

Fundo de Previdência Social - FPS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

1 de 13

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		194.256.703,02	196.637.458,36	PASSIVO CIRCULANTE		37.550,17	118.076,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.490,92	53.786,27	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		36.479,09	96.000,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.490,92	53.786,27	PESSOAL A PAGAR		36.479,09	96.000,62
CONTA ÚNICA RPPS	F	2.490,92	53.786,27	PESSOAL A PAGAR	P	36.479,09	96.000,62
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		504.000,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.071,08	20.845,29
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		504.000,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.071,08	20.845,29
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	P	504.000,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.071,08	20.845,29
- INTRA OFSS				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	1.230,39
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		193.724.185,89	196.565.031,77	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	1.230,39
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		212.167.404,06	196.638.693,14	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	1.230,39
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	163.224.063,29	184.130.740,94	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		542.613.618,88	486.335.428,32
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	F	5.535.054,45	4.106.663,77	PROVISÕES A LONGO PRAZO		542.613.618,88	486.335.428,32
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	F	37.127.062,26	8.375.140,12	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		542.613.618,88	486.335.428,32
APLICAÇÕES DO RPPS NO EXTERIOR	F	6.281.224,06	0,00	PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	P	96.968.281,41	73.837.073,74
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	P	0,00	26.148,31	CONCEDIDOS			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPOR		-18.443.218,17	-73.661,37	PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A	P	445.645.337,47	412.498.354,58
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E	P	-18.443.218,17	-73.661,37	CONCEDER			
VALORES MOBILIÁRIOS				TOTAL PASSIVO		542.651.169,05	486.453.504,62
ESTOQUES		26.026,21	18.640,32				
ALMOXARIFADO		26.026,21	18.640,32				
MATERIAL DE CONSUMO	P	18.969,64	13.057,12				
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	2.654,95	2.581,00				
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	4.401,62	3.002,20				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.897.987,81	1.417.699,52				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		1.738.329,85	0,00				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO		1.738.329,85	0,00				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - INTRA	P	1.738.329,85	0,00				
OFSS							
IMOBILIZADO		159.657,96	1.417.699,52				
BENS MOVEIS		248.532,66	250.162,66				
VEÍCULOS	P	49.428,00	49.428,00				
BENS DE INFORMÁTICA	P	125.200,56	125.200,56				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	72.249,74	73.879,74				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	335,46	335,46				
COMUNICAÇÃO							
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.318,90	1.318,90				
BENS IMÓVEIS		0,00	1.230.600,00				
BENS DE USO ESPECIAL	P	0,00	1.230.600,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-88.874,70	-63.063,14				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-346.496.478,22	-288.398.346,74
RESULTADOS ACUMULADOS		-346.496.478,22	-288.398.346,74
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-346.496.478,22	-288.398.346,74
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-58.098.131,48	-237.626.227,79
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-288.398.346,74	-50.772.118,95
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-346.496.478,22	-288.398.346,74
TOTAL		196.154.690,83	198.055.157,88

Fundo de Previdência Social - FPS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

2 de 13

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-88.874,70	-63.063,14				
TOTAL		196.154.690,83	198.055.157,88				

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
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

3 de 13

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		212.169.894,98	196.666.331,10	PASSIVO FINANCEIRO (1.071,08)+RP não Proc.(567,32)		1.638,40	30.858,72
ATIVO PERMANENTE		-16.015.204,15	1.388.826,78	PASSIVO PERMANENTE		542.650.097,97	486.431.428,94
				SALDO PATRIMONIAL		-346.497.045,54	-288.407.129,78

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

4 de 13

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				ATOS POTENCIAIS PASSIVO		199.050,77	0,00
				OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		199.050,77	0,00
				TOTAL		199.050,77	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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

5 de 13

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 PATRIMONIAL

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

Nota n. 02 – ATIVO CIRCULANTE – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

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

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

Quadro 1

DESCRIÇÃO	R\$			
	2020	AV%	2021	AV%
Caixa	-		-	
Conta Única do RPPS	53.786,27	100%	2.490,92	100%
TOTAL	53.786,27	100%	2.490,92	100%

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

Os valores dos Investimentos e Aplicações Temporárias do RPPS a partir do exercício de 2020 passaram a ser tratados em nota específica, ou seja, na Nota n. 04, considerando que estes valores não fazem parte da composição do Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Patrimonial, conforme determina as Instruções de Procedimentos Contábeis 04 e 14.

Nota n. 03 – CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

6 de 13

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 2

R\$

	BANCO/CORRETOR A	CONTA	SALDO BANCÁRIO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
1	CAIXA	082-7	2,43	2,43	0,00
2	CAIXA	1159-4	5.537.416,63	5.537.416,63	0,00
3	CAIXA	1160-8	81.602.436,07	81.606.011,83	(3.575,76)
4	CAIXA	1161-6	57.838.878,86	57.842.502,51	(3.623,65)
5	BANCO DO BRASIL	059.943-3	34.955.269,07	34.955.269,07	0,00
6	BANCO DO BRASIL	81.124-6	100,00	100,00	0,00
7	RJI	MONTE CARLO	13.895.413,34	23.853.452,39	(9.958.039,05)
8	INDIGO	CONQUEST	(1.347.932,84)	4.278.457,54	(5.626.390,38)
			1.237.893,84		
9	INDIGO	AQ3		4.096.682,58	(2.858.788,74)
	TOTAL		193.719.477,40	212.169.894,98	

Fonte: Conciliação Bancária do FPS

Os valores que estão demonstrados na coluna "diferença" do quadro 3 referem-se a valores pendentes em conciliação bancária até a linha 6. Os valores que estão nesta coluna a partir da linha n. 7 correspondem a marcação a mercado, citados na nota explicativa n. 05, especificamente no quadro 4. Dessa forma, é possível observar que a diferença líquida pendente em conciliação bancária está nas linhas de 1 a 6, no valor de R\$ 7.199,41 a menos no saldo bancário. Esta é a diferença constatada entre o valor em conta bancária e o valor contabilizado. Estes valores pendentes em conciliação bancária ficaram para ser resolvidos em janeiro de 2022.

Nota n. 04 – ATIVO CIRCULANTE - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

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

Nota n. 05 – ATIVO CIRCULANTE - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO

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

Os regimes de previdência próprio devem aplicar os recursos arrecadados por meio das contribuições sociais, aportes para amortização do déficit atuarial e recursos provenientes das contribuições de taxa de administração, conforme diretrizes previstas na Resolução CMN 3922/2010, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência, visando garantir o pagamento futuro dos servidores que atualmente contribuem para este regime.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT

CONTADOR

013.339.522-79

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

DIRETOR-PRESIDENTE DO FPS

257.114.077-91

Fundo de Previdência Social - FPS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

7 de 13

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 3

Descrição	2021	2020	A.H(%)
Aplicação em segmento de renda fixa - RPPS	163.224.063,29	184.130.740,94	-11,35
Aplicação com a taxa de administração – RPPS	5.535.054,45	4.106.663,77	34,78
Aplicação em segmento de renda variável – RPPS	37.127.062,26	8.375.140,12	343,30
Aplicação do RPPS do exterior	6.281.224,06	-	100
Aplicação em segmento de renda fixa – RPPS	-	26.148,31	-100
Ajuste de Perdas Estimadas com títulos de valores mobiliários	-18.443.218,17	-73.661,37	29.937,84
TOTAL	193.724.185,89	196.565.031,77	1,45

Fonte: Balanço Patrimonial

Ao analisar os dados, observa-se a diminuição do saldo dos recursos aplicados em segmento de renda fixa - RPPS e como consequência o aumento do saldo nas contas “aplicações em segmento de renda variável RPPS” e “aplicações do RPPS no exterior”. Este movimento deve-se a diversificação de carteira de investimentos realizada pelo Fundo de Previdência Social do Município – FPS em 2021, seguindo a política de investimento aprovada para o exercício.

Pode-se observar ainda na conta redutora “ajuste de perdas estimadas”, que no exercício de 2020, com a marcação a mercado, passou a registrar os valores da rentabilidade negativa que determinados fundos tiveram desde o início da marcação em 2020. Nesta conta observa-se aumento significativo comparando-se os exercícios de 2020 e 2021. Esta conta basicamente registra as marcações de mercado da rentabilidade negativa dos fundos de investimento: AQ3 Renda FII; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.

O aumento do saldo da rentabilidade negativa marcado a mercado de 2020 para 2021 deve-se a fatores de mercado, mas principalmente devido a reprecificação ocorrida nestes fundos em agosto de 2021. Os fundos AQ3 Renda FII e FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5 foram impactados pela reprecificação em virtude de laudo de avaliação elaborado por empresa especializada, a qual reduziu os valores dos ativos. Quanto ao fundo Conquest FIP Empresas Emergentes a rentabilidade negativa se dá pelo fato de reprocessamento de carteira devido à dificuldade de recuperação dos ativos, conforme relatado em fato relevante pelos administradores dos fundos.

Quadro 4

FUNDO DE INVESTIMENTO	Rentabilidade negativa marcada a mercado
AQ3 RENDA FII	2.858.788,74
CONQUEST FIP EMPRESAS EMERGENTES	5.626.390,38
FI RF MONTE CARLO INST IMA-B 5	9.958.039,05
TOTAL	18.443.218,17

Fonte: Extratos dos fundos de investimento

Nota n. 06 – ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES

O inventário do estoque foi elaborado de acordo com os preceitos regidos pela a Lei Federal n. 4.320/64. Os estoques de almoxarifado foram avaliados e estão registrados pelo custo médio ponderado de aquisição.

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

8 de 13

NOTA EXPLICATIVA

O levantamento físico foi realizado entre os dias 18/11/2021 à 31/12/2021, por Comissão Especial nomeada pelo Decreto Municipal n. 16.575/GAB/PMJP/2021, onde foi atestado que os itens relacionados se encontram em bom estado de conservação e devidamente armazenados.

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

Segue abaixo a movimentação da conta estoques no exercício de 2021:

Quadro 5	R\$
CONTA ESTOQUES	VALOR
Saldo Inicial da Conta Estoques	18.640,32
(+) Inscrição Resultante da Execução Orçamentária (liquidação 3.3.90.30)	37.803,44
(+) Inscrição Independente da Execução Orçamentária (liquidação restos a pagar 3.3.90.30)	0,00
(-) Consumo do período (DVP de uso de materiais)	30.417,55
(-) Perdas Involuntárias em estoque	0,00
(=) Saldo Final da Conta Estoques	26.026,21

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ ALMOXARIFADO

Nota n. 07 – ATIVO NÃO CIRCULANTE – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

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

Nota n. 08 – ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO

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

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

Quadro 6	R\$
CONTA IMOBILIZADO	VALOR
Saldo Inicial da Conta Imobilizado	1.417.699,52
(+) 4.4.9.0.5.1 – Valor liquidado de Obras e Instalações	0,00
(+) 4.4.9.0.5.2 – Valor liquidado de Equipamentos e Material Permanente	2.650,00
(+) Inscrição Independente da Execução Orçamentária (TC 23)	280,00
(-) Baixa Independente da Execução Orçamentária (TC 23)	1.233.655,20
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis (TC 23)	27.316,36

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

9 de 13

NOTA EXPLICATIVA

(=) Saldo Final da Conta Imobilizado **159.657,96**

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

8.1 – BENS MÓVEIS

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento.

Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios futuros ou potenciais de serviços.

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

8.2 – BENS IMÓVEIS

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

Até o exercício 2020 o FPS possuía registrado em seu patrimônio um imóvel, avaliado em R\$ 1.230.600,00. Esse imóvel foi objeto de dação em pagamento de taxa administrativa no exercício de 2016 devida pela Prefeitura Municipal ao FPS. Contudo, conforme Portaria n. 402 de 10 de dezembro de 2008 do Ministério da Previdência Social, em seu art. 7º, é vedada a dação de bens, direitos e demais ativos de qualquer natureza para o pagamento de débitos com o RPPS, excetuada amortização do déficit atuarial. Dessa feita, foi realizado o Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021 entre o Município e a Fundo de Previdência Social, com fundamentos na Lei Municipal nº 3.403/2021. Dessa forma, foi firmado o Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021 e o imóvel devolvido ao Município.

Nota n. 09 – ATIVO NÃO CIRCULANTE – DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS

A metodologia para depreciação de bens foi regulamentada pelo Decreto Municipal n. 1676/2013 e alterado pelo Decreto Municipal n. 4750/2015, art. 73 a 82. Nesta Conta do Balanço Patrimonial consta a depreciação dos bens móveis, que teve como data de corte 01/01/2013. Para definição das taxas de depreciação considerar-se-á a deterioração física do bem, assim como o seu desgaste com uso e sua obsolescência.

O registro da Depreciação teve como método a Linha Reta, ou Cotas Constantes, em que se utiliza a taxa de depreciação constante na vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere.

A tabela contendo os percentuais de depreciação, bem como a vida útil dos bens, é o Anexo VIII do Decreto Municipal n. 4750/2015, disponível no portal de transparência deste Município.

A movimentação desta conta no exercício está demonstrada abaixo:

Quadro 7	R\$
CONTA DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR
Saldo Acumulado em 31.12.2020	63.063,14
(+) Variação Patrimonial Diminutiva - Depreciação Acumulada	27.316,36
(-) Reclassificação por transferência (anexo 23)	1.504,80
Saldo Acumulado em 31.12.2021	88.874,70

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

10 de 13

NOTA EXPLICATIVA

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

O valor de dedução registrado acima, registrado como "reclassificação por transferência" no anexo 23, trata-se de reclassificação de bem transferido que também foi efetuada sua dedução na depreciação.

Nota n. 10 – COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE

Quadro 8

CONTAS	VALOR EM R\$	ISF
Pessoal a Pagar	36.479,09	P
SUBTOTAL	36.479,09	
Benefícios Previdenciários a Pagar	-	F
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.071,08	F
Indenizações e Restituições	0,00	F
SUBTOTAL	1.071,08	
TOTAL	37.550,17	

Fonte: Balanço Anual do FPS

ISF (Indicador de Superávit Financeiro)

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

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

Nas notas explicativas abaixo serão detalhadas as contas do quadro 8.

10.1 – PASSIVO CIRCULANTE - PESSOAL A PAGAR

Nesta conta é registrado o valor de R\$ 36.479,09 referente aos valores provisionados para pagamento do um terço de férias, reconhecidas por competência, com direito adquirido pelo servidor. Estas informações são fornecidas pela Gerência de Recursos Humanos, que teve como base de cálculo as fórmulas regulamentadas pelo Decreto Municipal n. 4243/2015.

10.2 – PASSIVO CIRCULANTE - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

11 de 13

NOTA EXPLICATIVA

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

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

Nota n. 11 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE – PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA

Entende-se por Provisão Matemática Previdenciária a diferença a maior entre os valores provisionados pelo Regime Próprio de Previdência Social para fazer frente à totalidade dos compromissos futuros do plano e as contribuições correspondentes, ou seja, a Provisão Matemática Previdenciária, também conhecida como Passivo Atuarial, representa o total dos recursos necessários para o pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente.

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

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

Pode-se observar, pela análise horizontal do quadro 9, que a conta teve uma variação de 11,57% de 2020 para 2021, demonstrando um crescimento das provisões matemáticas previdenciárias, conforme nota técnica atuarial, elaborada por profissional atuarial, com data-base 31/12/2021.

11.1 – Provisões a Longo Prazo – Composição

Quadro 9

Descrição	R\$			%
	31/12/2021	31/12/2020	Diferença Nominal	
Provisões Matemáticas Previdenciárias	542.613.618,88	486.335.428,32	56.278.190,56	11,57
Provisões de Benefícios Concedidos	96.968.281,41	73.837.073,74	23.131.207,67	31,33
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	97.405.503,96	74.233.797,00	23.171.706,96	31,21
Contribuições do Inativo (reduzora)	-359.377,25	-352.279,44	-7.097,81	2,01
Contribuições do Pensionista (reduzora)	-77.845,30	-44.443,82	-33.401,48	75,15
Provisões de Benefícios a Conceder	445.645.337,47	412.498.354,58	33.146.982,89	8,04
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	629.006.177,36	602.176.833,76	26.829.343,60	4,46

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

12 de 13

NOTA EXPLICATIVA

Contribuições do Ente (reduzora)	-74.612.024,21	-75.891.007,21	1.278.983,00	-1,69
Contribuições do Ativo (reduzora)	-74.612.024,21	-75.891.007,21	1.278.983,00	-1,69
Compensação Previdenciária (reduzora)	-34.136.791,47	-37.896.464,76	72.033.256,23	-9,92

Fonte: Avaliação Atuarial FPS data-base 2021

Nota n. 12 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Quadro 10

R\$

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	COM	SEM PROVISÕES MATEMÁTICAS
	PROVISÕES MATEMÁTICAS	
ATIVO TOTAL	196.154.690,83	196.154.690,83
PASSIVO TOTAL	(542.651.169,05)	(37.550,17)
RESULTADO	(346.496.478,22)	196.117.140,66

Fonte: Balanço Anual do FPS

O total do Patrimônio Líquido aponta um resultado acumulado em 2021 de R\$ (346.496.478,22), isso porque são contabilizadas pelo Regime Próprio as Provisões Matemáticas Previdenciárias, que é a diferença a maior entre os valores provisionados pelo RPPS para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano a as contribuições correspondentes, ou seja, ele representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente.

Em que pese o resultado apurado, segundo as características inerentes à vertente previdenciária, significa dizer, que o RPPS tem um déficit técnico atuarial, mas não financeiro, conforme demonstra o quadro 10.

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

Nota n. 13 – ALTERAÇÕES NA POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO

13.1 – Investimentos pela marcação a mercado

Quando se refere ao Balanço Patrimonial, a alteração na política de contabilização demonstrada que deve ser explicada se dá na contabilização de alguns investimentos. A partir de 2020, o RPPS municipal 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, o que reflete seu registro na DVP.

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

13 de 13

NOTA EXPLICATIVA

13.2 – Segregação do Caixa e equivalente de caixa (1.1.1.1.1.) dos Investimentos e aplicações (1.1.4.)

Até o exercício de 2019 os valores dos Investimentos e Aplicações Temporárias do RPPS eram relatados dentro do montante de caixa, contudo, a partir do exercício de 2020, passaram a se tratados efetivamente como recursos investidos, na conta 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, considerando que estes valores não fazem parte da composição d Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Patrimonial, conforme determinam as Instruções de Procedimentos Contábeis 04 e 14.

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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

1 de 1

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	212.168.256,58	196.635.472,38
03	Contrib.p/Regime Próprio Previdência Social-RPPS (patronal, serv.compens.financeira)	203.858.379,22	191.345.820,77
24	Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial do RPPS	8.309.877,36	5.289.651,61
TOTAL		212.168.256,58	196.635.472,38

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
013.339.522-79

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