

Fundo de Previdência Social - FPS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

1 de 7

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		29.358.704,17	30.689.131,62	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		10.685.796,56	8.800.268,62
<u>VINCULADO</u>		<u>29.358.704,17</u>	<u>30.689.131,62</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>10.685.796,56</u>	<u>8.800.268,62</u>
APORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS		3.020.225,75	2.758.827,61	CONTRIB.P/REGIME PRÓPRIO PREVIDÊNCIA SOCIAL-RPPS		10.685.796,56	8.800.268,62
CONTRIB.P/REGIME PRÓPRIO PREVIDÊNCIA SOCIAL-RPPS		26.338.478,42	27.930.304,01	(PATRONAL, SERV.COMPENS.FINANCEIRA)			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.103.031,86	1.067.456,71	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.130.454,14	1.130.187,30
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>567,32</u>	<u>26.038,86</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>27.989,60</u>	<u>88.769,45</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		567,32	8.783,04	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		6.985,00	49.051,80
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	17.255,82	RP PROCESSADOS PAGOS		21.004,60	39.717,65
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.095.054,54</u>	<u>1.025.209,65</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.095.054,54</u>	<u>1.025.209,65</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		13.855,26	22.316,85	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		13.855,26	22.316,85
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		3.327,88	3.082,35	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		3.327,88	3.082,35
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		308.021,80	301.504,16	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		308.021,80	301.504,16
ISS		192,09	750,94	ISS		192,09	750,94
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.503,66	800,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.503,66	800,00
PENSAO ALIMENTICIA		600,00	0,00	PENSAO ALIMENTICIA		600,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		687.064,67	642.058,27	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		687.064,67	642.058,27
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.709,92	5.661,36	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.709,92	5.661,36
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		67.779,26	49.035,72	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		67.779,26	49.035,72
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>7.410,00</u>	<u>16.208,20</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>7.410,00</u>	<u>16.208,20</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	474,86	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		0,00	474,86
FAMÍLIA PAGO				FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		7.410,00	15.733,34	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		7.410,00	15.733,34
MATERNIDADE PAGO				MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		196.666.331,10	174.840.198,69	PERDAS DE INVESTIMENTOS		3.141.921,45	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>53.786,27</u>	<u>798.907,67</u>	<u>AJUSTE PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS</u>		<u>3.141.921,45</u>	<u>0,00</u>
CONTA ÚNICA RPPS		53.786,27	798.907,67	(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		3.141.921,45	0,00
<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</u>		<u>196.612.544,83</u>	<u>174.041.291,02</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		212.169.894,98	196.666.331,10
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		4.106.663,77	3.568.144,16	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.490,92</u>	<u>53.786,27</u>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		184.130.740,94	157.021.848,43	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	0,00
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS		8.375.140,12	13.451.298,43	CONTA ÚNICA RPPS		2.490,92	53.786,27
TOTAL		227.128.067,13	206.596.787,02	<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</u>		<u>212.167.404,06</u>	<u>196.612.544,83</u>
				APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		5.535.054,45	4.106.663,77
				APLICAÇÕES DO RPPS NO EXTERIOR		6.281.224,06	0,00
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		163.224.063,29	184.130.740,94
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS		37.127.062,26	8.375.140,12
				TOTAL		227.128.067,13	206.596.787,02

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
 CONTADOR
 013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
 DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS
 257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

2 de 7

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

3 de 7

NOTA EXPLICATIVA

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. 01 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP - 8ª edição, no capítulo que trata da elaboração das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, no Balanço Financeiro as receitas orçamentárias serão apresentadas líquidas de deduções.

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. 02 – 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 1 - Receita Orçamentária		R\$
FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSO	2020	2021
ORDINÁRIO	0,00	0,00
VINCULADO	30.689.131,62	29.358.704,17
TOTAL	30.689.131,62	29.358.704,17

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

Quadro 2 – Despesa Orçamentária		R\$
FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSO	2020	2021
ORDINÁRIO	0,00	0,00

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

4 de 7

NOTA EXPLICATIVA

VINCULADO	8.800.268,62	10.685.796,56
TOTAL	8.800.268,62	10.685.796,56

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

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 FPS, a partir de 2020, são classificados na STN nas fontes X.410.0000 – Recursos vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário – quando forem recursos vinculados a atividades previdenciárias. E fontes X.430.000 – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de administração – quando se tratar de recursos vinculados a atividades administrativas. Já na classificação do TCE-RO, são classificadas na fonte 03 quando se tratar de recursos de contribuição para RPPS (patronal, servidor, compensação financeira) e 24 quando se tratar de recursos de aporte para cobertura do déficit atuarial. A diferença entre atividade previdenciária e atividade administrativa se dá na fonte de destinação, nas quais a 62 se refere a aplicação em atividades administrativas e 63 a aplicação em atividades previdenciárias.

Nota n. 03 – RESTOS A PAGAR

Quadro 3

DESCRIÇÃO	R\$	VALOR
SALDO RP EXERCÍCIO ANTERIOR		30.858,72
RP NÃO PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		567,32
RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00
PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR - DISPÊNDIOS		27.989,60
CANCELAMENTO DE RP – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		1.798,04
TOTAL		1.638,40

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

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\$ 567,32, valor que se demonstra no quadro dos ingressos extraorçamentários. 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 2021, apresenta um valor de Restos a Pagar no montante de R\$ 1.638,40.

Nota n. 04 – MOVIMENTAÇÃO DA CONTA DEPÓSITOS/CONSIGNAÇÕES

Quadro 4

DESCRIÇÃO	R\$	VALOR
Saldo do exercício anterior		0,00
(+) Inscrição		1.102.464,54
(-) Dispêndios		1.102.464,54

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT

CONTADOR

013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS

257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

5 de 7

NOTA EXPLICATIVA

(=) Saldo para o exercício seguinte 0,00

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

Nota n. 05 – 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 extraorçamentário, 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. 06 – VARIAÇÃO DO SALDO FINANCEIRO

Quadro 5	R\$
DESCRIÇÃO	VALOR
1. Receita Orçamentária	29.358.704,17
2. Despesas Orçamentárias	10.685.796,56
3. Ingressos Extraorçamentários	1.103.031,86
4. Dispêndios Extraorçamentários	1.130.454,14
5. Ajuste de Perdas em Investimento	3.141.921,45
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	18.672.907,61
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	(3.169.343,73)
8. Variação do Período apurada (6 +7)	15.503.563,88
9. Saldo financeiro do exercício anterior	196.666.331,10
10. Saldo para o exercício seguinte (8 + 9)	212.169.894,98

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

O quadro 6 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\$ 15.503.563,88, indicando que os pagamentos do exercício foram inferiores aos recebimentos, demonstrando que houve equilíbrio financeiro e a geração de superávit.

Nota n. 07 – PERDAS DE INVESTIMENTOS DO RPPS

Quadro 6	R\$
DESCRIÇÃO	2021
PERDAS DE INVESTIMENTOS DO RPPS	3.141.921,45
TOTAL	3.141.921,45

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

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS
257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

6 de 7

NOTA EXPLICATIVA

Observa-se nesta linha o valor registrado de Ajuste para perdas em investimentos no montante de R\$ 3.141.921,45. Este valor refere-se ao valor de rentabilidade negativa dos recursos aplicados na instituição financeira Banco do Brasil. Este registro é demonstrado nesta linha devido ao FPS registrar as rentabilidades segregadas por conta bancária, para que haja um controle melhor evidenciado dos investimentos. Os recursos aplicados na instituição Caixa Econômica Federal apresentaram rentabilidade positiva, conforme evidenciado na Demonstração da Variação Patrimonial - DVP, na linha "Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras" no total de R\$ 2.463.999,90. No Balanço Financeiro este valor está incluído no montante registrado na linha de Receita Orçamentária.

Ao conciliar os valores das rentabilidades positiva e negativa, obtém-se o valor de rentabilidade negativa no montante de R\$ 677.921,55.

Devido a esta rentabilidade negativa apresentada pelo Banco do Brasil, o FPS protocolou o Ofício nº 005/FPS/2022 pedindo esclarecimentos da performance negativa dos recursos da carteira do FPS aplicados nesta instituição financeira. O FPS recebeu a resposta pelo Ofício nº 060/PNG/2022 do Banco do Brasil, que dizia entre outras coisas, que o a performance negativa deve-se a:

- Receios com dados de inflação elevados, somados a gargalos nas cadeias de produção e questões ligadas a escassez energética;
- Início do processo de normalização monetária por parte do FED;
- Avanço das discussões sobre espaço para elevações dos juros no 1º semestre de 2022;
- Desdobramentos relacionados à covid-19 e suas variantes;
- A forte incerteza sobre a manutenção da eficácia das vacinas em fase do surgimento da nova variante do coronavírus;
- Os receios acerca da potência da resposta dos policy makers chineses ante a crise no setor imobiliário no país;
- No Brasil, as discussões sobre o orçamento puseram em risco o arcabouço fiscal;
- Quadro inflacionário doméstico se mostrou mais persistente;
- Mudança na condução da política monetária adotando um tom mais firme no combate à inflação;
- Perda de ímpeto da atividade doméstica.

Todos esses fatores acabaram por influenciar a performance dos ativos de risco doméstico. Outros índices de renda fixa também tiveram rendimento negativo no ano e evidenciam a dificuldade de obter retornos positivos, aliado ao recuo da Bolsa de Valores brasileira no acumulado do ano.

Nota n. 08 – ALTERAÇÕES NA POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO DESDE 2020

No exercício anterior, ou seja, 2020, o Município de Ji-Paraná implementou algumas alterações na política de contabilização através de seu RPPS.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT

CONTADOR

013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS

257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

7 de 7

NOTA EXPLICATIVA

8.1 – Investimentos por 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 AQ3 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 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.

Dessa forma, por não ocorrer a movimentação financeira, não há registro no balanço financeiro destes investimentos pela marcação “a mercado”, só havendo o registro destes no momento em que for efetuado o resgate.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT

CONTADOR

013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS

257.114.077-91