

Fundo de Previdência Social - FPS
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

1 de 8

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÕES		21.737.786,36	17.957.073,49	PESSOAL E ENCARGOS		593.433,42	895.519,50
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		21.737.786,36	17.957.073,49	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		503.476,86	748.428,04
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		4.095.573,52	1.534.432,74	ENCARGOS PATRONAIS		68.566,42	94.221,65
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		4.095.573,52	1.534.432,74	BENEFÍCIOS A PESSOAL		1.255,00	5.470,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		2.747.448,39	7.835.526,10	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		20.135,14	47.399,81
JUROS E ENCARGOS DE MORA		258,79	132,14	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		9.886.036,73	7.706.262,76
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		283.189,70	0,00	APOSENTADORIAS E REFORMAS		7.556.266,26	5.847.353,09
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		2.463.999,90	7.835.393,96	PENSÕES		2.329.770,47	1.857.622,34
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		3.020.505,75	2.768.303,02	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS		0,00	1.287,33
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		3.020.505,75	2.768.303,02	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		224.613,86	243.510,68
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		0,00	1.321.675,59	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		30.417,55	31.508,80
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		0,00	1.321.675,59	SERVIÇOS		166.879,95	184.833,82
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		62.734,39	6.407,46	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		27.316,36	27.168,06
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		62.734,39	6.407,46	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		1.242.079,80	10.468,14
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		31.664.048,41	31.423.418,40	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.242.079,80	10.468,14
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		58.098.131,48	237.626.227,79	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA		21.537.626,56	766.035,97
TOTAL		89.762.179,89	269.049.646,19	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		21.537.626,56	765.916,97
				DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	119,00
				TRIBUTÁRIAS		198,96	160,11
				IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		198,96	160,11
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		56.278.190,56	259.427.689,03
				VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		56.278.190,56	259.427.689,03
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		89.762.179,89	269.049.646,19
				TOTAL		89.762.179,89	269.049.646,19

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 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

2 de 8

ISOLADO:20 - Fundo de Previdência Social - FPS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		2.650,00	61.590,46
INVESTIMENTOS		2.650,00	61.590,46

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 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

3 de 8

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 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

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

Nota n. 02 – RESULTADO PATRIMONIAL DVP

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2021 foi deficitário, no valor de R\$ 58.098.131,48, evidenciado pela diferença entre as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e as Diminutivas, conforme quadro abaixo:

Quadro 1 R\$

DESCRIÇÃO	2020	AV%	2021	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31.423.418,40	100%	31.664.048,41	100%	0,77%
Contribuições	17.957.073,49	57,15%	21.737.786,36	68,65%	21,05%
Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	1.534.432,74	4,88%	4.095.573,52	12,93%	166,91%
VPA Financeiras	7.835.526,10	24,93%	2.747.448,39	8,68%	-64,94%
Transferências e delegações recebidas	2.768.303,02	8,81%	3.020.505,75	9,54%	9,11%
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	1.321.675,59	4,21%	0,00	0,00%	-100%
Outras variações aumentativas	6.407,46	0,02%	62.734,39	0,20%	879,08%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	269.049.646,19	100%	89.762.179,89	100%	-66,64%
Pessoal e Encargos	895.519,50	0,33%	593.433,42	0,66%	-33,73%

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 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

4 de 8

NOTA EXPLICATIVA

Benefícios previdenciários e Assistenciais	7.706.262,76	2,87%	9.886.036,73	11,01%	28,29%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	243.510,68	0,09%	224.613,86	0,25%	-7,76%
Transferências e Delegações Concedidas	10.468,14	0,00%	1.242.079,80	1,38%	11.765,33%
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	766.035,97	0,29%	21.537.626,56	24,00%	2.711,57%
Tributárias	160,11	-	198,96	-	24,26%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	259.427.689,03	96,42%	56.278.190,56	62,70%	-78,31%
RESULTADO PATRIMONIAL	(237.626.227,79)		(58.098.131,48)		

Fonte: Demonstrativos Contábeis do FPS

Notas: AV – Análise Vertical AH – Análise Horizontal (2020/2021)

Nas Notas Explicativas a seguir estão detalhadas as principais alterações patrimoniais que impactaram no Resultado do Exercício.

Nota n. 03 – EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS

Nesta conta de variação ocorreu o registro por competência dos valores devidos pelos órgãos municipais referentes a taxa administrativa ao FPS no exercício de 2021 e também os 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.

Ø R\$ 1.701.350,28 – Refere-se ao valor de taxa administrativa devida pelos órgãos municipais, no exercício de 2021, reconhecida por competência;

Ø R\$ 2.394.223,24 – Referente ao reconhecimento por competência do valor de taxa administrativa de 2016, resultante do Termo de Acordo e Parcelamento nº 00676/2021.

Nota n. 04 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS

Na composição das Variações Patrimoniais Financeiras estão as Receitas Patrimoniais referentes aos rendimentos dos investimentos do FPS e também os juros e encargos provenientes de atraso nas contribuições pelos órgãos pagadores.

De mais relevante que se pode observar neste item é a diminuição da rentabilidade em relação ao exercício anterior. A redução da rentabilidade do FPS no exercício 2021 deve-se aos diversos fatores de mercado que atingiram os recursos aplicados. Dentre os motivos que afetaram os recursos do FPS, conforme especialistas de mercado, estão os problemas relacionados a pandemia do coronavírus, tanto em relação às desconfianças relacionadas a eficácia das vacinas, quanto ao surgimento de variantes em diferentes lugares do mundo e afetando o Brasil.

Também aparece como responsável por afetar as aplicações do FPS o quadro inflacionário, assim como a condução da política monetária do combate à inflação.

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 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

5 de 8

NOTA EXPLICATIVA

O fato de o FPS no exercício 2021 ter diversificado sua carteira, aplicando recursos em segmento de renda variável e mercado externo, fez com que o impacto da crise de mercado afetasse de maneira ainda mais significativa os recursos do FPS, uma vez que, conforme informações recebidas de especialistas do mercado financeiro que atendem ao FPS, a Bolsa de Valores brasileira apresentou queda de 12% em 2021, e estes segmentos possuem maior volatilidade e conseqüentemente maior risco.

Nota n. 05 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

- Ø R\$ 3.020.225,75 – Refere-se ao aporte para amortização do déficit atuarial pago pelos órgãos do Município ao FPS no exercício 2021.
- Ø R\$ 280,00 – Refere-se à transferência de bens móveis efetuadas por outros órgãos do Município ao FPS, devidamente registrado nos arquivos do departamento de patrimônio municipal.

Nota n. 06 – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Este valor refere-se à reversão de provisão de férias, visto que o servidor recebeu férias em processo rescisório.

Nota n. 07 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – PESSOAL E ENCARGOS

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

Nota n. 08 – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS

Nestas variações estão demonstradas as despesas liquidadas com aposentadorias, pensões e outros benefícios assistenciais, como salário maternidade, auxílio-doença e salário-família, obedecendo o princípio da competência, conforme determina o MCASP. Observa-se um aumento considerável ao se comparar os dois exercícios, devido ao aumento na concessão de aposentadorias e pensões no exercício de 2021.

Nota n. 09 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

- Ø R\$ 1.230.600,00 – Refere-se à transferência do imóvel que até então estava registrado no patrimônio do FPS. Este 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.
- Ø R\$ 3.055,20 – Refere-se à transferência de bens móveis efetuadas pelo FPS a outros órgãos do Município, devidamente registrado nos arquivos do departamento de patrimônio municipal.
- Ø R\$ 8.424,60 – Refere-se ao dispêndio devido pelo FPS relativo ao aporte para cobertura do déficit atuarial.

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 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

6 de 8

NOTA EXPLICATIVA

Nota n. 10 – DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DO ATIVO E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

10.1 – REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS

Nesta conta de VPD estão registrados os valores referentes às rentabilidades negativas marcadas a mercado. A partir de 2020, o Município através do RPPS adotou a metodologia de marcação “a mercado” para alguns de seus investimentos em fundos específicos, quais sejam os fundos AQ3 Renda Fundo de Investimento Imobiliário; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.

- Ø R\$ 18.395.705,11 – Refere-se a variação negativa da marcação a mercado no exercício de 2021 dos fundos AQ3 Renda Fundo de Investimento Imobiliário; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.
A rentabilidade negativa marcado a mercado em 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.

Também está registrada nesta conta de VPD os valores referentes a rentabilidade negativa dos demais investimentos que não estão marcados a mercado.

- Ø R\$ 3.141.921,45 – Refere-se ao valor de rentabilidade negativa dos recursos aplicados na instituição financeira Banco do Brasil.

Este registro é demonstrado nesta linha devido ao FPS registrar as rentabilidades segregadas por conta bancária, para que haja um controle melhor evidenciado dos investimentos. Os recursos aplicados na instituição Caixa Econômica Federal apresentaram rentabilidade positiva, conforme evidenciado na Demonstração da Variação Patrimonial, na linha “Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras” no total de R\$ 2.463.999,90. Ao conciliar os valores das rentabilidades positiva e negativa, obtém-se o valor de rentabilidade negativa no montante de R\$ 677.921,55 no exercício de 2021.

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

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

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 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

7 de 8

NOTA EXPLICATIVA

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

Nota n. 11 – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS

11.1 – Variação Patrimonial Diminutiva de Constituição de Provisões

O valor de R\$ 56.278.190,56, registrado nesta conta, refere-se à Constituição de Provisão Matemática Previdenciária, que é entendida como a diferença a maior entre os valores provisionados pelo RPPS, para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano, e às contribuições correspondentes, ou seja, a Provisão Matemática Previdenciária, também conhecida como Passivo Atuarial, representa o total dos recursos necessários para o pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente. As referidas provisões são calculadas por profissional habilitado registrado no Instituto Brasileiro de Atuária - IBA, conforme Lei Federal 9.717/98.

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

O valor lançado nesta conta refere-se à Variação Patrimonial Diminutiva, gerada em virtude do valor das provisões matemáticas previdenciárias da Avaliação Atuarial do ano 2022, data-base 31/12/2021.

Nota n. 12 – QUOCIENTE DO RESULTADO DAS VARIAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

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

Observa-se que:

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

Quadro 3

R\$

DESCRIÇÃO	2020	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas (A)	31.423.418,40	31.664.048,41
Variações Patrimoniais Diminutivas (B)	269.049.646,19	89.762.178,89
Variação (A/B)	0,12	0,35

Fonte: Demonstrativos Contábeis do FPS

Notas: AH – Análise Horizontal (2019/2020)

O Quociente de Resultado das Variações Patrimoniais calculado para o exercício de 2021 foi de 0,35, demonstrando que ocorreu déficit patrimonial, ou seja, as Variações Patrimoniais Aumentativas foram menores que as Variações Patrimoniais Diminutivas, causado pelo valor da Constituição de Provisão Matemática Previdenciária, demonstrado na reavaliação atuarial data-base 31/12/2021, que apesar de menor em relação ao exercício anterior, ainda aumenta significativamente o valor da VPD do FPS em comparação com a VPA.

Nota n. 13 – ALTERAÇÕES NA POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO DESDE 2020

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 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

8 de 8

NOTA EXPLICATIVA

13.1 – Investimentos pela marcação a mercado

A partir de 2020, o RPPS municipal adotou a metodologia de marcação “a mercado” para alguns de seus investimentos em fundos específicos, quais sejam os fundos 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, especificamente nas contas “Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos” quando positivo na VPA, e “Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas” quando negativo na VPD.

13.2 – Contabilização dos créditos previdenciários pelo regime patrimonial

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

Desse modo, no exercício de 2021, as receitas decorrentes de contribuição patronal e de servidores, as receitas oriundas de aporte para amortização do déficit atuarial e as receitas de taxa de administração foram registradas seguindo o enfoque patrimonial, ou seja, consideradas em função do seu fato gerador e não na data do recebimento, conforme determina o regime de competência.

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

Quadro 4

R\$

DESCRIÇÃO	Valor
Contribuições Sociais (A)	21.737.786,36
Contribuições Sociais de Servidores Cedidos (B)	334.382,97
Variação (B/A)	1,54%

Fonte: Demonstrativos Contábeis do FPS

Entretanto, ressalta-se que as receitas de contribuição de cedidos resultaram em apenas 1,54% de todo o montante de receitas oriundas de contribuições sociais.

ANDERSON CLEITON DOS SANTOS SCHMIDT
CONTADOR
013.339.522-79

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