

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1 de 7

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	36.186.613,02	36.186.613,02	51.885.435,30	15.698.822,28
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	22.072.239,94	22.072.239,94	27.529.045,47	5.456.805,53
Contribuições Sociais	22.072.239,94	22.072.239,94	27.529.045,47	5.456.805,53
RECEITA PATRIMONIAL	8.860.454,95	8.860.454,95	14.559.578,55	5.699.123,60
Valores Mobiliários	8.860.454,95	8.860.454,95	14.559.578,55	5.699.123,60
RECEITA DE SERVIÇOS	2.224.764,36	2.224.764,36	2.308.171,37	83.407,01
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.224.764,36	2.224.764,36	2.308.171,37	83.407,01
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.029.153,77	3.029.153,77	7.488.639,91	4.459.486,14
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	1.498,00	1.498,00
Demais Receitas Correntes	3.029.153,77	3.029.153,77	7.487.141,91	4.457.988,14
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	36.186.613,02	36.186.613,02	51.885.435,30	15.698.822,28
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	36.186.613,02	36.186.613,02	51.885.435,30	15.698.822,28
DÉFICIT (VI)			0,00	
TOTAL (VII) = (V+VI)	36.186.613,02	36.186.613,02	51.885.435,30	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	2.200.000,00	2.200.000,00	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		2.200.000,00	2.200.000,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2 de 7

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(F-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	14.668.249,32	15.368.249,32	14.323.779,80	14.323.092,58	14.323.092,58	1.044.469,52
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.479.426,04	14.222.593,73	13.846.730,75	13.846.730,75	13.846.730,75	375.862,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.188.823,28	1.145.655,59	477.049,05	476.361,83	476.361,83	668.606,54
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	150.000,00	1.650.000,00	1.456.948,00	1.456.948,00	1.456.948,00	193.052,00
INVESTIMENTOS	150.000,00	150.000,00	6.948,00	6.948,00	6.948,00	143.052,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	1.500.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	50.000,00
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
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	14.818.249,32	17.018.249,32	15.780.727,80	15.780.040,58	15.780.040,58	1.237.521,52
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	14.818.249,32	17.018.249,32	15.780.727,80	15.780.040,58	15.780.040,58	1.237.521,52
SUPERÁVIT (XIV)			36.104.707,50			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	14.818.249,32	17.018.249,32	51.885.435,30	15.780.040,58	15.780.040,58	1.237.521,52
RESERVA DO RPPS	21.368.363,70	21.368.363,70	0,00	0,00	0,00	21.368.363,70

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

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 ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	567,32	567,32	567,32	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	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	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	567,32	567,32	567,32	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	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
TOTAL	0,00	567,32	567,32	567,32	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

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 ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1.071,08	0,00	0,00	0,00	1.071,08
INVESTIMENTOS	1.071,08	0,00	0,00	0,00	1.071,08
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
TOTAL	1.071,08	0,00	0,00	0,00	1.071,08

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3 de 7

NOTA EXPLICATIVA

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022 – IPREJI****NOTA N. 01 – CONTEXTO OPERACIONAL**

O Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná (IPREJI), pessoa jurídica de direito público, localizado na Avenida Ji-Paraná, nº 615, Bairro Urupá, inscrito sob o CNPJ 21.407.711/0001-55, criado pela Lei Municipal n. 1.403/2005 de 20 de julho de 2005, alterado pela Lei Municipal n. 3.465/2021 a qual tornou autarquia. Instituído como Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do Município, conforme previsto no art. 40 da Constituição Federal.

Quadro 1

ÓRGÃO	CNPJ
Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná	21.407.711/0001-55

Fonte: IPREJI

NOTA N. 02 - BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis que são o escopo desta Nota Explicativa seguem o disposto contido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP, as instruções do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e a estrutura proposta pela Lei n. 4.320/1964 e alterações, bem como Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas pertinentes. As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, bem como as informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho, além de outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações. Com vistas a alcançar os vários segmentos da sociedade, e assim proporcionar maior transparência, procurou-se empregar linguagem simples e didática, por meio de tabelas comparativas e demonstrativas, contendo análises verticais, horizontais e percentuais.

As Demonstrações Contábeis foram extraídas do Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em conformidade com a Lei n. 4.320/1964, Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas aplicáveis.

NOTA N. 03 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS

As práticas contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná estão estruturadas, organizadas e escrituradas em estrita observância ao que preconiza o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, assim como, o que dispõe o MCASP 9ª edição, que determina os conceitos técnicos. A contabilidade desta autarquia municipal segue orientação do órgão central de contabilidade do Município de Ji-Paraná, o qual segue o Plano de Contas, cujas contas contábeis são classificadas segundo a natureza da informação:

Quadro 2

Natureza da Informação	Natureza da Informação	Natureza da Informação
PATRIMONIAL	ORÇAMENTÁRIA	CONTROLE
* Classe 1 – Ativo	* Classe 5 - Controle da	* Classe 7 - Controle dos
* Classe 2 – Passivo	Aprovação do Planejamento e	Devedores
*Classe 3 – Variação Patrimonial		
Diminutiva - VPD		* Classe 8 - Controle dos
* Classe 4 - Variação Patrimonial	* Classe 6 - Controle da	Credores
Aumentativa - VPA	Execução do Planejamento e	
	Orçamento	

Fonte: MCASP

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4 de 7

NOTA EXPLICATIVA

NOTA Nº 03.1- Principais Práticas Contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná**Receita Realizada**

Em atenção ao que dispõe o Manual de Contas Aplicado ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, as receitas são reconhecidas quando da sua arrecadação.

Despesa Realizada

Em atenção ao que dispõe o Manual de Contas Aplicado ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, as despesas são reconhecidas quando legalmente empenhadas.

Restos a Pagar

Os Restos a Pagar são todas as despesas regularmente empenhadas, do exercício atual ou anterior, mas não pagas ou não canceladas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente, estes são classificados em Restos a Pagar Processados - RPP e Restos a Pagar Não Processados RPNP. Os estágios de execução dessas despesas ocorrem no exercício seguinte, e o controle é efetuado em contas com informações de natureza orçamentária. Havendo tratamento específico para o encerramento, transferência e abertura de saldos entre o exercício financeiro que se encerra e o que se inicia, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 9ª Edição.

Alterações ou Mudanças nas Políticas Contábeis do Município

Consoante às mudanças nas Políticas Contábeis, advindas da alteração dos princípios, convenções, regras e das práticas específicas aplicadas pela entidade, na elaboração e na apresentação de demonstrações contábeis, importa salientar que não ocorreram alterações ou mudanças nas políticas contábeis do balanço orçamentário ao longo do exercício.

NOTA N. 04 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Consoante ao regime orçamentário, o qual também pode ser denominado regime misto, pois, adota o regime de competência para a despesa e o regime de caixa para a receita, conforme dispõe o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, o Balanço Orçamentário evidencia as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Evidencia ainda, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário dispõe que serão demonstradas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, e é composto por: Quadro Principal; Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

NOTAN. 05 – EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO

A seguir apresenta-se os valores utilizados para apuração dos quocientes orçamentários:

Quadro 3

R\$

DESCRIÇÃO	2022	2021
Previsão Inicial da Receita	36.186.613,02	33.488.109,28
Dotação Inicial da Despesa	36.186.613,02	33.488.109,28
Previsão Atualizada da Receita	36.186.613,02	33.488.109,28
Dotação Atualizada da Despesa	38.386.613,02	33.488.109,28
Receita Realizada	51.885.435,30	29.358.704,17
Despesa Empenhada	15.780.727,80	10.685.796,56
Despesa Liquidada	15.780.040,58	10.685.229,24

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 5 de 7

NOTA EXPLICATIVA

Despesa Paga	15.780.040,58	10.685.229,24
Superávit Orçamentário	36.104.707,50	18.672.907,61

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/IPREJI

É possível observar a diferença entre dotação atualizada da despesa para dotação inicial da despesa, que se refere ao crédito adicional por superávit financeiro ocorrido no exercício.

NOTA N. 06 – DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO DA RECEITA

O percentual da execução da receita é resultante da relação entre a receita realizada e a previsão da receita, indicando a existência de excesso, ou a falta de arrecadação, para a cobertura de despesas.

Quadro 4

DESCRIÇÃO	R\$	
	2022	2021
Previsão Inicial da Receita (A)	36.186.613,02	33.488.109,28
Receita Realizada (B)	51.885.435,30	29.358.704,17
Varição% (B/A)	1,43	0,88

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O Quociente de Execução da Receita calculado para o exercício de 2022 demonstra que houve superávit na arrecadação da receita, em relação a sua previsão, uma vez que para cada R\$ 1,00 de receita prevista atualizada, o IPREJI arrecadou R\$ 1,43.

O excesso de arrecadação se deu em virtude, principalmente, do aumento das contribuições previdenciárias decorrente do aumento salarial dado no Município, assim como da performance positiva ocorrida na rentabilidade das aplicações do RPPS, além de ter ocorrido, a partir desse exercício, o recebimento das receitas referentes a compensação financeira entre regimes de previdência.

NOTA N. 07 - EXECUÇÃO DA DESPESA

É resultante da relação entre a despesa executada e a dotação atualizada, cuja discrepância pode ser ocasionada por ineficiência no processo de planejamento-execução, ou em razão de uma economia de despesa orçamentária.

Quadro 5

DESCRIÇÃO	R\$	
	2022	2021
Despesa empenhada (A)	15.780.727,80	10.685.796,56
Dotação atualizada da despesa (B)	38.386.613,02	33.488.109,28
Resultado (B-A)	22.605.885,22	22.802.312,72
Varição % (A/B)	0,41	0,32

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O Quociente de Execução da Despesa, calculado para o exercício de 2022, demonstra que houve economia orçamentária no montante de R\$ 22.605.885,22. Este índice não pode apresentar quociente maior que 1, uma vez que a despesa orçamentária só poderá ser executada até o limite do montante autorizado por Lei. Pode-se observar que para cada R\$ 1,00 de Despesa Autorizada, o IPREJI realizou em 2022 R\$ 0,41 de Despesa.

Ressalta-se que somado ao valor da Dotação atualizada está o montante de R\$ 21.368.363,70 que corresponde ao valor da Reserva do RPPS e conforme orienta o MCASP 9ª ed. p. 413: “a Reserva do RPPS não pode ser executada orçamentariamente, pois esses recursos possuem previsão de serem utilizados em exercícios futuros, em rubricas específicas. Da forma como está prevista, serve somente para elaboração das respectivas leis orçamentárias, quando as receitas previstas compõem montante maior que as despesas fixadas para o exercício. Essa diferença é representada pela Reserva Orçamentária do RPPS e servirá de fonte de recursos para custeio das despesas previdenciárias respectivas em exercícios futuros” .

NOTA N. 08 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 6 de 7

NOTA EXPLICATIVA

É resultante da relação entre a receita realizada e despesa empenhada, indicando a existência de superávit ou déficit orçamentário.

Quadro 6

DESCRIÇÃO	R\$	
	2022	2021
Receita Realizada (A)	51.885.435,30	29.358.704,17
Despesa empenhada (B)	15.780.727,80	10.685.796,56
Resultado (A-B)	36.104.707,50	18.672.907,61

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

No exercício de 2022, o IPREJI apresentou superávit orçamentário no montante de R\$ 36.104.707,50. O Resultado Orçamentário, calculado para o exercício de 2022, demonstra que houve equilíbrio, indicando arrecadação de receita em valor superior ao da despesa empenhada, demonstrando assim o efetivo equilíbrio orçamentário das contas do órgão.

NOTA N. 09 - QUOCIENTE FINANCEIRO REAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

É resultante da relação entre a receita realizada e despesa paga, indicando o quanto a receita orçamentária arrecadada representa em relação à despesa paga.

Quadro 7

DESCRIÇÃO	R\$	
	2022	2021
Receita Realizada (A)	51.885.435,30	29.358.704,17
Despesa Paga (B)	15.780.040,58	10.685.229,24
Variação % (A / B)	3,29	2,75

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária, apurado para o exercício de 2022, demonstra que para cada R\$ 1,00 de Despesa Paga, o IPREJI dispõe de R\$ 3,29 de Receita Realizada. Pode-se observar por este índice que a receita realizada foi superior às despesas pagas no exercício, logo, obtendo um superávit em 2022.

NOTA N.10 - ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL

No quadro abaixo está detalhado o orçamento anual do IPREJI, com as suas devidas alterações, bem como os recursos utilizados para a abertura dos créditos adicionais:

Quadro 8

ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL	R\$
	VALOR
Dotação Inicial	36.186.613,02
(+) Créditos Suplementares	1.487.714,19
(+) Créditos Especiais	1.500.000,00
(+) Créditos Extraordinários	0,00
(-) Reformulações administrativas	158.402,31
(-) Anulações de Créditos	629.311,88
(=) Dotação Atualizada	38.386.613,02
(-) Despesa Empenhada	15.780.727,80
(=) Recursos não utilizados	22.605.885,22
RECURSOS PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	VALOR

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 7 de 7

NOTA EXPLICATIVA

Superávit Financeiro	2.200.000,00
Excesso de Arrecadação de Recursos Ordinários	0,00
Excesso de Arrecadação de Recursos Vinculados	0,00
Anulações de Dotação	629.311,88
Operações de Crédito	0,00
TOTAL	2.829.311,88

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

Vale ressaltar que na linha "Dotação inicial" está incluso os recursos de "Reserva do RPPS". Devido a isso, os recursos não utilizados demonstram um montante alto. Subtraindo da linha recursos não utilizados a reserva do RPPS, obtém-se uma economia orçamentária no montante de R\$ 1.237.521,52.

O Anexo TC 18 e 18A contêm o detalhamento de todas as movimentações ocorridas no orçamento deste exercício.

NOTA N.11 - RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar processados são aqueles que no momento da inscrição a despesa já estava empenhada e liquidada. Já os restos a pagar não processados referem-se à despesa que estava empenhada, mas não havia sido liquidada até o dia 31 de dezembro.

Quadro 9

DESCRIÇÃO	R\$ TOTAL
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	567,32
(-) Pagamentos	567,32
(-) Cancelamento	0,00
Saldo Final	0,00
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	1.071,08
(-) Pagamentos	0,00
(-) Cancelamento	0,00
Saldo Final	1.071,08
TOTAL GERAL A PAGAR	1.071,08

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O saldo a pagar, bem como a movimentação apresentada nos quadros de restos a pagar, referem-se a valores inscritos em exercícios anteriores, não incluídos os que foram inscritos no exercício de 2022. Conforme disposto no quadro 9, todo o montante inscrito em restos a pagar processados foi pago no exercício 2022. Todavia, a inscrição em restos a pagar não processados restou um saldo a pagar de R\$ 1.071,08, que se refere a uma compra de material permanente na qual o fornecedor entregou o produto, porém apresentou alguns defeitos depois de já instalados e em funcionamento e o carregamento foi devolvido para que o fornecedor providenciasse a troca por produtos adequados ao uso, sendo assim, ainda não foi efetuado o pagamento total ao fornecedor, pois ainda resta que este complete a entrega dos materiais.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		51.885.435,30	29.358.704,17	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		15.780.727,80	10.685.796,56
VINCULADO		51.885.435,30	29.358.704,17	VINCULADO		15.780.727,80	10.685.796,56
APORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS		0,00	3.020.225,75	CONTRIB.PREGIME PRÓPRIO PREVIDÊNCIA SOCIAL-RPPS		0,00	0,00
CONTRIB.PREGIME PRÓPRIO PREVIDÊNCIA SOCIAL-RPPS		0,00	26.338.478,42	(PATRONAL, SERV.COMPENS.FINANCEIRA)			
(PATRONAL, SERV.COMPENS.FINANCEIRA)				RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM		12.760.268,01	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM		48.935.546,41	0,00	CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)			
CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)				RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE		3.020.459,79	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE		2.949.888,89	0,00	ADMINISTRAÇÃO			
ADMINISTRAÇÃO				PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.749.226,89	1.130.454,14
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.749.346,79	1.103.031,86	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		567,32	27.989,60
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		687,22	567,32	RP NAO PROCESSADOS PAGOS		567,32	6.985,00
RP NAO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		687,22	567,32	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	21.004,60
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.748.659,57	1.095.054,54	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.748.659,57	1.095.054,54
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	13.855,26	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		0,00	13.855,26
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		30.091,63	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		30.091,63	0,00
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		3.327,87	3.327,88	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		3.327,87	3.327,88
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	308.021,80	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		0,00	308.021,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		543.665,49	0,00	ISS		543.665,49	0,00
ISS		0,00	192,09	ISS		0,00	192,09
ISS		122,70	0,00	ISS		122,70	0,00
OUTROS CONSIGNATARIOS		9.456,28	8.503,66	OUTROS CONSIGNATARIOS		9.456,28	8.503,66
PENSAO ALIMENTICIA		11.818,90	600,00	PENSAO ALIMENTICIA		11.818,90	600,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.038.581,11	687.064,67	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.038.581,11	687.064,67
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.546,26	5.709,92	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE		5.546,26	5.709,92
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		106.049,33	67.779,26	CLASSES			
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS		0,00	7.410,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		106.049,33	67.779,26
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	7.410,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS		0,00	7.410,00
MATERNIDADE PAGO				CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	7.410,00
MATERNIDADE PAGO				PERDAS DE INVESTIMENTOS		0,00	3.141.921,45
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		212.169.894,98	196.666.331,10	AJUSTE PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS		0,00	3.141.921,45
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		0,00	196.612.544,83	(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E		0,00	3.141.921,45
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		0,00	4.106.663,77	VALORES MOBILIARIOS			
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS		0,00	184.130.740,94	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		248.274.722,38	212.169.894,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.490,92	53.786,27	APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		0,00	5.535.054,43
CONTA ÚNICA RPPS		2.490,92	53.786,27	APLICAÇÕES DO RPPS NO EXTERIOR		0,00	6.281.224,06
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		212.167.404,06	0,00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		0,00	163.224.063,29
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		5.535.054,43	0,00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS		0,00	37.127.062,26
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO		6.281.224,06	0,00				
EXTERIOR - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO							

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO		19.837.251,23	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.534.511,53	2.490,92
ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS		3.251.707,09	0,00
APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIÁRIO -		4.096.682,58	0,00	- FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO			
RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA -		1.281.581,55	0,00
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO		163.224.063,29	0,00	RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO			
EM CAPITALIZAÇÃO				CONTA ÚNICA RPPS		1.222,89	2.490,92
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS -		13.193.128,45	0,00	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		243.740.210,85	0,00
PLANO EM CAPITALIZAÇÃO				APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		4.184.192,22	0,00
TOTAL		265.804.677,07	227.128.067,13	APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO		1.309.258,61	0,00
				EXTERIOR - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO			
				APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO		22.229.584,65	0,00
				ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO			
				APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIÁRIO -		4.096.682,58	0,00
				RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO			
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS -		205.224.319,40	0,00
				PLANO EM CAPITALIZAÇÃO			
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS		6.696.173,39	0,00
				- PLANO EM CAPITALIZAÇÃO			
				TOTAL		265.804.677,07	227.128.067,13

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

NOTA EXPLICATIVA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022 – IPREJI

NOTA N. 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná (IPREJI), pessoa jurídica de direito público, localizado na Avenida Ji-Paraná, nº 615, Bairro Urupá, inscrito sob o CNPJ 21.407.711/0001-55, criado pela Lei Municipal n. 1.403/2005 de 20 de julho de 2005, alterado pela Lei Municipal n. 3.465/2021 a qual tornou autarquia. Instituído como Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do Município, conforme previsto no art. 40 da Constituição Federal.

Quadro 1

ÓRGÃO	CNPJ
Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná	21.407.711/0001-55

Fonte: IPREJI

NOTA N. 02 - BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis que são o escopo desta Nota Explicativa seguem o disposto contido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP, as instruções do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e a estrutura proposta pela Lei n. 4.320/1964 e alterações, bem como Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas pertinentes. As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, bem como as informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho, além de outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações. Com vistas a alcançar os vários segmentos da sociedade, e assim proporcionar maior transparência, procurou-se empregar linguagem simples e didática, por meio de tabelas comparativas e demonstrativos, contendo análises verticais, horizontais e percentuais.

As Demonstrações Contábeis foram extraídas do Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em conformidade com a Lei n. 4.320/1964, Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas aplicáveis.

NOTA N. 03 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS

As práticas contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná estão estruturadas, organizadas e escrituradas em estrita observância ao que preconiza o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, assim como, o que dispõe o MCASP 9ª edição, que determina os conceitos técnicos. A contabilidade desta autarquia municipal segue orientação do órgão central de contabilidade do Município de Ji-Paraná, o qual segue o Plano de Contas, cujas contas contábeis são classificadas segundo a natureza da informação:

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 1

Natureza da Informação PATRIMONIAL	Natureza da Informação ORÇAMENTÁRIA	Natureza da Informação CONTROLE
* Classe 1 – Ativo	* Classe 5 - Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento	* Classe 7 - Controle dos Devedores
* Classe 2 – Passivo		
*Classe 3 - Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	* Classe 6 - Controle da Execução do Planejamento e Orçamento	* Classe 8 - Controle dos Credores
*Classe 4 - Variação Patrimonial Aumentativa - VPA		

Fonte: MCASP

Nota n. 03.1- Principais Práticas Contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná

Moeda Funcional

A moeda funcional adotada é o Real (R\$).

Receita Realizada

Em atenção ao que dispõe o Manual de Contas Aplicado ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, as receitas são reconhecidas quando da sua arrecadação.

Despesa Realizada

Em atenção ao que dispõe o Manual de Contas Aplicado ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, as despesas são reconhecidas quando legalmente empenhadas.

Restos a Pagar

Os Restos a Pagar são todas as despesas regularmente empenhadas, do exercício atual ou anterior, mas não pagas ou não canceladas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente, estes são classificados em Restos a Pagar Processados - RPP e Restos a Pagar Não Processados RPNP. Os estágios de execução dessas despesas ocorrem no exercício seguinte, e o controle

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 5

NOTA EXPLICATIVA

é efetuado em contas com informações de natureza orçamentária. Havendo tratamento específico para o encerramento, transferência e abertura de saldos entre o exercício financeiro que se encerra e o que se inicia, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 9ª Edição.

Alterações ou Mudanças nas Políticas Contábeis do Município

Consoante às mudanças nas Políticas Contábeis, advindas da alteração dos princípios, convenções, regras e das práticas específicas aplicadas pela entidade, na elaboração e na apresentação de demonstrações contábeis, importa salientar que não ocorreram alterações ou mudanças nas políticas contábeis do balanço orçamentário ao longo do exercício.

NOTA N. 04 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

NOTA N. 05 – RECEITA E DESPESA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS

As receitas e despesas orçamentárias estão discriminadas por destinação de recursos, ou seja, ordinária e vinculada. Ordinárias são as de livre aplicação, enquanto que as vinculadas estão de acordo com a sua vinculação legal. As despesas evidenciam a finalidade específica da efetiva aplicação dos recursos.

Quadro 2 - Receita Orçamentária		RS	
FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSO	2022	2021	
ORDINÁRIO	0,00	0,00	
VINCULADO	51.885.435,30	29.358.704,17	
TOTAL	51.885.435,30	29.358.704,17	

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/IPREJI

Quadro 3 – Despesa Orçamentária		RS	
FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSO	2022	2021	
ORDINÁRIO	0,00	0,00	
VINCULADO	15.780.727,80	10.685.796,56	

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 6

NOTA EXPLICATIVA

TOTAL	15.780.727,80	10.685.796,56
--------------	----------------------	----------------------

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/IPREJI

Pode-se observar que desde o exercício 2020 não há receita orçamentária classificada na fonte de recurso ordinária. Isto se deve às alterações efetuadas pela STN, a qual produziu mudanças para atendimento a Matriz de Saldos Contábeis – MSC. Desta forma, todos os recursos do IPREJI, em 2022, foram classificados na STN nas fontes X.800 – Recursos vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) – quando forem recursos vinculados a atividades previdenciárias. E fontes X.802 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de administração – quando se tratar de recursos vinculados às atividades administrativas.

NOTA N. 06 – RESTOS A PAGAR

Quadro 4

DESCRIÇÃO	RS	VALOR
SALDO RP EXERCÍCIO ANTERIOR		567,32
RP NÃO PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		687,22
RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00
(-) PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR - DISPÊNDIOS		567,32
(-) CANCELAMENTO DE RP – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		0,00
(+) RP DE EXERCÍCIOS ANTERIORES – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		1.071,08
TOTAL		1.758,30

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/IPREJI

Conforme a Lei 4.320/64:

"Art. 103 [...]"

Parágrafo único. "Os Restos a Pagar do exercício serão computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária."

Neste exercício foi inscrito em Restos a Pagar o valor de R\$ 687,22, valor que se demonstra no quadro dos ingressos extra orçamentários. Conforme demonstrado no Balanço Orçamentário – Anexo 12, há o valor de R\$ 1.071,08 de RP de exercícios anteriores, que somado ao valor inscrito no exercício 2022, apresenta um valor de Restos a Pagar no montante de R\$ 1.758,30.

NOTA N. 07 – MOVIMENTAÇÃO DA CONTA DEPÓSITOS/CONSIGNAÇÕES

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 7

NOTA EXPLICATIVA

DESCRIÇÃO	VALOR
Saldo do exercício anterior	0,00
(+) Inscrição	1.748.659,57
(-) Dispêndios	1.748.659,57
(=) Saldo para o exercício seguinte	0,00

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/IPREJI

NOTA N. 08 – POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO DAS RETENÇÕES/CONSIGNAÇÕES

Para retenções feitas em folha de pagamento do servidor, bem como em relação aos valores retidos de prestadores de serviços, é adotado o Regime de Competência, ou seja, por ocasião da liquidação, é gerada uma obrigação financeira no Passivo Circulante. A despesa orçamentária é considerada pelo seu valor bruto, quando da liquidação. Concomitantemente, gera-se um empenho extra orçamentário, que, ao ser pago, ocorre uma baixa no Passivo Circulante referente à obrigação financeira. Observa-se que todos os valores retidos no exercício foram pagos.

NOTA N. 09 – VARIAÇÃO DO SALDO FINANCEIRO

DESCRIÇÃO	VALOR
1. Receita Orçamentária	51.885.435,30
2. Despesas Orçamentárias	15.780.727,80
3. Ingressos Extra orçamentários	1.749.346,79
4. Dispêndios Extra orçamentários	1.749.226,89
5. Ajuste de Perdas em Investimento	0,00
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	36.104.707,50
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extra orçamentária (3-4-5)	119,90
8. Variação do Período apurada (6 +7)	36.104.827,40
9. Saldo financeiro do exercício anterior	212.169.894,98
10. Saldo para o exercício seguinte (8 + 9)	248.274.722,38

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/IPREJI

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 8

NOTA EXPLICATIVA

O quadro 5 apresenta a variação do período, apurada entre o saldo que passa para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior, no montante positivo de R\$ 36.104.827,40, indicando que os pagamentos do exercício foram inferiores aos recebimentos, demonstrando que houve equilíbrio financeiro e a geração de superávit .

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:35

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		230.263.140,33	194.256.703,02	PASSIVO CIRCULANTE		46.630,89	37.550,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.534.511,53	2.490,92	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		45.559,81	36.479,09
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.534.511,53	2.490,92	PESSOAL A PAGAR		45.559,81	36.479,09
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	F	1.281.581,55	0,00	PESSOAL A PAGAR	P	45.559,81	36.479,09
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F	3.251.707,09	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.071,08	1.071,08
CONTA ÚNICA RPPS	F	1.222,89	2.490,92	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.071,08	1.071,08
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		674.400,00	504.000,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.071,08	1.071,08
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		674.400,00	504.000,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		740.779.784,89	542.613.618,88
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	674.400,00	504.000,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		740.779.784,89	542.613.618,88
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		225.015.502,54	193.724.185,89	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		740.779.784,89	542.613.618,88
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO		244.669.275,83	212.167.404,06	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	140.916.002,04	96.968.281,41
APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIÁRIO - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	F	4.096.682,58	4.096.682,58	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	599.863.782,85	445.645.337,47
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	F	6.696.173,39	13.193.128,45	TOTAL PASSIVO		740.826.415,78	542.651.169,05
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	F	22.229.584,65	19.837.251,23				
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	F	1.309.258,61	6.281.224,06				
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	F	205.224.319,40	163.224.063,29				
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	F	4.184.192,22	5.535.054,45				
APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIÁRIO - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO	P	929.064,98	0,00				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPOR	P	-19.653.773,29	-18.443.218,17				
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	P	0,00	-18.443.218,17				
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL	P	-19.653.773,29	0,00				
ESTOQUES		38.726,26	26.026,21				
ALMOXARIFADO		38.726,26	26.026,21				
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	4.781,33	4.401,62				
MATERIAL DE CONSUMO	P	29.081,74	18.969,64				
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	4.674,49	2.654,95				
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	188,70	0,00				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.926.410,45	1.897.987,81				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		1.363.580,17	1.738.329,85				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO		1.363.580,17	1.738.329,85				

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	P	1.363.580,17	1.738.329,85				
IMOBILIZADO		1.562.830,28	159.657,96				
BENS MÓVEIS		255.480,66	248.532,66				
VEÍCULOS	P	49.428,00	49.428,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.468,90	1.318,90				
BENS DE INFORMÁTICA	P	128.998,56	125.200,56				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	72.249,74	72.249,74				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	335,46	335,46				
BENS IMÓVEIS		1.450.000,00	0,00				
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.450.000,00	0,00				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-142.650,38	-88.874,70				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-142.650,38	-88.874,70				
TOTAL		233.189.550,78	196.154.690,83				

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		248.274.722,38	212.169.894,98	PASSIVO FINANCEIRO (1.071,08)+RP não Proc.(687,22)		1.758,30	1.638,40
ATIVO PERMANENTE		-15.085.171,60	-16.015.204,15	PASSIVO PERMANENTE		740.825.344,70	542.650.097,97
				SALDO PATRIMONIAL		-507.637.552,22	-346.497.045,54

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 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
				ATOS POTENCIAIS PASSIVO		372.708,93	199.050,77
				OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		372.708,93	199.050,77
				TOTAL		372.708,93	199.050,77

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 5

NOTA EXPLICATIVA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022 – IPREJI

NOTA N. 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná (IPREJI), pessoa jurídica de direito público, localizado na Avenida Ji-Paraná, nº 615, Bairro Urupá, inscrito sob o CNPJ 21.407.711/0001-55, criado pela Lei Municipal n. 1.403/2005 de 20 de julho de 2005, alterado pela Lei Municipal n. 3.465/2021 a qual tornou autarquia. Instituído como Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do Município, conforme previsto no art. 40 da Constituição Federal.

Quadro 1

ÓRGÃO	CNPJ
Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná	21.407.711/0001-55
Fonte: IPREJI	

NOTA N. 02 - BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis que são o escopo desta Nota Explicativa seguem o disposto contido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP, as instruções do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e a estrutura proposta pela Lei n. 4.320/1964 e alterações, bem como Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas pertinentes. As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, bem como as informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho, além de outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações. Com vistas a alcançar os vários segmentos da sociedade, e assim proporcionar maior transparência, procurou-se empregar linguagem simples e didática, por meio de tabelas comparativas e demonstrativas, contendo análises verticais, horizontais e percentuais.

As Demonstrações Contábeis foram extraídas do Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em conformidade com a Lei n. 4.320/1964, Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas aplicáveis.

NOTA N. 03 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS

As práticas contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná estão estruturadas, organizadas e escrituradas em estrita observância ao que preconiza o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, assim como, o que dispõe o MCASP 9ª edição, que determina os conceitos técnicos. A contabilidade desta autarquia municipal segue orientação do órgão central de contabilidade do Município de Ji-Paraná, o qual segue o Plano de Contas, cujas contas contábeis são classificadas segundo a natureza da informação:

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 6

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 2

Natureza da Informação PATRIMONIAL	Natureza da Informação ORÇAMENTÁRIA	Natureza da Informação CONTROLE
* Classe 1 – Ativo	* Classe 5 - Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento	* Classe 7 - Controle dos Devedores
* Classe 2 – Passivo		
* Classe 3 – Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	* Classe 6- Controle da Execução do Planejamento e Orçamento	* Classe 8 - Controle dos Credores
* Classe 4 - Variação Patrimonial Aumentativa - VPA		

Fonte: MCASP

Nota n. 03.1- Principais Práticas Contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná

Moeda Funcional

A moeda funcional adotada é o Real (R\$).

Caixa e equivalentes de caixa

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, em moeda nacional.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas pelo valor justo (ou valor de mercado), atualizadas até a data das demonstrações contábeis. As atualizações são contabilizadas em contas de resultado.

Créditos a curto prazo

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações são mensuradas pelo valor original. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Investimentos

Os investimentos são mensurados pelo seu valor justo ou valor de mercado.

Estoques

Os estoques de almoxarifado são avaliados e registrados pelo custo médio ponderado de aquisição.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 7

NOTA EXPLICATIVA

Imobilizado

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, 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 ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios futuros ou potenciais de serviços. As aquisições efetuadas a partir de 01/01/2013 foram depreciadas pelo método de custo e o critério de depreciação pelo método de cotas constantes.

Depreciação, Exaustão e Amortização de Bens Móveis

A metodologia para depreciação de bens foi regulamentada pelo Decreto Municipal n. 1.676/2013 e alterado pelo Decreto Municipal n. 4.750/2015, art. 73 a 82. Nesta conta do Balanço Patrimonial consta a depreciação dos bens móveis, que teve como data de corte 01/01/2013. Para definição das taxas de depreciação considerar-se-á a deterioração física do bem, assim como o seu desgaste com uso e sua obsolescência; o registro da Depreciação teve como método a Linha Reta, ou Cotas Constantes, em que se utiliza a taxa de depreciação constante na vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. A tabela contendo os percentuais de depreciação, bem como a vida útil dos bens, é o Anexo VIII do Decreto Municipal n. 4.750/2015, disponível no portal de transparência deste Município.

Provisões

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

Restos a Pagar

Os Restos a Pagar são todas as despesas regularmente empenhadas, do exercício atual ou anterior, mas não pagas ou não canceladas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente, estes são classificados em Restos a Pagar Processados - RPP e Restos a Pagar Não Processados RPNP. Os estágios de execução dessas despesas ocorrem no exercício seguinte, e o controle é efetuado em contas com informações de natureza orçamentária. Havendo tratamento específico para o encerramento, transferência e abertura de saldos entre o exercício financeiro que se encerra e o que se inicia, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 9ª Edição.

Provisões matemáticas previdenciárias

O registro das provisões matemáticas previdenciárias é realizado na avaliação atuarial elaborada pelo profissional técnico atuário, de acordo com a Lei n. 9.717/1998.

Não há segregação de massa no município, ao passo que, os valores constantes na demonstração contábil correspondem ao plano previdenciário.

Alterações ou Mudanças nas Políticas Contábeis do Município

Consoante às mudanças nas políticas contábeis, advindas da alteração dos princípios, convenções, regras e das práticas específicas aplicadas pela entidade, na elaboração e na apresentação de demonstrações contábeis, importa salientar que não ocorreram alterações ou mudanças nas políticas contábeis do balanço orçamentário ao longo do exercício.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 8

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 04 - BALANÇO PATRIMONIAL

Demonstração Contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação. Esta Demonstração Contábil foi elaborada com base nos dados extraídos do Sistema da Contabilidade Pública Integrado (SCPI).

NOTA N. 05 - ATIVO CIRCULANTE - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores em caixa e bancos, bem como os equivalentes, os quais representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para o uso imediato.

O grupo é composto pelos saldos de Caixa (numerário e outros valores em tesouraria), Conta Única do RPPS, Bancos Conta Movimento, Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 3	DESCRIÇÃO	R\$			
		2022	AV%	2021	AV%
	Conta Única do RPPS	1.222,89	0,01%	2.490,92	100%
	Aplicações financeiras de liquidez imediata - fundo em capitalização - RPPS	3.251.707,09	71,7%	0,00	
	Aplicações financeiras de liquidez imediata - taxa de administração	1.281.581,55	28,2%	0,00	
	TOTAL	4.534.511,53	100%	2.490,92	100%

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública - SCPI/ Contábil/IPREJI

Observa-se que a conta "Aplicações financeiras de liquidez imediata está desdobrada conforme a fonte de recurso. A primeira diz respeito à liquidez imediata de recursos para custeio de benefícios previdenciários, fonte de recurso STN x.800. E a segunda diz respeito à liquidez imediata dos recursos provenientes da taxa administrativa, fonte de recurso da STN x.802.

NOTA N. 06 - CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

	BANCO/CORRETORA	CONTA	SALDO BANCÁRIO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
1	CAIXA	082-7	2,43	2,43	0,00
2	CAIXA	1159-4	5.466.965,63	5.466.965,63	0,00

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 9

NOTA EXPLICATIVA

3	CAIXA	1160-8	143.107.652,76	143.107.602,76	(50,00)
4	CAIXA	1161-6	65.154.884,29	65.154.884,29	0,00
5	BANCO DO BRASIL	059.943-3	1.055.756,92	1.055.756,92	0,00
6	BANCO DO BRASIL	81.124-6	3.251.714,53	3.251.714,53	0,00
7	RJI	MONTE CARLO	10.694.592,58	21.862.655,70	(11.168.063,12)
8	INDIGO	CONQUEST	(1.348.463,89)	4.278.457,54	(5.626.921,43)
9	RJI	AQUILLA	2.166.958,82	4.096.682,58	(1.929.723,76)
	TOTAL		229.550.064,07	248.274.722,38	

Fonte: Conciliação Bancária do IPREJI

Os valores que estão demonstrados na coluna "diferença" do quadro 4 referem-se a valores pendentes em conciliação bancária até a linha 6. Os valores que estão nesta coluna a partir da linha n. 7 correspondem a marcação a mercado, ou seja, a diferença entre o valor que foi estabelecido como corte em 2020, e as variações ocorridas desde então, representando o valor bancário. Dessa forma, é possível observar que a diferença líquida pendente em conciliação bancária está nas linhas de 1 a 6, no valor de R\$ 50,00 a menos no saldo da contabilidade. Esta é a diferença constatada entre o valor em conta bancária e o valor contabilizado. Estes valores pendentes em conciliação bancária ficaram para ser resolvidos em janeiro de 2022.

NOTA N. 07 – ATIVO CIRCULANTE -DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Nessa linha está registrado os valores dos créditos a receber a curto prazo referente aos valores oriundos do Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021, referente aos valores da taxa administrativa do exercício 2016 que na época foram repassados em forma de imóvel, contudo, conforme Portaria n. 402 de 10 de dezembro de 2008 do Ministério da Previdência Social, em seu art. 7º, é vedada a dação de bens, direitos e demais ativos de qualquer natureza para o pagamento de débitos com o RPPS, excetuada amortização do déficit atuarial. Dessa feita, foi realizado o Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021 entre o Município e o IPREJI, com fundamentos na Lei Municipal nº 3.403/2021. Assim sendo, está registrado para recebimento no curto prazo o crédito a receber de R\$ 674.400,00.

NOTA N. 08 – ATIVO CIRCULANTE - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO

Nesta conta registram-se as aplicações financeiras dos recursos do Regime Próprio da Previdência Social – RPPS.

Os regimes de previdência próprio devem aplicar os recursos arrecadados por meio das contribuições sociais, aportes para amortização do déficit atuarial e recursos provenientes das contribuições de taxa de administração, conforme diretrizes previstas na Resolução CMN 4.963/2021, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência, visando garantir o pagamento futuro dos servidores que atualmente contribuem para este regime.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcpasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 10

NOTA EXPLICATIVA

Descrição	RS		A.H(%)
	2021	2022	
Aplicação em segmento de renda fixa - RPPS	163.224.063,29	205.224.319,40	25,73
Aplicação com a taxa de administração – RPPS	5.535.054,45	4.184.192,22	-24,40
Aplicações em fundo de segmento imobiliário (F)	4.096.682,58	4.096.682,58	0
Aplicações em fundo de segmento imobiliário (P)	0,00	929.064,98	100
Aplicação em segmento de renda variável – RPPS	13.193.128,45	6.696.173,39	-49,24
Aplicações em FI estruturados	19.837.251,23	22.229.584,65	
Aplicação do RPPS em FI do exterior	6.281.224,06	1.309.258,61	-79,15
Ajuste de Perdas Estimadas com títulos de valores mobiliários	-18.443.218,17	-19.653.773,29	6,56
TOTAL	193.724.185,89	225.015.502,54	16,15

Fonte: Balanço Patrimonial - IPREJI

No exercício de 2022, é possível observar o aumento nos recursos aplicados em segmento de renda fixa. Esse movimento se deve, principalmente, à alta da Taxa Selic em 2022, fazendo com que o Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná (IPREJI) aplicasse a maior parte dos recursos em fundos de segmento renda fixa.

Além disso, observa-se uma redução significativa no montante das aplicações em segmento em renda variável. Isso se deve à posição adotada pelo IPREJI no exercício, na qual preferiu-se resgatar parte dos recursos em renda variável em função das incertezas de mercado no ano, e aplicar em renda fixa devido à alta da Taxa Selic.

Pode-se observar ainda, que na conta redutora "Ajuste de perdas estimadas", estão registrados os valores da rentabilidade negativa que determinados fundos tiveram desde o início da marcação a mercado em 2020. Esta conta basicamente registra as variações a mercado da rentabilidade negativa dos fundos de investimento: Aquilla Renda FII; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.

FUNDO DE INVESTIMENTO		RS
AQUILLA RENDA FII		4.096.682,58

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcpasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 11

NOTA EXPLICATIVA

CONQUEST FIP EMPRESAS EMERGENTES	4.278.457,54
FI RF MONTE CARLO INST IMA-B 5	21.862.655,70

Fonte: Extratos bancários disponibilizados pelas administradoras dos fundos de investimento

Quadro 7

FUNDO DE INVESTIMENTO	Saldo 2022	Saldo 2021	Amortizações	Diferença
AQUILLA RENDA FII	1.237.893,84	2.166.958,82	-	+929.064,98
CONQUEST FIP EMPRESAS EMERGENTES	-1.347.932,84	-1.348.463,89	-	-531,05
FI RF MONTE CARLO INST IMA-B 5	13.895.413,34	10.694.592,58	1.990.796,69	-1.210.024,07

Fonte: Extratos bancários disponibilizados pelas administradoras dos fundos de investimento

Ao se analisar o quadro 7, pode-se observar que a diferença no fundo Aquilla Renda FII, nos exercícios 2021 e 2022, deve-se a variação a mercado positiva ocorrida neste fundo. Dessa forma, o valor pode ser notado na conta "Aplicações em fundos do segmento imobiliário" com atributo P., no valor de R\$ 929.064,98.

Além disso, os outros dois fundos (Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Inst IMA-B5), obtiveram uma rentabilidade negativa no exercício, que somadas apresentaram o montante de R\$ 1.210.555,12. Esse valor é a variação que se demonstra no Balanço Patrimonial na conta "Ajuste de perdas de investimentos e aplicações temporárias".

O valor demonstrado na coluna "amortizações" no quadro 7 refere-se às amortizações realizadas pela administradora do fundo FI RF Monte Carlo, devido a liquidação no fundo, aprovada pelos cotistas.

NOTA N. 09 – ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES

Compreende o valor dos materiais de consumos adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. O inventário do estoque foi elaborado de acordo com os preceitos regidos pela Lei Federal n. 4.320/64. Os estoques de almoxarifado foram avaliados e estão registrados pelo custo médio ponderado de aquisição.

O levantamento físico foi concluído em 31/12/2022, por Comissão Especial nomeada pelo Decreto Municipal n.3.972/PMJP/2022, onde foi atestado que os itens relacionados se encontram em bom estado de conservação e devidamente armazenados.

As informações contidas no inventário de almoxarifado e registradas na Contabilidade foram extraídas do Sistema de Administração de Almoxarifados – Pública Sistemas/Fiorilli Software.

Segue abaixo a movimentação da conta estoques no exercício de 2022:

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 12

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 8

CONTA ESTOQUES	VALOR
Saldo Inicial da Conta Estoques	26.026,21
(+) Inscrição Resultante da Execução Orçamentária (liquidação 3.3.90.30)	30.932,35
(+) Inscrição Resultante da Execução Orçamentária (liquidação 3.3.90.30) – suprimento de fundo	2.978,44
(+) Inscrição Independente da Execução Orçamentária (liquidação restos a pagar 3.3.90.30)	567,32
(-) Consumo do período (DVP de uso de materiais)	21.778,06
(-) Perdas Involuntárias em estoque	0,00
(=) Saldo Final da Conta Estoques	38.726,26

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ ALMOXARIFADO

A relação da quantidade, do valor e dos produtos em estoque do IPREJI em 31/12/2022 encontram registrados nos anexos TC-13 publicado no portal da transparência do município, pelo link: http://transparencia.ji-parana.ro.gov.br/transparencia/index.php?link=aplicacoes/almoxarifado/fmalmoarifado&nomeaplicacao=almoxarifado&id_menu=12&token=6c86d4d684a6b8a88c0737c5a9fbfb74, exercício 2022, entidade: Instituto de

Previdência dos Servidores de Ji-Paraná.

NOTA N. 10 – ATIVO NÃO CIRCULANTE – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Nessa linha está registrado os valores dos créditos a receber a longo prazo referente aos valores oriundos do Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021, referente aos valores da taxa administrativa do exercício 2016 que na época foram repassados em forma de imóvel, contudo, conforme Portaria n. 402 de 10 de dezembro de 2008 do Ministério da Previdência Social, em seu art. 7º, é vedada a dação de bens, direitos e demais ativos de qualquer natureza para o pagamento de débitos com o RPPS, excetuada amortização do déficit atuarial. Dessa feita, foi realizado o Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021 entre o Município e o IPREJI, com fundamentos na Lei Municipal nº 3.403/2021.

Assim sendo, está registrado para recebimento no longo prazo o crédito a receber de R\$ 1.363.580,17.

NOTA N. 11 – ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO

São compreendidos neste grupo os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

O Imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, bem como pela dedução da depreciação acumulada.

Quadro 9

CONTA IMOBILIZADO	VALOR
-------------------	-------

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 13

NOTA EXPLICATIVA

Saldo Inicial da Conta Imobilizado	159.657,96
(+) 4.4.9.0.5.1 – Valor liquidado de Obras e Instalações	0,00
(+) 4.4.9.0.5.2 – Valor liquidado de Equipamentos e Material Permanente	6.948,00
(+) 4.5.9.0.6.1 – Valor liquidado de Aquisição de imóveis	1.450.000,00
(+) Inscrição Independente da Execução Orçamentária (TC 23)	0,00
(-) Baixa Independente da Execução Orçamentária (TC 23)	0,00
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis (TC 23)	53.775,68
(=) Saldo Final da Conta Imobilizado	1.562.830,28

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

Nota n. 11.1 – BENS MÓVEIS

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, 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 ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios futuros ou potenciais de serviços.

Os bens móveis do Município, adquiridos a partir de 01/01/2013, foram depreciados pelo método do Custo, e o critério de depreciação pelo método de Cotas Constantes.

Nota n. 11.2 – BENS IMÓVEIS

Compreende o valor dos bens que são vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente, fazendo ainda constar seus valores de avaliação ou reavaliação, individualizados e ainda a segregação dos bens por utilização.

No exercício de 2022, o IPREJI adquiriu imóvel para funcionar como sua sede administrativa. Tal aquisição foi regida pelo Contrato n. 003/PGM/IPREJI/2022 de 17 de novembro de 2022, publicado em 18 de novembro de 2022.

Nota n. 12 – ATIVO NÃO CIRCULANTE – DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS

A metodologia para depreciação de bens foi regulamentada pelo Decreto Municipal n. 1676/2013 e alterado pelo Decreto Municipal n. 4750/2015, art. 73 a 82. Para definição das taxas de depreciação considerar-se-á a deterioração física do bem, assim como o seu desgaste com uso e sua obsolescência.

O registro da Depreciação teve como método a Linha Reta, ou Cotas Constantes, em que se utiliza a taxa de depreciação constante na vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. A tabela contendo os percentuais de depreciação, bem como a vida útil dos bens, é o Anexo VIII do Decreto Municipal n. 4750/2015, disponível no portal de transparência deste Município.

A movimentação desta conta no exercício está demonstrada abaixo:

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 14

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 10	RS
CONTA DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR
Saldo Acumulado em 31.12.2021	88.874,70
(+) Variação Patrimonial Diminutiva - Depreciação Acumulada	53.775,68
(-) Reclassificação por transferência (anexo 23)	0,00
Saldo Acumulado em 31.12.2022	142.650,38

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público -MCASP, no capítulo que trata de Reavaliação, determina-se que caso um item do Imobilizado seja reavaliado, a depreciação acumulada, na data da reavaliação, deve ser eliminada contra o valor contábil bruto do ativo, atualizando-se o seu valor líquido pelo valor reavaliado.

Ao se analisar a variação patrimonial da depreciação acumulada, observa-se um aumento significativo ao se comparar com o saldo acumulado. Isso se justifica pela mudança nos parâmetros da depreciação, seguindo fidedignamente os termos do Decreto n. 4.750/GAB/PMJP/2015, o qual estabelece normas e procedimentos para a realização de reavaliação, baixa, redução ao valor recuperável de ativos, depreciação, amortização e exaustão dos bens do Município. O aumento se deu em virtude de que anteriormente havia contas do Patrimônio, especificamente as relacionadas aos bens móveis, em que sua valorização não estava em consonância com os termos do decreto, sendo, depois de detectada a inconsistência, houve o ajuste e foi inserida toda a diferença do valor ajustado do período. A depreciação acumulada foi aplicada no mês de janeiro de 2022 e contemplou todo o valor do período em que a fórmula estava desajustada, e assim, a partir do mês subsequente, os valores voltaram a normalidade.

Ademais, destaca-se que, no mês de agosto de 2022, o único veículo que o IPREJI possui, completou 5 anos de uso, ou seja, completou sua vida útil. Dessa forma, o veículo concluiu toda sua depreciação.

NOTA N. 13 – COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE

O passivo é definido como uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade. Os passivos devem ser classificados como circulante ou não circulante, sendo que o primeiro é correspondente aos valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações.

O Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP e o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP utilizam as letras (F) e (P) para indicar quais as são contas de ativo ou passivo financeiro ou permanente, respectivamente. Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Após o empenho, considera-se efetivada a autorização orçamentária, e os passivos passam a integrar o passivo financeiro. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções e consignações.

Nas notas explicativas abaixo serão detalhadas as contas do quadro 11.

Quadro 11	VALOR EM RS	ISF
CONTAS		
Pessoal a Pagar	45.559,81	P

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 15

NOTA EXPLICATIVA

SUBTOTAL	45.559,81	
Benefícios Previdenciários a Pagar	-	F
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.071,08	F
Indenizações e Restituições	0,00	F
SUBTOTAL	1.071,08	
TOTAL	46.630,89	

Fonte: Balanço Anual do IPREJI ISF (Indicador de Superávit Financeiro)

O quadro 8 tem por objetivo demonstrar os valores registrados no passivo circulante, que tem afetação direta na apuração do Superávit Financeiro, por isso foram identificadas as contas, diferenciando as que têm seu registro no sistema contábil financeiro, das que estão registradas apenas no sistema patrimonial. O ISF (Indicador de Superávit Financeiro) é uma classificação que possibilita tal separação.

Nota n. 13.1 – PASSIVO CIRCULANTE - PESSOALA PAGAR

Nesta conta é registrado o valor de R\$ 45.559,81 referente aos valores provisionados para pagamento de um terço de férias, reconhecidas por competência, com direito adquirido pelo servidor. Estas informações são fornecidas pela Gerência de Recursos Humanos, que teve como base de cálculo as fórmulas regulamentadas pelo Decreto Municipal n. 4243/2015.

Nota n. 13.2 – PASSIVO CIRCULANTE - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Compreendem as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços.

O valor de R\$ 1.071,08 que é o somatório dessas contas citadas, refere-se aos restos a pagar processados inscritos no exercício. Este valor está registrado do Anexo TC 10 A, com detalhamento por fornecedor e a conta corrente onde consta o recurso financeiro para dar suporte a tal obrigação.

NOTA N. 14 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE – PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA

O registro das provisões matemáticas previdenciárias é realizado com base no quadro das provisões elaboradas pelo atuário, juntamente com a avaliação atuarial, com base na data do balanço, conforme art. 1º, I, da lei 9.717/98.

Não há segregação de massas no município, ao passo que os valores constantes na demonstração contábil correspondem somente ao Plano Previdenciário.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 16

NOTA EXPLICATIVA

Descrição	RS			%
	31/12/2022	31/12/2021	Diferença Nominal	Diferença Percentual ?
Provisões Matemáticas Previdenciárias	740.779.784,89	542.613.618,88	198.166.166,01	36,521%
Provisões de Benefícios Concedidos	140.916.002,04	96.968.281,41	43.947.720,63	45,322%
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	141.881.595,01	97.405.503,96	44.476.091,05	45,661%
Contribuições do Inativo (reduzora)	-484.850,87	-359.377,25	-125.473,62	34,914%
Contribuições do Pensionista (reduzora)	-480.742,10	-77.845,30	-402.896,80	517,561%
Provisões de Benefícios a Conceder	599.863.782,85	445.645.337,47	154.218.445,38	34,606%
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	992.909.955,95	629.006.177,36	363.903.778,59	57,854%
Contribuições do Ente (reduzora)	-167.631.157,26	-74.612.024,21	-93.019.133,05	124,670%
Contribuições do Ativo (reduzora)	-167.631.157,26	-74.612.024,21	-93.019.133,05	124,670%
Compensação Previdenciária (reduzora)	-57.783.858,58	-34.136.791,47	-23.647.067,11	69,271%

Fonte: Avaliação Atuarial IPREJI data-base 31/12/2022

Observa-se pela análise horizontal que a provisão matemática apresentou uma variação de 36,521% do exercício 2021 para 2022. Isso se deve ao estudo atuarial que envolve todas as idades dos segurados, e também o estudo da duração dos benefícios, conforme avaliação atuarial, realizada pelo profissional atuário habilitado.

Dessa forma, com a expectativa de vida dos segurados sendo elevada e os benefícios concedidos anteriormente durando por mais tempo, sendo que a tendência é continuar durando por mais anos, a provisão evolui, necessitando o RPPS de mais recursos para fazer frente às despesas de custeio de seus segurados e, por conseguinte, o saldo das provisões matemáticas previdenciárias evidencia-se maior.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 17

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 15 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é formado pela diferença entre os ativos e os passivos de uma entidade, empresa ou pessoa. É a diferença de todos os ativos (bens e direitos) e todos os passivos (obrigações).

Quadro 13

R\$

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	COMPROVISÕES MATEMÁTICAS	SEM PROVISÕES MATEMÁTICAS
ATIVO TOTAL	233.189.550,78	233.189.550,78
PASSIVO TOTAL	(740.779.784,78)	(46.630,89)
RESULTADO	(507.636.865,00)	233.142.919,89

Fonte: Balanço Anual do IPREJI

O total do Patrimônio Líquido aponta um resultado acumulado em 2022 de R\$ (507.636.865,00), isso porque são contabilizadas pelo Regime Próprio as Provisões Matemáticas Previdenciárias, que é a diferença a maior entre os valores provisionados pelo RPPS para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano a as contribuições correspondentes, ou seja, ele representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente.

Em que pese o resultado apurado, segundo as características inerentes à vertente previdenciária, significa dizer, que o RPPS tem um déficit técnico atuarial, mas não financeiro, conforme demonstra o quadro 13.

A partir da Avaliação Atuarial, medidas são tomadas para amortização do “déficit técnico atuarial”, visando o equilíbrio, em longo prazo, das contas previdenciárias. No caso, optou-se pelo plano de amortização, com aportes mensais conforme apurado na Avaliação Atuarial.

NOTA N. 16 – POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO – MARCAÇÃO A MERCADO

Nota n. 16.1 – Investimentos pela marcação a mercado

Quando se refere ao Balanço Patrimonial, a alteração na política de contabilização demonstrada que deve ser explicada se dá na contabilização de alguns investimentos. A partir de 2020, o RPPS municipal em conjunto com o órgão central de contabilidade, adotou a metodologia de marcação “a mercado” para alguns de seus investimentos em fundos específicos, quais sejam os fundos Aquilla Renda FII; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.

A marcação a mercado, de acordo com a Instrução de Procedimentos Contábeis 14, é realizada conforme a variação do seu preço no mercado, no qual o investimento é demonstrado pelo seu valor presente, e as variações ocorridas, sejam elas perdas ou ganhos, serão integralizados ao montante no momento do resgate do investimento, sendo que as variações positivas são registradas em conta do ativo de atributo (P) e as variações negativas em conta redutora do ativo também de atributo (P). E suas contrapartidas são registradas nas contas de variação patrimonial, o que reflete seu registro na DVP.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 18

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 17 – SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro para fins de abertura de crédito adicional. Devem se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, em cumprimento ao parágrafo 2º do artigo 43 da Lei nº 4.320/1964.

O superávit financeiro apurado no exercício refere-se ao saldo financeiro constante no balanço financeiro, deduzido os valores inscritos em restos a pagar.

Quadro 14

R\$

DESCRIÇÃO	VALOR
1. Ativo Financeiro (Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes) – BP	248.274.722,38
2. Passivo Circulante (Balanço Patrimonial – Quadro A) – Contas com atributo F – BP	1.071,08
3. Restos a pagar não processados inscritos no exercício (Balanço Financeiro)	687,22
4. Passivo Financeiro Apurado (2+3)	1.758,30
5. Superávit/Déficit Financeiro Apurado (1-4)	248.272.964,08

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/Contábil

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:36

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

Exercício de 2022

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO		248.272.964,08	212.168.256,58
800	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		242.807.756,75	206.632.478,35
802	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		5.465.207,33	5.535.778,23
TOTAL			248.272.964,08	212.168.256,58

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:37

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

Exercício de 2022

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÕES		27.529.041,63	21.737.786,36	PESSOAL E ENCARGOS		1.097.124,98	593.433,42
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		27.529.041,63	21.737.786,36	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		951.267,66	503.476,86
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		2.103.821,69	4.095.573,52	ENCARGOS PATRONAIS		116.186,89	68.566,42
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		2.103.821,69	4.095.573,52	BENEFÍCIOS A PESSOAL		800,00	1.255,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		14.559.582,39	2.747.448,39	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		28.870,43	20.135,14
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	258,79	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		12.760.268,01	9.886.036,73
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		0,00	283.189,70	APOSENTADORIAS E REFORMAS		9.910.892,77	7.556.266,26
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		14.559.578,55	2.463.999,90	PENSÕES		2.849.375,24	2.329.770,47
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		3,84	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		507.108,53	224.613,86
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		4.287.157,24	3.020.505,75	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		21.778,06	30.417,55
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.287.157,24	3.020.505,75	SERVIÇOS		431.554,79	166.879,95
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		929.064,98	0,00	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		53.775,68	27.316,36
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		929.064,98	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		9.875,92	1.242.079,80
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.202.264,19	62.734,39	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		9.875,92	1.242.079,80
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		781,52	62.734,39	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PAS		1.210.555,12	21.537.626,56
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.201.482,67	0,00	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		1.210.555,12	21.537.626,56
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		52.610.932,12	31.664.048,41	TRIBUTÁRIAS		220,33	198,96
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		161.140.386,78	58.098.131,48	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		220,33	198,96
TOTAL		213.751.318,90	89.762.179,89	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		198.166.166,01	56.278.190,56
				VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		198.166.166,01	56.278.190,56
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		213.751.318,90	89.762.179,89
				TOTAL		213.751.318,90	89.762.179,89

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.456.948,00	2.650,00
INVESTIMENTOS		6.948,00	2.650,00
INVERSÕES FINANCEIRAS		1.450.000,00	0,00

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

NOTA EXPLICATIVA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022 – IPREJI

NOTA N. 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná (IPREJI), pessoa jurídica de direito público, localizado na Avenida Ji-Paraná, nº 615, Bairro Urupá, inscrito sob o CNPJ 21.407.711/0001-55, criado pela Lei Municipal n. 1.403/2005 de 20 de julho de 2005, alterado pela Lei Municipal n. 3.465/2021 a qual tornou autarquia. Instituído como Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do Município, conforme previsto no art. 40 da Constituição Federal.

Quadro 1

ÓRGÃO	CNPJ
Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná	21.407.711/0001-55

Fonte: IPREJI

NOTA N. 02 - BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis que são o escopo desta Nota Explicativa seguem o disposto contido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP, as instruções do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e a estrutura proposta pela Lei n. 4.320/1964 e alterações, bem como Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas pertinentes. As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, bem como as informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho, além de outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações. Com vistas a alcançar os vários segmentos da sociedade, e assim proporcionar maior transparência, procurou-se empregar linguagem simples e didática, por meio de tabelas comparativas e demonstrativos, contendo análises verticais, horizontais e percentuais.

As Demonstrações Contábeis foram extraídas do Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em conformidade com a Lei n. 4.320/1964, Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas aplicáveis.

NOTA N. 03 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS

As práticas contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná estão estruturadas, organizadas e escrituradas em estrita observância ao que preconiza o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, assim como, o que dispõe o MCASP 9ª edição, que determina os conceitos técnicos. A contabilidade desta autarquia municipal segue orientação do órgão central de contabilidade do Município de Ji-Paraná, o qual segue o Plano de Contas, cujas contas contábeis são classificadas segundo a natureza da informação:

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 2

Natureza da Informação PATRIMONIAL	Natureza da Informação ORÇAMENTÁRIA	Natureza da Informação CONTROLE
* Classe 1 – Ativo	* Classe 5 - Controle da	* Classe 7 - Controle dos
* Classe 2 – Passivo	Aprovação do Planejamento e	Devedores
*Classe 3 – Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	Orçamento	
* Classe 4 - Variação Patrimonial Aumentativa - VPA	* Classe 6 - Controle da	* Classe 8 - Controle dos
	Execução do Planejamento e	Credores
	Orçamento	

Fonte: MCASP

Nota n. 03.1- Principais Práticas Contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná

Moeda Funcional

A moeda funcional adotada é o Real (R\$).

Alterações ou Mudanças nas Políticas Contábeis do Município

Consoante às mudanças nas políticas contábeis, advindas da alteração dos princípios, convenções, regras e das práticas específicas aplicadas pela entidade, na elaboração e na apresentação de demonstrações contábeis, importa salientar que não ocorreram alterações ou mudanças nas políticas contábeis do balanço orçamentário ao longo do exercício.

NOTA N. 04 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

Demonstração que evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

NOTA N. 05 – RESULTADO PATRIMONIAL DVP

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2022 foi deficitário, no valor de R\$ 161.140.386,78, evidenciado pela diferença entre as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e as Diminutivas, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	RS		%	
	2022	AV%	2021	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	52.610.932,12	100%	31.664.048,41	66,15%

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 5

NOTA EXPLICATIVA

AUMENTATIVAS					
Contribuições	27.529.041,63	52,32%	21.737.786,36	68,65%	26,64%
Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	2.103.821,69	4,00%	4.095.573,52	12,93%	-48,63%
VPA Financeiras	14.559.582,39	27,67%	2.747.448,39	8,68%	429,93%
Transferências e delegações recebidas	4.287.157,24	8,15%	3.020.505,75	9,54%	41,94%
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	929.064,98	1,77%	0,00	0,00%	100,00%
Outras variações aumentativas	3.202.264,19	6,09%	62.734,39	0,20%	5.004,48%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	213.751.318,90	100%	89.762.179,89	100%	138,13%
Pessoal e Encargos	1.097.124,98	0,51%	593.433,42	0,66%	84,88%
Benefícios previdenciários e Assistenciais	12.760.268,01	5,97%	9.886.036,73	11,01%	29,07%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	507.108,53	0,24%	224.613,86	0,25%	125,77%
Transferências e Delegações Concedidas	9.875,92	0,00%	1.242.079,80	1,38%	-99,20%
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	1.210.555,12	0,57%	21.537.626,56	24,00%	-94,38%
Tributárias	220,33	0,00%	198,96	-	10,74%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	198.166.166,01	92,71%	56.278.190,56	62,70%	252,12%
RESULTADO PATRIMONIAL	(161.140.386,78)		(58.098.131,48)		

Fonte: Demonstrativos Contábeis do IPREJI Notas: AV – Análise Vertical AH – Análise Horizontal (2022/2021)

Nas Notas Explicativas a seguir estão detalhadas as principais alterações patrimoniais que impactaramno Resultado do Exercício.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 6

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 06 – EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS

Nesta conta de variação ocorreu o registro por competência dos valores devidos pelos órgãos municipais referentes a taxa administrativa ao IPREJI no exercício de 2022 e também os valores oriundos da atualização monetária do Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021, referente aos valores da taxa administrativa do exercício 2016 que na época foram repassados em forma de imóvel, contudo, conforme Portaria n. 402 de 10 de dezembro de 2008 do Ministério da Previdência Social, em seu art. 7º, é vedada a dação de bens, direitos e demais ativos de qualquer natureza para o pagamento de débitos com o RPPS, excetuada amortização do déficit atuarial. Dessa feita, foi realizado o Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021 entre o Município e IPREJI, com fundamentos na Lei Municipal nº 3.403/2021.

Ø R\$ 1.747.210,68 – Refere-se ao valor de taxa administrativa devida pelos órgãos municipais, no exercício de 2022, reconhecida por competência;

Ø R\$ 356.611,01 – Referente a atualização monetária do valor de taxa administrativa de 2016, resultante do Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021.

NOTA N. 07 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS

Na composição das Variações Patrimoniais Financeiras estão as Receitas Patrimoniais referentes aos rendimentos dos recursos investidos pelo IPREJI e também os juros e encargos provenientes de atraso nas contribuições pelos órgãos pagadores.

Ø R\$ 14.559.578,55 – Refere-se à rentabilidade positiva ocorrida nos fundos nos quais o IPREJI tem os recursos investidos.

Ø R\$ 3,84 – Representa os juros pagos por órgão do município pelo atraso das contribuições previdenciárias no mês de fevereiro de 2022.

Nota n. 08 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

Ø R\$ 4.287.157,27 – Refere-se ao aporte para amortização do déficit atuarial pago pelos órgãos do Município ao IPREJI no exercício 2022.

Nota n. 09 – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Ø R\$ 781,52 – O valor da reversão de provisões e ajustes de perdas refere-se à reversão de provisão de férias, visto que o servidor recebeu férias em processo rescisório

Ø R\$ 3.199.984,67 – Refere-se aos valores de compensação financeira entre regimes previdenciários, pagos pelo INSS ao IPREJI, no exercício de 2022.

Ø R\$ 1.498,00 – Refere-se a uma restituição realizada em abril pela Prefeitura ao IPREJI.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 7

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 10 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – PESSOAL E ENCARGOS

Nas variações de pessoal e encargos, além das despesas liquidadas como remuneração de pessoal, registram-se também as provisões para pagamento de férias e décimo terceiro salário, cujos procedimentos foram regulamentados pelo Decreto Municipal n. 4243/GAB/PMJP/2015, obedecendo assim ao princípio da competência, conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP.

No exercício de 2022 a VPD de Pessoal e Encargos do IPREJI totalizou o montante de R\$ 1.097.124,98.

NOTA N. 11 – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS

Nestas variações estão demonstradas as despesas liquidadas com aposentadorias, pensões e outros benefícios assistenciais, como salário maternidade, auxílio-doença e salário-família, obedecendo o princípio da competência, conforme determina o MCASP. No caso do IPREJI, especificamente em 2022, neste grupo ocorreram as despesas com aposentadorias e pensões.

Ø R\$ 9.910.892,77 – Refere-se ao valor das despesas com aposentadorias no exercício.

Ø R\$ 2.849.375,24 – Refere-se ao valor das despesas com pensões no exercício.

NOTA N. 12 – USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO

Ø R\$ 21.778,06 – Refere-se à quantidade de material consumida pelo IPREJI no exercício de 2022.

Ø R\$ 431.554,79 – Refere-se aos serviços fornecidos ao IPREJI no exercício.

Ø 53.775,68 – Refere-se à depreciação ocorrida nos bens do IPREJI no exercício de 2022. É possível observar que houve um aumento significativo da depreciação neste exercício. O aumento se deu em virtude de que anteriormente havia contas do Patrimônio, especificamente as relacionadas aos bens móveis, em que sua valoração não estava em consonância com os termos do decreto, sendo, depois de detectada a inconsistência, houve o ajuste e foi inserida toda a diferença do valor ajustado do período. A depreciação acumulada foi aplicada no mês de janeiro de 2022 e contemplou todo o valor do período em que a fórmula estava desajustada, e assim, a partir do mês subsequente, os valores voltaram a normalidade.

NOTA N. 13 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

Ø R\$ 9.875,92 – Refere-se ao dispêndio devido pelo IPREJI relativo ao aporte para cobertura do déficit atuarial.

NOTA N. 14 – DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DO ATIVO E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 8

NOTA EXPLICATIVA

Nota n. 14.1 – Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste Para Perdas

Nesta conta de VPD estão registrados os valores referentes às rentabilidades negativas marcadas a mercado. A partir de 2020, o Município, através do RPPS, adotou a metodologia de marcação “a mercado” para alguns de seus investimentos em fundos específicos, quais sejam os fundos Aquila Renda Fundo de Investimento Imobiliário; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.

O total dessa VPD é o montante de R\$ 1.210.555,12 que se divide da seguinte forma:

- Ø R\$ 531,05 – Refere-se à variação negativa da marcação a mercado no exercício de 2022 do fundo Conquest FIP Empresas Emergentes.
- Ø R\$ 1.210.024,07 – Refere-se à variação negativa da marcação a mercado no exercício de 2022 do fundo FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B5.

NOTA N. 15 – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Nota n. 15.1 – Variação Patrimonial Diminutiva de Constituição de Provisões

O valor de R\$ 198.166.166,01, registrado nesta conta, refere-se à Constituição de Provisão Matemática Previdenciária, que é entendida como a diferença a maior entre os valores provisionados pelo RPPS, para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano, e às contribuições correspondentes, ou seja, a Provisão Matemática Previdenciária, também conhecida como Passivo Atuarial, representa o total dos recursos necessários para o pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente. As referidas provisões são calculadas por profissional habilitado registrado no Instituto Brasileiro de Atuária - IBA, conforme Lei Federal 9.717/98.

O critério de avaliação da Provisão Matemática está estabelecido em Nota Técnica Atuarial- NTA, podendo ser consultado no site do Ministério da Previdência Social - MPS.

O valor lançado nesta conta refere-se à Variação Patrimonial Diminutiva, gerada em virtude do valor das provisões matemáticas previdenciárias da Avaliação Atuarial do ano 2023, data-base 31/12/2022.

Observa-se pela análise horizontal do quadro 3, que houve um aumento considerável ao se comparar o exercício de 2021 com o exercício de 2022. Esse aumento se deve ao estudo atuarial, realizado pelo profissional atuário habilitado, o qual envolve todas as idades dos segurados, e também o estudo da duração dos benefícios.

Além disso, com a expectativa de vida dos segurados sendo elevada e os benefícios concedidos durando por mais tempo, a provisão evolui, consequentemente o saldo das provisões matemáticas evidencia-se maior.

NOTA N. 16 – QUOCIENTE DO RESULTADO DAS VARIAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

É resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e das Variações Patrimoniais Diminutivas.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 9

NOTA EXPLICATIVA

Observa-se que:

- a) Sendo o índice **maior** que 1, há a indicação de um superávit patrimonial;
- b) Sendo o índice **igual** a 1, há a indicação de equilíbrio, ou seja, não houve alteração no patrimônio;
- c) Sendo o índice **menor** que 1, é indicado um déficit patrimonial.

DESCRIÇÃO	2022	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas (A)	52.610.932,12	31.664.048,41
Variações Patrimoniais Diminutivas (B)	213.751.318,90	89.762.178,89
Varição (A/B)	0,25	0,35

Fonte: Demonstrativos Contábeis do IPREJI Notas: AH – Análise Horizontal (2022/2021)

O Quociente de Resultado das Variações Patrimoniais calculado no exercício de 2022 foi de 0,25, demonstrando que ocorreu déficit patrimonial, ou seja, as Variações Patrimoniais Aumentativas foram menores que as Variações Patrimoniais Diminutivas, causado pelo valor da Constituição de Provisão Matemática Previdenciária, demonstrado na reavaliação atuarial data-base 31/12/2022, que aumenta significativamente o valor da VPD do IPREJI em comparação com a VPA.

NOTA N. 17 – ALTERAÇÕES NA POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO DESDE 2020

Nota n. 17.1 – Investimentos pela marcação a mercado

A partir de 2020, o RPPS municipal adotou a metodologia de marcação “a mercado” para alguns de seus investimentos em fundos específicos, quais sejam os fundos Aquila Renda Fundo de Investimento Imobiliário; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.

A marcação “a mercado”, de acordo com a Instrução de Procedimentos Contábeis 14, é realizada conforme a variação do seu preço no mercado, no qual o investimento é demonstrado pelo seu valor presente, e as variações ocorridas, sejam elas perdas ou ganhos, serão integralizados ao montante no momento do resgate do investimento, sendo que as variações positivas são registradas em conta de atributo (P) e as variações negativas em conta redutora do ativo também de atributo (P). E suas contrapartidas são registradas nas contas de variação patrimonial, o que reflete seu registro na DVP, especificamente nas contas “Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos” quando positivo na VPA, e “Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas” quando negativo na VPD.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 10

NOTA EXPLICATIVA

Nota n. 17.2 – Contabilização dos créditos previdenciários pelo regime patrimonial

Em outubro de 2020 foi aprovado pelo Decreto n. 13408/GAB/PM/JP/2020 e em novembro do mesmo ano foi publicado o Guia de Rotinas e Procedimentos Contábeis, que em sua 1ª versão tem por objetivo regulamentar o registro contábil dos créditos previdenciários por competência no âmbito do Município de Ji-Paraná.

Desse modo, no exercício de 2022, as receitas decorrentes de contribuição patronal e de servidores, as receitas oriundas de aporte para amortização do déficit atuarial e as receitas de taxa de administração foram registradas seguindo o enfoque patrimonial, ou seja, consideradas em função do seu fato gerador e não na data do recebimento, conforme determina o regime de competência.

Contudo, informa-se que, as receitas referentes às contribuições de servidores cedidos a outros entes e órgãos e os afastados que optaram por continuar contribuindo, ainda estão sendo registradas pelo regime orçamentário, pelo fato de os setores de recursos humanos do município ainda não possuírem um adequado controle dos servidores que estão cedidos e por isso, esses dados ainda não possuem adequada precisão para serem registrados pelo regime de patrimonial. Dessa forma, o IPREJI subsidiado pela Contabilidade Geral do Município e pelo Guia de Rotinas e Procedimentos Contábeis, decidiu por registrar estas receitas pelo regime orçamentário.

DESCRIÇÃO	Valor
Contribuições Sociais (A)	27.033.648,32
Contribuições Sociais de Servidores Cedidos (B)	495.393,31
Varição (B/A)	1,83%

Fonte: Demonstrativos Contábeis do IPREJI

Entretanto, ressalta-se que, as receitas de contribuição de cedidos resultaram em apenas 1,83% de todo o montante de receitas oriundas de contribuições sociais.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Fiorilli S/C Ltda. Software - (diario_pcasp - 8.25.25.2403 - 18497)
06/03/2023 13:38

Usuário: ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SC

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		65.334.438,24	41.212.729,69
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		51.885.435,30	29.358.704,17
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		27.529.045,47	21.738.045,15
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		2.308.171,37	2.136.433,37
Outras Receitas Originárias		7.488.639,91	3.020.225,75
Remuneração das Disponibilidades		14.559.578,55	2.463.999,90
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		13.449.002,94	11.854.025,52
Ingressos Extraorçamentários		4.864.729,31	1.102.464,54
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		8.584.273,63	10.751.560,98
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		59.345.469,63	41.257.626,26
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	14.280.820,49	10.670.049,52
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	42.839,41	36.770,54
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		45.021.809,73	30.550.806,20
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.864.729,31	4.244.385,99
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		40.157.080,42	26.306.420,21
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		5.988.968,61	-44.896,57

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
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
DESEMBOLSOS		1.456.948,00	6.398,78
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.456.948,00	6.398,78
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.456.948,00	-6.398,78

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 2

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		2.490,92	53.786,27
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		4.532.020,61	-51.295,35
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		4.534.511,53	2.490,92

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	0,00
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		42.839,41	36.770,54
Intergovernamentais		0,00	0,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		42.839,41	36.770,54
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas		42.839,41	36.770,54

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PREVIDÊNCIA SOCIAL		14.280.820,49	10.670.049,52
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		14.280.820,49	10.670.049,52

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 3

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
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
Total dos Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022 – IPREJI

NOTA N. 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná (IPREJI), pessoa jurídica de direito público, localizado na Avenida Ji-Paraná, nº 615, Bairro Urupá, inscrito sob o CNPJ 21.407.711/0001-55, criado pela Lei Municipal n. 1.403/2005 de 20 de julho de 2005, alterado pela Lei Municipal n. 3.465/2021 a qual tornou autarquia. Instituído como Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do Município, conforme previsto no art. 40 da Constituição Federal.

Quadro 1

ÓRGÃO	CNPJ
Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná	21.407.711/0001-55

Fonte: IPREJI

NOTA N. 02 - BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis que são o escopo desta Nota Explicativa seguem o disposto contido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP, as instruções do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e a estrutura proposta pela Lei n. 4.320/1964 e alterações, bem como Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas pertinentes. As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, bem como as informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho, além de outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações. Com vistas a alcançar os vários segmentos da sociedade, e assim proporcionar maior transparência, procurou-se empregar linguagem simples e didática, por meio de tabelas comparativas e demonstrativos, contendo análises verticais, horizontais e percentuais.

As Demonstrações Contábeis foram extraídas do Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em conformidade com a Lei n. 4.320/1964, Lei Complementar n. 101/2000 e demais normas aplicáveis.

NOTA N. 03 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS

As práticas contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná estão estruturadas, organizadas e escrituradas em estrita observância ao que preconiza o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, assim como, o que dispõe o MCASP 9ª edição, que determina os conceitos técnicos. A contabilidade desta autarquia municipal segue orientação do órgão central de contabilidade do Município de Ji-Paraná, o qual segue o Plano de Contas, cujas contas contábeis são classificadas segundo a natureza da informação:

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
 CONTADOR
 CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
 PRESIDENTE
 257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

Quadro 2

Natureza da Informação PATRIMONIAL	Natureza da Informação ORÇAMENTÁRIA	Natureza da Informação CONTROLE
* Classe 1 – Ativo * Classe 2 – Passivo *Classe 3 – Variação Patrimonial Diminutiva - VPD *Classe 4 - Variação Patrimonial Aumentativa - VPA	* Classe 5 - Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento * Classe 6- Controle da Execução do Planejamento e Orçamento	* Classe 7 - Controle dos Devedores * Classe 8 - Controle dos Credores

Fonte: MCASP

Nota n. 03.1- Principais Práticas Contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná**Moeda Funcional**

A moeda funcional adotada é o Real (R\$).

Método de elaboração da DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

Alterações ou Mudanças nas Políticas Contábeis do Município

Consoante às mudanças nas políticas contábeis, advindas da alteração dos princípios, convenções, regras e das práticas específicas aplicadas pela entidade, na elaboração e na apresentação de demonstrações contábeis, importa salientar que não ocorreram alterações ou mudanças nas políticas contábeis do balanço orçamentário ao longo do exercício.

NOTA N. 04 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa- DFC tem a finalidade de apresentar informações sobre os fluxos das transações e eventos que afetaram o caixa do IPREJI, ao longo de um determinado período, de forma organizada e estruturada por atividades, permitindo melhor compreensão da articulação entre as diversas demonstrações financeiras.

Por meio deste demonstrativo é possível avaliar as alternativas de investimentos e as razões que provocaram as mudanças da situação financeira, bem como as formas de aplicação do resultado superavitário, gerados pelas operações, e até mesmo os motivos de eventuais déficits.

De acordo com o MCASP, 9ª edição, este demonstrativo foi elaborado pelo método direto e tem por objetivo evidenciar as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos: das operações e dos investimentos.

NOTA N. 05 – FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Compreende os ingressos, inclusive os decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamentos. O fluxo líquido das atividades operacionais, no exercício de 2022 foi de R\$ 5.988.968,61.

Desde o exercício 2020, o Município através do IPREJI, à época FPS, iniciou a metodologia de desconsiderar as contas de aplicação do RPPS, da conta 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, dos recursos alocados na conta “Caixa e equivalentes de caixa – 1.1.1., uma vez que conforme IPC 14 no item 121: “Os recursos mantidos em aplicações financeiras que são destinados ao cumprimento de obrigações correntes, como previsto no MCASP, deverão ser controladas como “caixa e equivalente de caixa”. Ou seja, na conta 1.1.1. “caixa e equivalente de caixa” deve ser demonstrada somente os recursos destinados ao cumprimento das obrigações correntes, excluindo-se desta conta os recursos que estão aplicados em fundos de investimento.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 5

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

Por esse motivo, a DFC, no quadro de fluxo de atividades operacionais, apresenta duas linhas para representar os resgates e aplicações, sendo evidenciadas pelas linhas “transferência de resgate” e “transferência de aplicação”.

A linha “Transferência de resgate de aplicação RPPS” é explicada como recurso pertencente ao IPREJI que saiu da conta 1.1.4. “investimentos e aplicações temporárias” e ingressaram na conta 1.1.1. “caixa e equivalente de caixa”, o que se classifica na DFC como ingresso, mas na prática seria apenas uma transferência da conta de investimentos 1.1.4. para a conta 1.1.1. caixa e equivalentes.

Já a linha “Transferência de aplicação RPPS” é explicada como recurso pertencente ao IPREJI que saiu da conta 1.1.1. “caixa e equivalente de caixa” e ingressou na conta 1.1.4. “investimentos e aplicações temporárias”. Ou seja, o que se classifica na DFC como desembolso, mas na prática seria apenas uma transferência da conta 1.1.1. caixa e equivalentes para a conta 1.1.4. investimentos, pelo motivo da entrada de recursos e posteriormente aplicados, sendo assim transferidos para a conta contábil de investimentos.

NOTA N. 06 – FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam os recursos relacionados à aquisição e alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiros por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações de mesma natureza.

Observa-se que o IPREJI teve um aumento considerável neste exercício quando comparado ao exercício anterior. Isso se deve à aquisição de imóvel pelo IPREJI, o qual servirá de sede para suas instalações a partir dos próximos exercícios.

Quadro 3		R\$
Desembolso	2022	2021
Aquisição de ativo não circulante	1.456.948,00	6.398,78

Fonte: Balanço IPREJI

Quadro 4		R\$
Item	2022	
Materiais permanentes – 4.4.90.52	6.948,00	
Aquisição de imóveis – 4.4.90.61	1.450.000,00	
Total	1.456.948,00	

Fonte: IPREJI

NOTA N. 07 – APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

Quadro 5		R\$
DESCRIÇÃO	VALOR	
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	51.885.435,30	
2. Despesas pagas (Balanço Orçamentário)	15.780.040,58	
3. Ingressos Extraorçamentários (Balanço Financeiro)	1.749.346,79	
4. Inscrição de Restos a Pagar (Balanço Financeiro)	687,22	
5. Dispêndios Extra orçamentários (Balanço Financeiro)	1.749.226,89	
6. Líquido das transferências de resgate e aplicações do RPPS	31.572.806,79	
7. Ajuste para perdas em investimentos (Balanço Financeiro)	0,00	
8. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	36.105.394,72	
9. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5-6-7)	(31.573.374,11)	

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 6

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

10. Variação do Período apurada (8-9)	4.532.020,61
11. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	4.532.020,61
12. Saldo do caixa e equivalente de caixa do exercício anterior (Balanço Financeiro)	2.490,92
13. Caixa e Equivalente de caixa Inicial (DFC)	2.490,92
14. Saldo do caixa e equivalente de caixa para o exercício seguinte (Balanço Financeiro)	4.534.511,53
15. Caixa Equivalente de caixa Final (DFC)	4.534.511,53

Fonte: Balanço anual IPREJI

O valor demonstrado na linha 6 do quadro acima, como *Líquido das transferências de resgate e aplicação do RPPS*, é o valor que afetou o caixa e equivalente de caixa de corrente da movimentação de recursos entre as contas 1.1.1. e 1.1.4. As receitas recebidas pelo RPPS são registradas na conta 1.1.1. e ao serem aplicadas nos Fundos de Investimentos, são transferidas para a conta 1.1.4.

Comparando-se a variação apurada no período, através das movimentações ocorridas no Balanço Financeiro, com a Geração Líquida de Caixa da DFC, observa-se que no Balanço Financeiro a Variação Líquida Apurada foi de R\$ 36.104.827,40 e na DFC foi de R\$ 4.532.020,61, sendo que a referida diferença se justifica pelo fato de que no Balanço Financeiro o controle é feito de toda a movimentação financeira ocorrida nas contas do Caixa e Equivalente de Caixa, bem como nas contas de Investimentos, enquanto que na Demonstração do Fluxo de Caixa são demonstrados apenas os movimentos do Caixa e Equivalente de Caixa, desconsiderando-se as contas de aplicação do RPPS 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo.

Ressalte-se que ao efetuar o cálculo da diferença da Variação líquida apurada do Balanço financeiro e a Geração líquida de caixa da DFC, o resultado será o que está descrito na linha 6, que corresponde ao Líquido das transferências de resgate e aplicações do RPPS.

Memória de Cálculo = (Geração líquida de caixa BF) – (Geração líquida de caixa DFC) = Líquido das transferências de resgate e aplicação

Memória de Cálculo = 36.104.824,40 – 4.532.020,61 = 31.572.806,79

NOTA N. 08 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O saldo desta conta deve manter conciliação como valor da conta Caixa e Equivalentes de Caixa do Balanço Patrimonial e do Balanço Financeiro.

Quadro 6

DESCRIÇÃO	R\$ VALOR
1. Caixa e Equivalentes de Caixa do Balanço Patrimonial	4.534.511,53
2. Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Financeiro	4.534.511,53
3. Caixa Equivalente de caixa Final (DFC)	4.534.511,53

Fonte: Balanço anual do IPREJI

NOTA N. 09 – ALTERAÇÃO DA POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO DESDE 2020

Nota n. 9.1 – Segregação do Caixa e equivalente de caixa (1.1.1) dos Investimentos e aplicações (1.1.4.)

No que se refere a DFC, a contabilização realizada até o exercício de 2019 da conta “caixa e equivalente de caixa” levava em consideração todos os recursos financeiros do IPREJI, inclusive os recursos investidos que são contabilizados na conta contábil 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, como Investimentos do RPPS.

Porém, de acordo com a Instrução de Procedimentos Contábeis 08, que trata da elaboração da DFC, o saldo do Caixa e Equivalente de Caixa deve ser representado apenas pela conta contábil 1.1.1. Ou seja, a partir de 2020, adotou-se a política de demonstrar na

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91

Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 7

ISOLADO:20 - Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná - IPREJI

conta “caixa e equivalente de caixa” somente os recursos destinados ao cumprimento das obrigações correntes, sendo os recursos aplicados na conta contábil 1.1.4., destinados ao cumprimento de obrigações futuras, e se necessários no presente, efetua-se o resgate e o registro dos valores passam pela conta “caixa e equivalente de caixa”.

Para resolver esta distorção que havia nas demonstrações contábeis até o ano de 2019, embasado na IPC 08, na qual diz que “os campos outros ingressos e outros desembolsos contemplam situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades”, foram criadas as contas *Transferências de resgate de Aplicação RPPS*, no grupo OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS e *Transferências de Aplicação RPPS*, no grupo OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS, fazendo assim a transferência no caixa, dos valores incluídos na conta caixa do RPPS, como receita orçamentária, mas que são aplicadas na conta 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, como Investimento do RPPS.

Portanto, desde o exercício 2020, pela nova metodologia de contabilização adotada pelo Município através do IPREJI, embasada pelo que determina as Instruções de Procedimentos Contábeis 08 e 14, o fluxo de caixa do período levará em consideração apenas os valores que transitarem pela conta 1.1.1. “caixa e equivalente de caixa”, proporcionando uma melhor visualização dos recursos do IPREJI na conta caixa, que é o objetivo deste demonstrativo, apresentar informações sobre os fluxos das transações e eventos que afetaram o caixa do órgão.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
CRC RO 010064/O-5

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE
257.114.077-91