190,79	-13.115.914,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Superávits ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão	0,00	0,00
Lucros e Prejuízos Acumulados	0,00	0,00
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>	<u>-1.857.165,45</u>	<u>4.516.190,79</u>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b><u>47.474.972,73</u></b>	<b><u>44.532.190,48</u></b>



**b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

**QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES – LEI N.º 4.320/64**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>ATIVO (I)</b>		
Ativo Financeiro	699.938,34	0,00
Ativo Permanente	46.775.034,39	44.532.190,48
<i>Total do Ativo</i>	<u>47.474.972,73</u>	<u>44.532.190,48</u>
<b>PASSIVO (II)</b>		
Passivo Financeiro	0,00	0,00
Passivo Permanente	49.332.138,18	40.015.999,69
<i>Total do Passivo</i>	<u>49.332.138,18</u>	<u>40.015.999,69</u>
<b>Saldo Patrimonial (I- II)</b>	<b><u>-1.857.165,45</u></b>	<b><u>4.516.190,79</u></b>



c. Quadro das Contas de Compensação

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO – LEI N.º 4.320/64</b>		
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	16.233,20	30.538,56
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	16.233,20	30.538,56



d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FONTES DE RECURSOS</b>		
04-Recursos Próprios da Administração Indireta	664.230,70	0,00
94-Recursos Próprios da Administração Indireta - Exerc. Anterior	35.707,64	0,00
<b>Total das Fontes de Recursos</b>	<b>699.938,34</b>	<b>0,00</b>



**Nota Explicativa:**

Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César - IPREM, regido pela Lei Municipal n. 2325, de 29 de novembro de 2018, responsável pelo Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, que por sua vez, tem como fundamento legal para as regras de previdência própria a Lei Municipal n. 2393, de 30 de julho de 2020 a qual modifica as regras do regime de previdência social deste Município, nos termos da Constituição Federal e alterações promovidas pela Emenda Constitucional n. 103, de 12 de novembro de 2019, bem como da Lei Orgânica Municipal, redimensionando o plano de benefícios, o plano de custeio, o plano de amortização do déficit atuarial e consolida a legislação previdenciária do regime próprio de previdência social. O IPREM possui natureza de pessoa jurídica de direito público na administração indireta, vinculada a administração direta do Poder Executivo, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira. Os serviços técnicos da contabilidade foram organizados de forma a permitir o acompanhamento e registros de todos os atos e fatos relacionados à execução dos sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de controle, evidenciando seus resultados para o período. O sistema de contabilização seguiu os procedimentos contábeis utilizados para adoção das novas práticas contábeis aplicadas ao setor público, em cumprimento aos princípios de contabilidade sob a perspectiva do setor público nos termos das Resoluções do CFC e Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP em vigor. A estrutura do balanço patrimonial observou os preceitos previstos no Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP em vigor, e evidencia qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). É composto por: a) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros Permanentes; c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e d) Quadro do Superávit/Déficit Financeiro. O RPPS deixou de arrecadar durante o exercício de 2020 os seguintes valores de: a) contribuições patronais devidas e não pagas pela Prefeitura de novembro de 2020 (saldo restante) de R\$ 289.636,89; e b) contribuições patronais devidas e não pagas pela Prefeitura de dezembro de 2020 referente 13º (décimo terceiro) salário (saldo restante) de R\$ 377.237,93, perfazendo um valor total de R\$ 666.874,82. Logo, para 10 de janeiro de 2021 estão previstas as arrecadações dos seguintes valores de: a) contribuições patronais devidas pela Prefeitura da competência de dezembro de 2020 com vencimento previsto para 10/01/2021 de R\$ 647.608,18; e b) contribuições de servidores reitadas pela Prefeitura da competência de dezembro de 2020 com vencimento previsto para 10/01/2021, relativos às contribuições previdenciárias remanescentes de 2020, somam a quantia registrada de créditos a receber em curto prazo de R\$ 1.616.601,37.

Se considerado o valor de R\$ 666.874,82 vencido em 2020 e não pago pela Prefeitura relativo a contribuições patronais, o resultado patrimonial da entidade que foi deficitário na ordem de -R\$ 1.857.165,45 poderia ser reduzido ao resultado deficitário na ordem de apenas -R\$ 1.190.290,63. Os Investimentos e Aplicações Financeiras da Carteira do RPPS, estão assim contabilizados: a) investimentos a curto prazo na conta de títulos e valores mobiliários no valor de R\$ 44.534.800,36 com provisão para ajustes de perdas de investimentos no valor negativo de -R\$ 2.634.664,59, resultando na quantia líquida em investimentos de curto prazo na ordem de R\$ 41.900.135,77; e b) investimentos a longo prazo na conta de títulos e valores mobiliários no valor de R\$ 4.207.127,94 com provisão para ajustes de perdas de investimentos no valor negativo de -R\$ 248.892,35, resultando na quantia líquida em investimentos a longo prazo na ordem de R\$ 3.958.235,59. Os valores brutos de investimentos a curto e longo prazos somam a quantia de R\$ 48.741.928,30 que deduzidos a soma de -R\$ 2.883.556,94 relativo à provisão para perdas de investimentos, perfaz a quantia total líquida de investimentos na ordem de 45.858.371,36. Se confrontado este valor líquido de investimentos na ordem de R\$ 45.858.371,36 com o valor correspondente ao período anterior (2019) no montante de R\$ 42.565.597,53, evidencia-se uma evolução econômica na ordem de R\$ 3.292.773,83, representando aumento de 7,74% relativo ao saldo de investimentos ou recursos disponíveis do ano anterior.

Em síntese, as aplicações dos recursos do RPPS em 2020 seguiram as recomendações da Resolução do Conselho Monetário Nacional sob n. 3922, de 25 de novembro de 2010 alterado pela Resolução do Banco Central sob n. 4695, de 27 de novembro de 2018, que dispõe sobre as aplicações dos recursos dos regimes próprios de previdência social, seguindo os enquadramentos pré estabelecidos para esta matéria. A meta atuarial estabelecida para 2020 para o retorno de investimentos foi [IPCA + 5,87%a.a.], sendo de 10,63%, de meta acumulada a ser atingida. No entanto, o resultado atuarial acumulado no ano de 2020 apresentou um percentual deficitário de -0,45%.

O RPPS mantém convênio de compensação previdenciária ou financeira com o RGPS, e para tanto possui os seguintes registros para 2021: a) previsão de valores a receber na ordem de R\$ 121.900,00, conforme previsão orçamentária para o ano; e b) registro do valor a repassar ao RGPS na quantia de R\$ 369,78.

As provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, conforme cálculo atuarial de 2020 base 31/12/2019, apresentaram o valor final de -R\$ 49.331.768,40, resultante do confronto entre os valores dos planos previdenciários de beneficiários concedidos e a conceder na soma de R\$ 150.589.401,84 e o valor do plano previdenciário de amortização do déficit atuarial na soma de -R\$ 101.257.633,44. A amortização do déficit atuarial do RPPS será pela utilização do Limite de Déficit Atuarial (LDA), calculado pela Duração do Passivo (DP) e déficit a amortizar PMBC + PMBaC, conforme Instrução Normativa do Ministério da Fazenda/Secretaria de Previdência n. 7, de 2018, sendo feita pela opção por meio de Aliquota na forma de Contribuição Patronal (Custo Suplementar), sobre a folha de pagamento dos servidores ativos, pelo prazo de 33 (trinta e três) anos, iniciando-se com a opção em alíquota de 15,50% (quinze inteiros e cinquenta centésimos por cento) em 2020, passando para 17,00% para 2021, até atingir o ano de 2052 com alíquota final de 20,05%.

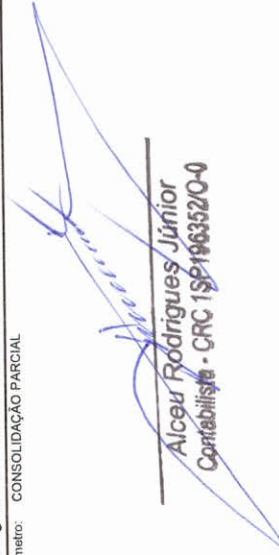
Em resumo o Total do Passivo apresentou a soma de R\$ 49.332.138,18, significando valores de obrigações a pagar da entidade, e que juntamente com o resultado acumulado do patrimônio líquido que foi deficitário na ordem de -R\$ 1.857.165,45, totalizam a quantia de R\$ 47.474.972,73 para fechamento no mesmo patamar com os Total do Ativo.

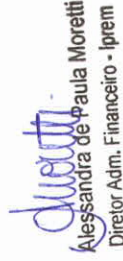
O Resultado Patrimonial do exercício apresentou o valor deficitário na soma de -R\$ 6.373.356,24, superando o resultado superavitário do exercício anterior que foi de R\$ 4.516.190,79, encerrando o exercício de 2020 com o resultado patrimonial acumulado deficitário de -R\$ 1.857.165,45, representado um regresso patrimonial no percentual de -141,12%.

Não houve registros contábeis nas contas patrimoniais de: Estoques; Valores pagos antecipadamente; Imobilizado; Intangíveis; Empréstimos e financiamentos; Obrigações fiscais; Obrigações de repartições a outros entes; Fornecedores e contas a pagar; Resultado diferido; Patrimônio social e capital social; Adiantamento para futuro aumento de capital; Reservas de Capital; Ajustes de avaliação patrimonial; Reservas de lucros; demais reservas; e Ações/Cotas em tesouraria.

As contas de controle registrarão os atos administrativos praticados pelos gestores que direta ou indiretamente possuem a vir afetar o patrimônio público do ente, ainda que de imediato isto não ocorra, mas possa implicar em modificações futuras.

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

  
Aiceu Rodrigues Júnior  
Contabilista - CRC 1SP1963520-0

  
Alessandra de Paula Moretti  
Diretor Adm. Financeiro - Iprem



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício: 2020

QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b><u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u></b>		
Impostos	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00
Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b><u>Contribuições</u></b>		
Contribuições Sociais	12.078.596,21	18.418.752,80
Contribuições de Intervenção no domínio econômico	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00	0,00
	<u>12.078.596,21</u>	<u>18.418.752,80</u>
<b><u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u></b>		
Venda de Mercadorias	0,00	0,00
Venda de Produtos	0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b><u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u></b>		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	45.065,37	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	6.654.345,63	5.862.532,78
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	0,00
	<u>6.699.411,00</u>	<u>5.862.532,78</u>
<b><u>Transferências e Delegações Recebidas</u></b>		
Transferências Intragovernamentais	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada de Entes	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**

Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	11.558,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	0,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>11.558,00</u>

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	13.631.115,03	37.321.364,66
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	187.258,80	616.070,29
	<u>13.818.373,83</u>	<u>37.937.434,95</u>

*Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)*32.596.381,04      62.230.278,53**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS****Pessoal e Encargos**

Remuneração a Pessoal	797.059,58	824.742,30
Encargos Patronais	100.126,03	142.557,37
Benefícios a Pessoal	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
	<u>897.185,61</u>	<u>967.299,67</u>

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

Aposentadorias e Reformas	4.266.737,63	3.320.103,66
Pensões	1.188.623,25	1.069.233,69
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	619.789,58
	<u>5.455.360,88</u>	<u>5.009.126,93</u>

**Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

Uso de material de consumo	0,00	60,00
Serviços	46.875,08	64.463,13
Depreciação, Amortização e Exaustão	0,00	0,00
	<u>46.875,08</u>	<u>64.523,13</u>

**Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	4.020,08	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
	<u>4.020,08</u>	<u>0,00</u>



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020  
Modelo: Isolado/Analítico

**Transferências e Delegações Concedidas**

Transferências Intragovernamentais	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências ao Exterior	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	9.649.620,14	2.855.464,97
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
	<u>9.649.620,14</u>	<u>2.855.464,97</u>

**Tributárias**

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	0,00	8.727.965,42
	<u>0,00</u>	<u>8.727.965,42</u>

**Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados**

Custo das Mercadorias Vendidas	0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos	0,00	0,00
Custo dos Serviços Prestados	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
Constituição de Provisões	22.878.532,83	26.973.792,98
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	38.142,66	0,00
	<u>22.916.675,49</u>	<u>26.973.792,98</u>

*Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)*

38.969.737,28      44.598.173,10

**RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)**

**-6.373.356,24**      **17.632.105,43**



**Nota Explicativa:**

Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César - IPREM, regido pela Lei Municipal n. 2325, de 29 de novembro de 2018, responsável pelo Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, que por sua vez, tem como fundamento legal para as regras de previdência própria a Lei Municipal n. 2393, de 30 de julho de 2020 a qual modifica as regras do regime de previdência social deste Município, nos termos da Constituição Federal e alterações promovidas pela Emenda Constitucional n. 103, de 12 de novembro de 2019, bem como da Lei Orgânica Municipal, redimensionando o plano de benefícios, o plano de custeio, o plano de amortização do déficit atuarial e consolida a legislação previdenciária do regime próprio de previdência social. O IPREM possui natureza de pessoa jurídica de direito público na administração indireta, vinculada a administração direta do Poder Executivo, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira.

Os serviços técnicos da contabilidade foram organizados de forma a permitir o acompanhamento e registros de todos os atos e fatos relacionados à execução dos sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de controle, evidenciando seus resultados para o período. O sistema de contabilização seguiu os procedimentos contábeis utilizados para adoção das novas práticas contábeis aplicadas ao setor público, em cumprimento aos princípios de contabilidade sob a perspectiva do setor público nos termos das Resoluções do CFC e Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP em vigor. A estrutura da demonstração das variações patrimoniais observou os preceitos previstos no Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP em vigor, e evidencia as alterações verificadas no patrimônio resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. É composto por um único quadro.

O Resultado Patrimonial do exercício apresentou o valor deficitário na soma de -R\$ 6.373.356,24, superando o resultado superavitário do exercício anterior que foi de R\$ 4.516.190,79, encerrando o exercício de 2020 com o resultado patrimonial acumulado deficitário de -R\$ 1.857.165,45, representado um regresso patrimonial no percentual de -141,12%.

Não houve variações patrimoniais nas contas patrimoniais de: Estoques; Valores pagos antecipadamente; Imobilizado; Intangíveis; Empréstimos e financiamentos; Obrigações fiscais; Obrigações de repartições a outros entes; Fornecedores e contas a pagar; Resultado diferido; Patrimônio social e capital social; Adiantamento para futuro aumento de capital; Reservas de Capital; Ajustes de avaliação patrimonial; Reservas de lucros; Demais reservas; e Ações/Cotas em tesouraria.

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

  
Alceu Rodrigues Júnior  
Contabilista - CRC 1SP196352/O-0

  
Alessandra de Paula Moretti  
Diretor Adm. Financeiro - Iprem



a. Quadro Principal

	NOTA	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>Ingressos</b>		<b>12.616.287,11</b>	<b>10.236.203,03</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		12.466.801,19	9.170.565,20
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		0,00	141.797,58
Transferências recebidas	1FC	0,00	0,00
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		149.485,92	923.840,25
<b>Desembolsos</b>		<b>7.132.650,63</b>	<b>5.964.981,91</b>
Pessoal e Demais Despesas	2FC	6.518.327,56	5.462.375,18
Juros e encargos da dívida	3FC	0,00	0,00
Transferências concedidas	1FC	93.274,06	64.597,19
Outros desembolsos operacionais		521.049,01	438.009,54
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</i>		<b>5.483.636,48</b>	<b>4.271.221,12</b>



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

**FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO**

<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de ativo não circulante	0,00	0,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

**FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO**

<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

**GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)**

Caixa e Equivalente de caixa inicial	5.483.636,48	4.271.221,12
Caixa e Equivalente de caixa final	0,00	30.790.351,72
	47.169.464,95	0,00



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

**b. Quadros Anexos**

**QUADRO 1FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS</b>		
Intergovernamentais da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências correntes recebidas	0,00	0,00
<i>Total das Transferências Recebidas</i>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		
Intergovernamentais a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	93.274,06	64.597,19
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
<i>Total das Transferências Concedidas</i>	<u>93.274,06</u>	<u>64.597,19</u>

*J.*



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

**QUADRO 2FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO**

	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	6.518.327,56	5.462.375,18
Previdência Social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habituação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00



**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

6.518.327,56

5.462.375,18

**QUADRO 3FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota Explicativa:**

Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César - IPREM, regido pela Lei Municipal n. 2325, de 29 de novembro de 2018, responsável pelo Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, que por sua vez, tem como fundamento legal para as regras de previdência própria a Lei Municipal n. 2393, de 30 de julho de 2020 a qual modifica as regras do regime de previdência social deste Município, nos termos da Constituição Federal e alterações promovidas pela Emenda Constitucional n. 103, de 12 de novembro de 2019, bem como da Lei Orgânica Municipal, redimensionando o plano de benefícios, o plano de custeio, o plano de amortização do déficit atuarial e consolida a legislação previdenciária do regime próprio de previdência social. O IPREM possui natureza de pessoa jurídica de direito público na administração indireta, vinculada a administração direta do Poder Executivo, com fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira. Os serviços técnicos da contabilidade foram organizados de forma a permitir o acompanhamento e registros de todos os atos e fatos relacionados à execução dos sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de controle, evidenciando seus resultados para o período. O sistema de contabilização seguiu os procedimentos contábeis utilizados para adoção das novas práticas contábeis aplicadas ao setor público, em cumprimento aos princípios de contabilidade sob a perspectiva do setor público nos termos das Resoluções do CFC e Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP em vigor. A estrutura da demonstração dos fluxos de caixa observou os preceitos previstos no Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público - Originárias; c) Quadro de Transferências Correntes Recebidas e Concedidas; d) Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e e) Quadro de Juros e Encargos da Dívida. Os ingressos derivados de outros ingressos operacionais na ordem de R\$ 149.485,95 26.300.542,32 referem-se a: a) Depósitos restituíveis e valores vinculados na ordem de R\$ 438.009,54 inerentes a contribuições sindicais, a contribuição a associação, de empréstimos consignados em bancos, de imposto de renda, e de cartão de créditos, devidos pelos servidores e retidos em folha de pagamento; e b) Outros recebimentos extraorçamentários na ordem de R\$ 5.862.532,78 inerentes a variações patrimoniais aumentativas financeiras de remuneração de aplicações financeiras da carteira de investimentos.

O RPPS através do convênio de compensação previdenciária ou financeira mantido com o RGPS recebeu o valor de R\$ 149.485,92 com registro em outras receitas/ingressos operacionais. Os dispêndios de pagamentos extraorçamentários referente contribuição sindical, contribuição a associação, empréstimos consignados em bancos, imposto de renda, e cartão de créditos devidos pelos servidores e retidos em folha de pagamento e pagas ou repassadas a entidades credoras, no valor total de R\$ 521.049,01 foram registrados na conta de outros desembolsos operacionais, em contrapartida aos mesmos valores e descrições de seus ingressos. Já as transferências concedidas no valor de R\$ 93.274,06 referem-se ao desembolso de outras obrigações patronais - intraorçamentário ou intra governamental, relativos as obrigações patronais do próprio RPPS.

Parâmetro: CONSOLIDAÇÃO PARCIAL

**Alceu Rodrigues Júnior**  
Contabilista - CRC 1SP196352/O-0

**Alessandra de Paula Moretti**  
Diretor Adm. Financeiro - Iprem

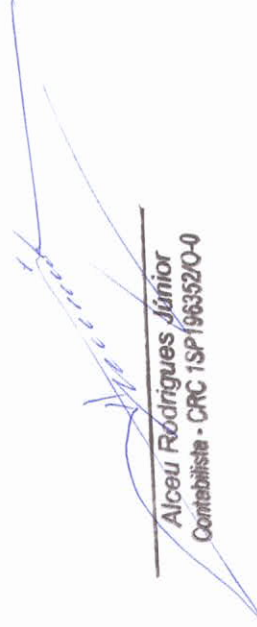


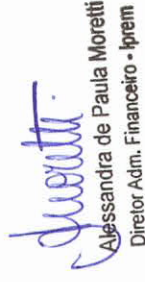


**Inst. Prev. Soc. Serv. P. M. Cerq. César - Iprem**  
DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício  
2020  
Período: Dezembro/2020

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social / Capital social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
<b>Saldos iniciais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.516.190,79</b>	<b>0,00</b>	<b>4.516.190,79</b>
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.373.356,24	0,00	-6.373.356,24
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição / Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos finais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.857.165,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.857.165,45</b>

  
**Alceu Rodrigues Júnior**  
Contabilista - CRC 1SP/96352/O-0

  
**Alessandra de Paula Moretti**  
Diretor Adm. Financeiro - Iprem