



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Exercício: 2021

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	13.437.352,53	13.990.054,15
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	12.765.551,17	12.787.303,08
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	12.765.551,17	12.787.303,08
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	12.765.551,17	12.787.303,08
1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	671.801,36	1.202.751,07
1.1.3.6.0.00.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo	285.880,60	816.800,01
1.1.3.6.2.00.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - Intra OFSS	285.880,60	816.800,01
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	385.920,76	385.920,06
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação	385.920,76	385.920,06
Total do Ativo Circulante	13.437.352,53	13.990.054,15
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo não Circulante	714.786,17	11.662,00
1.2.1.0.0.00.00 - Ativo Realizável a Longo Prazo	695.522,51	0,00
1.2.1.1.0.00.00 - Créditos a Longo Prazo	695.522,51	0,00
1.2.1.1.2.00.00 - Créditos a Longo Prazo - Intra OFSS	695.522,51	0,00
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	19.263,66	11.662,00
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	19.263,66	11.662,00
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis - Consolidação	19.263,66	11.662,00
Total do Ativo Não Circulante	714.786,17	11.662,00
TOTAL DO ATIVO	14.152.138,70	14.001.716,15

Documento Assinado em 2021/08/25 por: RAYMUNDO DE SAUSANES DE SAUSANES FILHO
 Assinatura: 76c14c7-9a0c-4f86-b8c8-9be8359d766d



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Exercício: 2021

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	4.503,30	4.350,44
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	300,00	3.000,00
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	300,00	3.000,00
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação	300,00	3.000,00
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações a Curto Prazo	4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	4.203,30	1.350,44
Total do Passivo Circulante	4.503,30	4.350,44
Passivo Não Circulante		
2.2.0.0.0.00.00 - Passivo não-Circulante	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões a Longo Prazo	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	21.817.822,20	16.250.767,44
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	34.679.032,42	28.721.812,55
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciário - Plano de Amortização	(36.814.200,12)	(41.707.480,61)
Total do Passivo Não Circulante	19.682.654,50	3.265.097,78
Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação	(8.837.091,38)	7.954.328,44
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	(18.752.530,10)	(895.037,80)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	9.915.438,72	8.853.866,54
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	(4.506,90)
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Intra OFSS	3.302.072,28	2.777.940,19
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	2.485.241,97	2.223.723,22
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	816.830,31	554.216,97
Total do Patrimônio Líquido	(5.535.019,10)	10.732.269,03
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.152.138,70	14.001.717,25



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2021

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

SILEIDE COSTA DA SILVA
Presidente



Exercício: 2021

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76ae14c7-9a0c-4f86-b8c8-9be8359d766d



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: https://www.trepe.gov.br/pt-br/portal/DocAssinados/DocAssinados.aspx?CodigoDoc=76ae14e7-9a0e-4f86-b8c8-9be8359d766d

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	12.765.551,17	13.492.174,55
Ativo Permanente	1.386.587,53	509.531,00
Total do Ativo	14.152.138,70	14.001.705,55
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	4.503,30	4.300,44
Passivo Permanente	19.682.654,50	3.317.433,00
Total do Passivo	19.687.157,80	3.321.733,44
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	(5.535.019,10)	10.679.972,11

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

SILEIDE COSTA DA SILVA
Presidente



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	12.765.551,17	12.787.363,88
1.1.3.6.2.01.01	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	F	0,00	704.820,07
1.1.3.6.2.02.01	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	P	173.880,60	0,00
1.1.3.6.2.99.99	DEMAIS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER	P	112.000,00	112.009,44
1.1.3.8.1.99.01	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	385.920,76	385.920,76
1.2.1.1.2.06.04	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	P	695.522,51	0,00
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	723,00	723,00
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	P	10.781,66	3.992,00
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MÓVEIS	P	7.759,00	6.947,00
2.2.7.2.1.04.05			0,00	(52.368,02)
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	300,00	0,00
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	0,00	3.000,00
2.1.8.8.1.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	4.138,90	1.303,44
2.1.8.8.1.01.08	ISS	F	17,50	0,00
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	46,90	46,90
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPP	P	25.475.970,82	17.761.499,66
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(1.382.764,32)	0,00
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(200.807,10)	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(2.074.577,20)	(1.510.730,02)
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPP	P	57.301.416,05	46.200.808,69
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(6.894.949,05)	(7.570.532,90)
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(10.285.533,87)	(5.703.820,70)
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(5.441.900,71)	(4.152.270,62)
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	(36.814.200,12)	(41.707.487,61)
	Ativo Financeiro (I):		12.765.551,17	13.492.124,15
	Passivo Financeiro (III):		4.503,30	4.350,44
	Restos a Pagar Não Processados (V):		0,00	0,00
	Superávit Financeiro (VI):		12.761.047,87	13.487.773,71
	Ativo Permanente (II):		1.386.587,53	509.593,10
	Passivo Permanente (IV):		19.682.654,50	3.265.097,78



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76ae14c7-9a0c-4f86-b8c8-9be8359d766d

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
-------	--------------	-----------------	--------------------

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

SILEIDE COSTA DA SILVA
Presidente



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado em 2021/12/01 por: RENA DOS ANJOS DA SILVA FILHO
Acesse em: https://efc.cce.pe.gov.br/ppp/validarDoc;seam Código do documento: 76ae14e7-9a0c-4f86-b8c8-9be8359d766d

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativo	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

SILEIDE COSTA DA SILVA
Presidente



Instituto de Previdência de Vertente do Lério

Instituto de Previdência

Instituto de Previdência

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinado em: 2021/12/04
Acesse em: <https://eic.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76ae14c7-9a0c-4f86-b8c8-9be8359d766d

	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Fontes de Recursos			
14100000	Exercício Corrente – Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário	12.761.047,87	12.782.952,84
Total das Fontes de Recursos		12.761.047,87	12.782.952,84

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

SILEIDE COSTA DA SILVA
Presidente



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Vertente do Lério - IPVEL
CNPJ: 05.634.455/0001-82

a.2. Domicílio da entidade

Praça Severino Barbosa de Sales, 40
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55.760-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Sileide Costa da Silva
Cargo: Gerente de Previdência
Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Vertente do Lério – IPVEL concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 118-0 – Órgão Público Autônomo Municipal, possui como atividade principal “Seguridade Social Obrigatória”. Tem por objetivo a administração dos recursos Previdenciário dos Servidores efetivos, além da concessão dos benefícios previdenciários previstos na sua instituidora.

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário; Balanço Financeiro; Balanço Patrimonial; Demonstração das Variações Patrimoniais; e Demonstração de Fluxo de Caixa.

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Vertente do Lério – IPVEL não possui segregação de massas, portanto, as demonstrações estão dispostas de forma única e consolidada.

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses do governo municipal através dos repasses intraorçamentários. Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.7. Consolidação das demonstração contábeis abrangendo:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Regime Próprio de Previdência Social.

a.8. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Vertente do Lério – IPVEL

b) Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.1. Bases de mensuração utilizadas:

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 153/2021.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos		
14100000 Exercício Corrente – Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário	12.761.047,87	12.782.952,84
Total das Fontes de Recursos	12.761.047,87	12.782.952,84

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 153/2021, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.
- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MF nº 464/2018, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário Sr. (a): Túlio Pinheiro Carvalho, MIBA nº 1626. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial Ano Base: 2021, Data Base: 31/12/2020, seguindo os critérios destacados no Passivo Não Circulante constante neste balanço patrimonial.

b.2. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios:

- a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e
- d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a 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.

Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios:

- tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo;
- sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende 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, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reservas de Capital

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Demais Reservas

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Disponibilidades

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

Créditos e Dívidas

Os direitos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial, conforme previsto na legislação vigente.

Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Atualmente, é composto, em sua totalidade, de bens móveis. Em virtude de os bens móveis estarem registrados a valor histórico, o registro da depreciação depende do ajuste dos bens a valor justo, bem como de ferramenta adequada para controle e quantificação do valor da depreciação.

Balanço Patrimonial

O MCASP prevê que esta demonstração irá evidenciar, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, além dos atos potenciais registrados em contas de controle. Foram seguidas as orientações da IPC 04 - Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial, que prevê os seguintes quadros:

a - Quadro do Balanço Patrimonial – MCASP;

b - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Lei nº 4.320/64;

c - Quadro das Contas de Compensação – Lei nº 4.320/64; d - Quadro do Superávit /Déficit Financeiro – Lei nº 4.320/64.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021

ATIVO		Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante			
1.1.0.0.00.00 - Ativo Circulante		13.437.352,53	13.990.054,35
1.1.1.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa		12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação		12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.3.0.00.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		671.801,36	1.202.751,07
1.1.3.6.0.00.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo		285.880,60	816.830,31
1.1.3.6.2.00.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - Intra OFSS		285.880,60	816.830,31
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		385.920,76	385.920,76
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação		385.920,76	385.920,76
Total do Ativo Circulante		13.437.352,53	13.990.054,35
Ativo Não Circulante			
1.2.0.0.00.00 - Ativo não Circulante		714.786,17	11.662,90
1.2.1.0.00.00 - Ativo Realizável a Longo Prazo		695.522,51	0,00
1.2.1.1.0.00.00 - Créditos a Longo Prazo		695.522,51	0,00
1.2.1.1.2.00.00 - Créditos a Longo Prazo - Intra OFSS		695.522,51	0,00
1.2.3.0.00.00 - Imobilizado		19.263,66	11.662,90
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis		19.263,66	11.662,90
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis - Consolidação		19.263,66	11.662,90
Total do Ativo Não Circulante		714.786,17	11.662,90
TOTAL DO ATIVO		14.152.138,70	14.001.717,25
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
2.1.0.0.00.00 - Passivo Circulante		4.503,30	4.350,44
2.1.3.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		300,00	3.000,00
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		300,00	3.000,00
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação		300,00	3.000,00
2.1.8.0.00.00 - Demais Obrigações a Curto Prazo		4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis		4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação		4.203,30	1.350,44
Total do Passivo Circulante		4.503,30	4.350,44
Passivo Não Circulante			
2.2.0.0.00.00 - Passivo não-Circulante		19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.0.00.00 - Provisões a Longo Prazo		19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo		19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação		19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos		21.817.822,20	16.250.767,14
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder		34.679.032,42	28.721.812,25
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciário - Plano de Amortização		(36.814.200,12)	(41.707.481,61)
Total do Passivo Não Circulante		19.682.654,50	3.265.097,78
Patrimônio Líquido			
2.3.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido		(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.0.00.00 - Resultados Acumulados		(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados		(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação		(8.837.091,38)	7.954.328,74
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício		(18.752.530,10)	(895.037,80)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores		9.915.438,72	8.853.866,54
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores		0,00	(4.500,00)
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Intra OFSS		3.302.072,28	2.777.940,29
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício		2.485.241,97	2.223.723,32
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores		816.830,31	554.216,97
Total do Patrimônio Líquido		(5.535.019,10)	10.732.269,03
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		14.152.138,70	14.001.717,25





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

c) Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

c.1. Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

c.2. b) Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” comentadas em nota explicativa.

c.3. Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

c.4. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

d) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.0.00 - Ativo Circulante	13.437.352,53	13.990.054,35
1.1.1.0.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.3.0.0.0.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	671.801,36	1.202.751,07
1.1.3.6.0.0.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo	285.880,60	816.830,31
1.1.3.6.2.0.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - Intra OFSS	285.880,60	816.830,31
1.1.3.8.0.0.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	385.920,76	385.920,76
1.1.3.8.1.0.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação	385.920,76	385.920,76
Total do Ativo Circulante	13.437.352,53	13.990.054,35
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.0.00 - Ativo não Circulante	714.786,17	11.662,90
1.2.1.0.0.0.00 - Ativo Realizável a Longo Prazo	695.522,51	0,00
1.2.1.1.0.0.00 - Créditos a Longo Prazo	695.522,51	0,00
1.2.1.1.2.0.00 - Créditos a Longo Prazo - Intra OFSS	695.522,51	0,00
1.2.3.0.0.0.00 - Imobilizado	19.263,66	11.662,90
1.2.3.1.0.0.00 - Bens Móveis	19.263,66	11.662,90
1.2.3.1.1.0.00 - Bens Móveis - Consolidação	19.263,66	11.662,90
Total do Ativo Não Circulante	714.786,17	11.662,90
TOTAL DO ATIVO	14.152.138,70	14.001.717,25

d.1. Ativo Circulante

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somaram R\$ 13.990.054,35. O Saldo financeiro em 2021 totalizou R\$ 13.437.352,53.

d.2. Caixa e Equivalente De Caixa:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somam R\$ 12.765.551,17.

1.1.1.0.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	12.765.551,17	12.787.303,28

d.3. Estoque/Almoxarifado:

O saldo do estoque inicial em 31/12/2021 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2021 somam R\$ 0,00. É importante destacar que não houve informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto as baixas do estoque. Sugerimos a administração a



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

adoção de procedimentos de controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil.

Deste modo, o saldo final do estoque evidenciado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 0,00.

d.4. Créditos à Curto Prazo:

Níveis	Valor	
	2021	2020
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	385.920,76	385.920,76
Total	385.920,76	385.920,76

d.5. Ajustes Para Perdas De Créditos Tributários a Curto Prazo:

Não houve ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo.

d.6. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:

O valor de R\$ 285.880,60 registrado se refere a compensação financeira entre o regime geral de previdência e regime próprio de previdência, cujos dados já foram devidamente inseridos no sistema COMPREV e R\$ 385.920,76 refere-se a contribuição patronal dos entes municipais em fase de parcelamento.

Níveis	Valor	
	2021	2020
Créditos Previdenciário a Receber a Curto Prazo – Intra OFSS	285.880,60	816.830,31
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	385.920,76	385.920,76
Total	671.801,36	1.202.751,07

d.7. Investimentos e Aplicações Temporárias A Curto Prazo:

Não houve investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

d.8. Ativo Não Circulante:

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam em **2020 R\$ 11.662,90 esse é o saldo anterior correto**, devido uma falha no sistema, puxou de forma **equivocada Dívida Ativa não Tributária no valor de R\$ 15.461,05** dando um total no exercício de 2020 o valor de R\$ 27.123,95 e em 2021 R\$ 714.786,71.

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.0.00 - Ativo Circulante	13.437.352,53	13.990.054,35
1.1.1.0.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	12.765.551,17	12.787.303,28
1.1.3.0.0.0.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	671.801,36	1.202.751,07
1.1.3.6.0.0.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo	285.880,60	816.830,31
1.1.3.6.2.0.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo - Intra OFSS	285.880,60	816.830,31
1.1.3.8.0.0.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	385.920,76	385.920,76
1.1.3.8.1.0.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação	385.920,76	385.920,76
Total do Ativo Circulante	13.437.352,53	13.990.054,35
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.0.00 - Ativo não Circulante	714.786,17	11.662,90
1.2.1.0.0.0.00 - Ativo Realizável a Longo Prazo	695.522,51	0,00
1.2.1.1.0.0.00 - Créditos a Longo Prazo	695.522,51	0,00
1.2.1.1.2.0.00 - Créditos a Longo Prazo - Intra OFSS	695.522,51	0,00
1.2.3.0.0.0.00 - Imobilizado	19.263,66	11.662,90
1.2.3.1.0.0.00 - Bens Moveis	19.263,66	11.662,90
1.2.3.1.1.0.00 - Bens Móveis - Consolidação	19.263,66	11.662,90
Total do Ativo Não Circulante	714.786,17	11.662,90



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

d.9. Demais Créditos e Valores a Longo Prazo:

Não houve demais créditos e Valores a longo prazo (Realizável a longo Prazo).

d.10. Imobilizado:

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 19.263,66, sendo R\$ 19.263,66 referente a bens móveis e R\$ 0,00 referente a bens imóveis. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste.

Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade.

Descrição	Valor	
	2021	2020
Bens Móveis	19.263,66	11.662,90
Bens Imóveis	0,00	0,00
Total	19.263,66	11.662,90

d.11. Intangível:

Não existem registros de ativos intangíveis nesta entidade.

Passivo Circulante

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período				Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
0-Consignações (Subtotal)	1.350,44	28.993,77	26.140,91	0,00	0,00	0,00	4.203,30
Consignações - IR	1.303,54	28.968,37	26.133,01	0,00	0,00	0,00	4.138,90
Consignações - ISS	0,00	25,40	7,90	0,00	0,00	0,00	17,50
Consignações - Outras	46,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,90
1-Resto a Pagar (Subtotal)	3.000,00	300,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	300,00
0-Processado	3.000,00	300,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	300,00
2020	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Subtotal 0-Processado	3.000,00	300,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	300,00
1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal 1-Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	4.350,44	29.293,77	29.140,91	0,00	0,00	0,00	4.503,30

	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Passivo Circulante		
2.1.0.0.00.00 - Passivo Circulante	4.503,30	4.350,44
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	300,00	3.000,00
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	300,00	3.000,00
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação	300,00	3.000,00
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações a Curto Prazo	4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	4.203,30	1.350,44
Total do Passivo Circulante	4.503,30	4.350,44
Passivo Não Circulante		
2.2.0.0.00.00 - Passivo não-Circulante	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões a Longo Prazo	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	21.817.822,20	16.250.767,14
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	34.679.032,42	28.721.812,25
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciário - Plano de Amortização	(36.814.200,12)	(41.707.481,61)
Total do Passivo Não Circulante	19.682.654,50	3.265.097,78
Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits ou Débitos Acumulados	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits ou Débitos Acumulados - Consolidação	(8.837.091,38)	7.954.328,74
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Débitos do Exercício	(18.752.530,10)	(895.037,80)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Débitos de Exercícios Anteriores	9.915.438,72	8.853.866,54
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	(4.500,00)
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits ou Débitos Acumulados - Intra OFSS	3.302.072,28	2.777.940,29
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits ou Débitos do Exercício	2.485.241,97	2.223.723,32
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits ou Débitos de Exercícios Anteriores	816.830,31	554.216,97
Total do Patrimônio Líquido	(5.535.019,10)	10.732.269,03
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.152.138,70	14.001.717,25



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

d.12. Passivo Circulante:

d.13. Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo:

Ao final do exercício de 2021 ficou em restos a pagar o valor R\$ 300,00.

d.14. Demais Obrigações A Curto Prazo:

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações R\$ 4.203,30.

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
0-Consignações (Subtotal)	1.350,44	28.993,77	26.140,91	0,00	0,00	0,00	4.203,30
Consignações - IR	1.303,54	28.968,37	26.133,01	0,00	0,00	0,00	4.138,90
Consignações - JSS	0,00	25,40	7,90	0,00	0,00	0,00	17,50
Consignações - Outras	46,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,90

PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO		Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante		4.503,30	4.350,44
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		300,00	3.000,00
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		300,00	3.000,00
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação		300,00	3.000,00
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações a Curto Prazo		4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis		4.203,30	1.350,44
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação		4.203,30	1.350,44
Total do Passivo Circulante		4.503,30	4.350,44

d.15. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:

Não houve obrigações trabalhistas a curto prazo.

d.16. Empréstimos e Financiamentos (Curto Prazo):

Não houve empréstimos a curto prazo.

d.17. Provisões a Curto Prazo:

Não houve provisões a curto prazo.

d.18. Detalhamento Das Provisões a Curto Prazo (MCASP 8ª Edição p. 432)

Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.

A seguir será analisado o quadro do passivo não circulante. Vejamos:

Passivo Não Circulante		
2.2.0.0.0.00.00 - Passivo não-Circulante	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões a Longo Prazo	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	19.682.654,50	3.265.097,78
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	21.817.822,20	16.250.767,14
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	34.679.032,42	28.721.812,25
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciário - Plano de Amortização	(36.814.200,12)	(41.707.481,61)
Total do Passivo Não Circulante	19.682.654,50	3.265.097,78

d.19. Passivo Não Circulante:

As obrigações de longo prazo ao final de 2021 somam R\$ 19.682.654,50, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

d.20. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar A Longo Prazo:

Não houve.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

d.21. Empréstimos e Financiamentos (Longo Prazo):

Não houve.

d.22. Fornecedores e Contas a Pagar (Longo Prazo):

Não houve.

d.23. Provisões a Longo Prazo:

As provisões totalizaram R\$ 19.682.654,50, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, conforme nota técnica, emitida pelo Atuário. As projeções foram realizadas pelo Atuário Sr. Túlio Pinheiro Carvalho, MIBA nº 1626. Avaliação Ano Base 2021, Data Base 31/12/2020.

d.24. Memória De Cálculo Das Provisões Matemáticas Previdenciárias: Contextualização Da Memória De Cálculo Das Provisões Matemáticas Previdenciárias:

Provisões Matemáticas a Contabilizar em 31 de dezembro de 2020.

2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	R\$	19.682.654,50
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	R\$	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	R\$	-
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	R\$	-
2.2.7.2.1.02.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
2.2.7.2.1.03.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	R\$	21.817.822,20
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	25.475.970,82
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	-
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(1.382.764,32)
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(200.807,10)
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(2.074.577,20)
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	-
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
2.2.7.2.1.04.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$	34.679.032,42
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	57.301.416,05
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(6.894.949,05)
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(10.285.533,87)
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	R\$	(5.441.900,71)
2.2.7.2.1.04.06	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	-
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$	-
2.2.7.2.1.05.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	(36.814.200,12)
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	(36.814.200,12)
2.2.7.2.1.06.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	R\$	-
2.2.7.2.1.06.01	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	R\$	-
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	R\$	-
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	R\$	-
2.2.7.2.1.07.02	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	R\$	-
2.2.7.2.1.07.03	PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	R\$	-
2.2.7.2.1.07.04	PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	R\$	-
2.2.7.2.1.07.98	OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	R\$	-





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Detalhamento Das Provisões (MCASP 8ª Edição p. 432)

8. OS RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL

A presente Avaliação Atuarial compreende o cálculo atuarial referente à configuração de custeio atualmente vigente no âmbito do plano de benefícios do RPPS de VERTENTE DO LÉRIO - PE, conforme pode ser visto nos Anexo 3 e 6.

O estudo atuarial tem por finalidade primordial evidenciar a necessidade de financiamento do Regime Próprio de Previdência Social, na data da avaliação, com vista à obtenção do Equilíbrio Financeiro e Atuarial – EFA – exigido pela legislação federal.

8.1. Rentabilidade Nominal dos Ativos

A meta da rentabilidade anual determinada na política de investimentos foi 10,62% e a rentabilidade anual auferida pelo plano de benefícios foi de 8,71%, sendo 82,02% da meta estipulada.

8.2. Valor Presente Atuarial dos Benefícios Concedidos

O Valor Presente Atuarial dos Benefícios Concedidos foi estimado, conforme a presente Avaliação Atuarial, no montante de R\$ 25.475.970,82 (vinte e cinco milhões quatrocentos e setenta e cinco mil e novecentos e setenta reais e oitenta e dois centavos).

8.3. Valor Presente Atuarial dos Benefícios a Conceder

O Valor Presente dos Benefícios a Conceder foi mensurado, conforme a presente Avaliação Atuarial, no valor total de R\$ 57.301.416,05 (cinquenta e sete milhões trezentos e um mil e quatrocentos e dezesseis reais e cinco centavos).

8.4. Reservas Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder

As Reservas Matemáticas de Benefícios a Conceder totalizam R\$ 34.679.032,42 (trinta e quatro milhões seiscentos e setenta e nove mil e trinta e dois reais e quarenta e dois centavos). É o resultado da subtração do Valor Presente Atuarial dos Benefícios a Conceder pelo Valor Presente Atuarial das Contribuições Futuras e pelo Valor Atual da Compensação Financeira e Receber. Quanto a Reserva Matemática dos Benefícios Concedidos, o valor total é R\$ 21.817.822,20 (vinte e um milhões oitocentos e dezessete mil e oitocentos e vinte e dois reais e vinte centavos).

8.5. Ativo Líquido do Plano

O presente RPPS apresentava um ativo líquido, na data-base da Avaliação Atuarial, na importância de R\$ 12.787.224,83 (doze milhões setecentos e oitenta e sete mil e duzentos e vinte e quatro reais e oitenta e três centavos). Sua Composição é totalmente em aplicações e conta corrente.

8.6. Valor Atual da Compensação Previdenciária – A Receber

O Valor Presente da Compensação Previdenciária Futura a Receber do RGPS pelo presente RPPS foi estimado em R\$ 7.516.477,91 (sete milhões quinhentos e dezesseis mil e quatrocentos e setenta e sete reais e noventa e um centavos).

8.7. Valor Atual da Compensação Previdenciária – A Pagar

A avaliação incorpora a mensuração do montante da Compensação Previdenciária a ser paga pelo RPPS, como regime de origem, ao RGPS, como regime instituidor, na dependência do cadastro do RPPS apresentar ex-segurados nesta situação. Entretanto, na data-base da avaliação, o RPPS não dispunha de tal cadastro, não se prevendo aqui qualquer compensação desta específica natureza.





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

8.10. Resultado Atuarial

No presente estudo atuarial estimou-se um déficit da ordem de R\$ 6.895.429,67 (seis milhões oitocentos e noventa e cinco mil e quatrocentos e vinte e nove reais e sessenta e sete centavos), considerando-se o plano de amortização vigente à época do cálculo, e estimou-se um déficit da ordem R\$ 43.709.629,79 (quarenta e três milhões setecentos e nove mil seiscentos e vinte e nove reais e setenta e nove centavos) sem considerar o plano de amortização vigente à época do cálculo.

8.10.1. Evolução do Resultado Atuarial

Faz-se, na presente seção, a análise comparativa entre os resultados das três últimas avaliações atuariais, em conformidade com o disposto no art. 12 da Instrução Normativa nº 8, de 21 de dezembro de 2018.

QUADRO 02. EVOLUÇÃO DO RESULTADO ATUARIAL

Resultado Atuarial		
Dez/20	Dez/19	Dez/18
-R\$ 6.895.430	R\$ 439.338	R\$ 7.305.238,52

O agravamento do resultado deu-se, principalmente, pela redução da taxa de juro de longo prazo e alteração das tábuas de sobrevivência.

8.11. Plano de Custeio

8.11.1 Contribuições Correntes

O plano de benefícios considerado na execução desta Avaliação Atuarial encontra-se observando atualmente as seguintes alíquotas de contribuição previdenciária, a saber:

- 14,00% (quatorze por cento) para os servidores efetivos;
- 14,00% (quatorze por cento) para os servidores inativos e pensionistas sobre a parcela remuneratória que vier a exceder o teto de remuneração do RGPS;
- 16,60% (dezesseis vírgula sessenta por cento) para o ente federativo; e
- Alíquota extraordinária conforme tabela a seguir:

Ano	C.S.
2021	6,00%
2022	10,00%
2023	14,00%
2024	18,00%
2025	22,00%
2026	26,00%
2027	30,00%
2028	34,00%
2029	38,00%
2030	42,00%
2031	46,00%
2032	50,00%
2033	54,00%
2034	58,00%
2035	62,00%
2036	66,00%
2037	70,00%
2038	74,00%
2039	78,00%
2040	82,00%
2041	86,00%
2042	90,00%
2043	94,00%
2044	98,00%
2045	102,00%

8.11.2 Contribuições Normais

A alíquota normal de contribuição necessária ao Equilíbrio Financeiro e Atuarial – EFA – deste RPPS, no que concerne aos benefícios a serem acurados, foi estimada em 26,89% (vinte e seis vírgula oitenta e nove por cento), já desconsiderando o efeito das despesas administrativas. O quadro a seguir mostra as alíquotas necessárias calculadas em função do benefício a ser financiado.





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

QUADRO 03. PERCENTUAL DAS CONTRIBUIÇÕES NORMAIS

BENEFÍCIO	ALÍQUOTA
Aposentadoria por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória.	22,19%
Aposentadoria por Invalidez	1,32%
Pensão por Morte de Segurado Ativo	1,47%
Pensão por Morte de Aposentado por Idade, Tempo de Cont. e Comp.	1,91%
Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez	0,00%
TOTAL	26,89%

A alíquota normal total de contribuição, adicionada à taxa de administração, é de 28,89% (vinte e oito vírgula oitenta e nove por cento), em virtude da mudança imposta pela Emenda Constitucional nº 103/19, a alíquota do servidor público não pode ser inferior ao servidor da União, sendo este de 14,00% (quatorze por cento). Portanto caberia ao ente uma alíquota normal de 14,89% (quatorze vírgula oitenta e nove por cento). Como a alíquota normal do ente é superior a esta, então se sugere a manutenção da atual alíquota normal ao ente e mudar a alíquota do servidor.

8.11.3 Custo Suplementar

Os custos suplementares são destinados à amortização do passivo atuarial não fundado do plano. Deve-se entender como passivo atuarial não fundado a discrepância que se desenvolve entre os ativos financeiros do plano e o passivo atuarial determinado prospectivamente. Logo, o custo suplementar é o "custo normal" do plano de benefícios destinado à amortização do Valor Presente Atuarial dos Benefícios Futuros – VPABF – da idade atual até a idade de aposentadoria. Finalmente, a insuficiência dos custos normais para amortização do VPABF desenvolve um passivo atuarial não fundado que, em troca, gera a exigibilidade de um custo suplementar que o financie.

O presente RPPS, muito embora tenha apresentado um déficit atuarial na ordem de R\$ 6.895.429,67 (seis milhões oitocentos e noventa e cinco mil e quatrocentos e vinte e nove reais e sessenta e sete centavos), considerando o plano de amortização vigente à época do cálculo e estimou-se um déficit da ordem R\$ 43.709.629,79 (quarenta e três milhões setecentos e nove mil seiscentos e vinte e nove reais e setenta e nove centavos) sem considerar o plano de amortização vigente à época do cálculo, encontrar-se-á amortizado ao se considerar a instituição em lei do plano de custeio suplementar indicado nesta avaliação, obtendo assim a condição de equilíbrio financeiro e atuarial.

8.11.4 Base de Incidência das Contribuições

A base de incidência das contribuições do ente federativo e do segurado é regida pela legislação do Ente Federativo, posto que a Lei Federal nº. 10.887, publicada em 18 de junho de 2004, define a base de contribuição da União.

8.12. Projeções Atuariais

O Fluxo de Caixa Atuarial Anual com a evolução estimada do Patrimônio Líquido sob o atual plano de custeio segue apresentados no Anexo 6. Observam-se os valores da coluna de Patrimônio Líquido para verificar a situação de equilíbrio do RPPS, onde este representa o fluxo futuro de contribuições e demais receitas vertidas ao plano, líquido das despesas do plano e acrescido aos ganhos de mercado obtidos com o retorno observado das aplicações financeiras existentes.

8.13. Conclusões

De acordo com, i) a legislação vigente que tange os RPPS, ii) as informações prestadas pelo ente federativo, iii) o rol de benefícios ofertado pelo RPPS, e iv) as hipóteses e o método atuarial de avaliação e custeio adotado, observa-se que o presente Regime Próprio de Previdência Social, sob o enfoque financeiro e atuarial, encontrar-se-á equilibrado em função das seguintes alíquotas de contribuição previdenciárias, a saber:

- 14,00% (quatorze por cento) para os servidores efetivos;
- 14,00% (quatorze por cento) para os servidores inativos e pensionistas sobre a parcela remuneratória que vier a exceder o teto de remuneração do RGPS;
- 16,60% (dezesseis vírgula sessenta por cento) para o Ente Federativo;





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

- *Estudar mudanças na legislação visando adaptação ao definido na Emenda Constitucional nº 103/2019; e*
- *Alíquota extraordinária conforme tabela abaixo:*

De acordo com artigo 6º da Portaria 14.816 de 19 de junho de 2020, o plano de amortização com os parâmetros estabelecidos pela Portaria MF nº 464, de 2018 e Instrução Normativa nº 07, de 21 de dezembro de 2018, não será considerado para o exercício de 2020, sendo postergado para o exercício de 2022.

Ano	C.S.	D.P.	S.V.M.
2021	23,06%	23,06%	23,06%
2022	23,41%	23,41%	23,41%
2023	47,52%	36,63%	38,31%
2024	87,62%	67,32%	82,84%
2025	83,19%	63,93%	78,23%
2026	78,95%	60,68%	73,81%
2027	74,89%	57,57%	69,58%
2028	71,00%	54,58%	65,53%
2029	67,27%	51,72%	61,64%
2030	63,70%	48,99%	57,92%
2031	60,28%	46,36%	54,36%
2032	57,00%	43,85%	50,94%
2033	53,85%	41,44%	47,67%
2034	50,84%	39,13%	44,53%
2035	47,96%	36,92%	41,53%
2036	45,20%	34,80%	38,65%
2037	42,55%	32,77%	35,89%
2038	40,01%	30,83%	33,25%
2039	37,58%	28,97%	30,71%
2040	35,25%	27,18%	28,29%
2041	33,02%	25,47%	
2042	30,89%	23,83%	
2043	28,84%	22,26%	
2044	26,88%	20,76%	
2045	25,00%	19,32%	
2046	23,20%	17,94%	
2047	21,47%	16,61%	
2048	19,82%	15,35%	

2049	18,23%	14,13%	
2050	16,72%		
2051	15,26%		
2052	13,87%		
2053	12,53%		
2054	11,26%		
2055	10,03%		

Eusébio (CE), 30 de abril de 2021.

Túlio Pinheiro Carvalho
Atuário, MIBA nº 1626
ARIMA Consultoria Atuarial, Financeira e Mercadológica LTDA

AVALIAÇÃO ATUARIAL ANUAL 2021
PLANO PREVIDENCIÁRIO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE VERTENTE DO LÉRIO
NTA nº 2020.000146.1
VERTENTE DO LÉRIO – PE

Túlio Pinheiro Carvalho, MIBA nº 1626

Versão nº 01

DATA BASE
31 de dezembro de 2020





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

d.25. Patrimônio Líquido:

O patrimônio líquido da entidade perfez em 2021 o valor de (R\$ 5.535.019,10), Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de (R\$ 10.732.269,03).

Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados	(5.535.019,10)	10.732.269,03
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação	(8.837.091,38)	7.954.327,74
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	(18.752.530,10)	(895.037,80)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	9.915.438,72	8.853.865,54
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	(4.503,30)
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Intra OFSS	3.302.072,28	2.777.947,29
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	2.485.241,97	2.223.727,32
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	816.830,31	554.219,97
Total do Patrimônio Líquido	(5.535.019,10)	10.732.269,03

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-10.732.269,03
Resultado do Exercício	-5.535.019,10
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-5.535.019,10

d.26. Ativo Financeiro:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos Financeiro totaliza em 31/12/2021 R\$ 12.765.551,17.

d.27. Ativo Permanente:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos Permanente soma R\$ 1.386.587,53.

d.28. Passivo Financeiro:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos Financeiro no valor de R\$ 4.503,30, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 perfazem o total de R\$ 4.503,30.

d.29. Passivo Permanente:

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente somam R\$19.682.654,50.

d.30. Déficit Financeiro (Saldo Patrimonial):

O total do Déficit Financeiro do exercício de 2021, foi de (R\$ 5.535.019,10).

d.31. Quadro De Superávit/Déficit Financeiro (§2º Do Art. 43 Da Lei Federal 4.320/64):

O valor apurado ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 12.761.047,87, (superavitário).

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCEPE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2021 bens recebidos por doação.

Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2021.

Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Não houve perda de bens por inservibilidade.

Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2021, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Informações de Passivos Contingentes:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2021.

Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário Túlio Pinheiro Carvalho, MIBA nº 1626.

Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 8ª Edição):

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2021.





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve.

Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

SILEIDE COSTA DA SILVA
GERENTE DE PREVIDÊNCIA

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 76ae14c7-9a0c-4f86-b8c8-9be8359d766d