

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:20 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ATIVO				PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATIVO CIRCULANTE			284.056.190,79	230.263.140,33	PASSIVO CIRCULANTE			64.064,53	46.630,89	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			1.380.116,58	4.534.511,53	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO			42.848,09	45.559,81	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL			1.380.116,58	4.534.511,53	PESSOAL A PAGAR			42.848,09	45.559,81	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		F	16.810,06	1.281.581,55	PESSOAL A PAGAR			P	42.848,09	45.559,81
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		F	0,00	3.251.707,09	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO			21.216,44	1.071,08	
CONTA ÚNICA RPPS		F	1.363.306,52	1.222,89	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO			21.216,44	1.071,08	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			780.000,00	674.400,00	FORNECEDORES NACIONAIS			F	21.216,44	1.071,08
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			780.000,00	674.400,00	PASSIVO NAO-CIRCULANTE			636.463.617,45	740.779.784,89	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		P	780.000,00	674.400,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO			636.463.617,45	740.779.784,89	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO			281.869.382,20	225.015.502,54	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO			636.463.617,45	740.779.784,89	
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS			306.383.953,30	244.669.275,83	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISOEOS DE BENEFICIOS CONCEDIDOS			P	154.405.807,85	140.916.002,04
APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIARIO - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO		F	4.096.682,58	4.096.682,58	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISOEOS DE BENEFICIOS A CONCEDER			P	482.057.809,60	599.863.782,85
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIAVEL - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO		F	8.349.766,35	6.696.173,39	TOTAL PASSIVO			636.527.681,98	740.826.415,78	
APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO		F	31.157.297,06	22.229.584,65	PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO		F	1.635.548,05	1.309.258,61	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO		F	252.507.618,17	205.224.319,40	PATRIMÔNIO LIQUIDO		-349.322.209,09	-507.636.865,00		
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		F	7.759.144,21	4.184.192,22	RESULTADOS ACUMULADOS		-349.322.209,09	-507.636.865,00		
APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIARIO - RPPS - PLANO EM CAPITALIZAÇÃO		P	877.896,88	929.064,98	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-349.322.209,09	-507.636.865,00		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS			-24.514.571,10	-19.653.773,29	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		158.314.655,91	-161.140.386,78		
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS - PLANO EM CAPITAL		P	-24.514.571,10	-19.653.773,29	SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-507.636.865,00	-346.496.478,22		
ESTOQUES			26.692,01	38.726,26	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-349.322.209,09	-507.636.865,00		
ALMOXARIFADO			26.692,01	38.726,26	TOTAL		287.205.472,89	233.189.550,78		
MATERIAL DE CONSUMO		P	17.722,90	29.081,74						
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		P	1.815,62	4.674,49						
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES		P	0,00	188,70						
MATERIAL DE EXPEDIENTE		P	7.153,49	4.781,33						
ATIVO NÃO CIRCULANTE			3.149.282,10	2.926.410,45						
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			1.198.188,25	1.363.580,17						

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL ISOLADO:20 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO		1.198.188,25	1.363.580,17				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	P	1.198.188,25	1.363.580,17				
IMOBILIZADO		1.951.093,85	1.562.830,28				
BENS MOVEIS		736.243,69	255.480,66				
VEÍCULOS	P	348.918,00	49.428,00				
BENS DE INFORMÁTICA	P	201.326,32	128.998,56				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	181.324,01	72.249,74				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	335,46	335,46				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.339,90	4.468,90				
BENS IMÓVEIS		1.450.000,00	1.450.000,00				
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.450.000,00	1.450.000,00				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-235.149,84	-142.650,38				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-52.200,00	0,00				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-182.949,84	-142.650,38				
TOTAL		287.205.472,89	233.189.550,78				

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		306.886.173,00	248.274.722,38	PASSIVO FINANCEIRO (21.216,44)+RP não Proc.(447,60)		21.664,04	1.758,30
ATIVO PERMANENTE		-19.680.700,11	-15.085.171,60	PASSIVO PERMANENTE		636.506.465,54	740.825.344,70
				SALDO PATRIMONIAL		-349.322.656,69	-507.637.552,22

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				ATOS POTENCIAIS PASSIVO		640.228,38	372.708,93
				OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		640.228,38	372.708,93
				TOTAL		640.228,38	372.708,93

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 5

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

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

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

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

Quadro 1

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

Fonte: MCASP

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

Moeda Funcional

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

Caixa e equivalentes de caixa

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

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 6

NOTA EXPLICATIVA

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

Créditos a curto prazo

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

Investimentos

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

Estoques

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

Imobilizado

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios futuros ou potenciais de serviços. As aquisições efetuadas a partir de 01/01/2013 foram depreciadas pelo método de custo e o critério de depreciação pelo método de cotas constantes.

Depreciação, Exaustão e Amortização de Bens Móveis

A metodologia para depreciação de bens foi regulamentada pelo Decreto Municipal n. 1.676/2013 e alterado pelo Decreto Municipal n. 4.750/2015, art. 73 a 82. Nesta conta do Balanço Patrimonial consta a depreciação dos bens móveis, que teve como data de corte 01/01/2013. Para definição das taxas de depreciação considerar-se-á a deterioração física do bem, assim como o seu desgaste com uso e sua obsolescência; o registro da Depreciação teve como método a Linha Reta, ou Cotas Constantes, em que se utiliza a taxa de depreciação constante na vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. A tabela contendo os percentuais de depreciação, bem como a vida útil dos bens, é o Anexo VIII do Decreto Municipal n. 4750/2015, disponível no portal de transparência deste Município.

Provisões

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

Restos a Pagar

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

Provisões matemáticas previdenciárias

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

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

Alterações ou Mudanças nas Políticas Contábeis do Município

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 7

NOTA EXPLICATIVA

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

NOTA N. 04 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

NOTA N. 05 - ATIVO CIRCULANTE

Estão registrados nesta conta contábil as Disponibilidades do Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos de Valores a Curto Prazo, os Investimentos e os Estoques.

NOTA N. 05.1 - 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 2				R\$
DESCRIÇÃO	2023	AV%	2022	AV%
Conta Única do RPPS	1.363.306,52	98,78%	1.222,89	0,03%
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Fundo em Capitalização – RPPS	0,00	0,00%	3.251.707,09	71,71%
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – Taxa de Administração	16.810,06	1,22%	1.281.581,55	28,26%
TOTAL	1.380.116,58	100%	4.534.511,53	100%

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

Observa-se que a conta “Aplicações financeiras de liquidez imediata está desdobrada conforme a fonte de recurso. A primeira diz respeito à liquidez imediata de recursos para custeio de benefícios previdenciários, fonte de recurso STN x.800. E a segundo diz respeito à liquidez imediata dos recursos provenientes da taxa administrativa, fonte de recurso da STN x.802. Na Conta Única do RPPS o montante de R\$ 1.358.452,54 corresponde a **Bancos Conta Movimento – Fundo em Capitalização**, valores estes que ficaram conciliados devido serem pagos pelo ente no último dia útil do exercício e que ficaram para ser compensados no primeiro dia útil do exercício de 2024 devido a paralisação de final de ano pelas instituições bancárias. O restante do valor R\$ 4.853,98 estão registrados na conta **Bancos Conta Movimento – Taxa de Administração**.

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 8

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 05.2 – CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Quadro 03

	Banco/ Corretora	DESCRIÇÃO	Nº CONTA	SALDO BANCÁRIO R\$	SALDO CONTABIL R\$	DIFERENÇA R\$
1	CAIXA	Caixa	082-7	2,43	2,43	0,00
2	CAIXA	Taxa Administrativa	1159-4	7.780.808,25	7.780.808,25	0,00
3	CAIXA	Contribuição Servidores	1160-8	178.142.519,02	178.818.950,22	(676.431,20)
4	CAIXA	Contribuição Patronal	1161-6	61.106.534,61	61.788.497,05	(681.962,44)
5	CAIXA	Aporte Amortizante ...	71.148-0	20.123.994,02	20.123.994,02	0,00
6	CAIXA	Recebimento Precatório	71.149-9	42.062,11	42.062,11	0,00
7	BRASIL	Aplicação Banco Brasil	059.943-3	3.667.387,40	3.667.387,40	0,00
8	BRASIL	Compens. Previdenciária	81.124-6	5.045.029,19	5.045.029,19	0,00
9	RJI	Monte Carlo	29.252-7	5.937.160,89	21.244.302,21	(15.307.141,32)
10	INDIGO	Conquest	29.291-8	(2.070.183,50)	4.278.457,54	(6.348.641,04)
11	RJI	Aquilla	29.293-4	2.115.790,72	4.096.682,58	(1.980.891,86)
TOTAL				281.891.105,14	306.886.173,00	

Fonte: Conciliação Bancária do IPREJI

Os valores que estão demonstrados na coluna “diferença” do quadro 3 referem-se a valores relacionados em conciliação bancária. Porém a diferença líquida pendente em conciliação bancária é somente as que estão nas linhas de 1 a 8, no valor total de R\$ 1.358.393,64, que é a constatada entre o valor em conta bancária e o valor contabilizado. Se referem aos valores pagos pelo ente no último dia útil do exercício e que ficaram para ser compensados no primeiro dia útil do exercício de 2024 devido a paralisação de final de ano pelas instituições bancárias.

Referente aos valores que estão na coluna a partir da linha n. 9 correspondem a marcação a mercado, ou seja, a diferença entre o valor que foi estabelecido como corte em 2020, e as variações ocorridas desde então, representando o valor bancário.

NOTA N. 05.3 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

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

Assim sendo, está registrado para recebimento no curto prazo o crédito a receber de R\$ 780.000,00.

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2023

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 9

NOTA EXPLICATIVA

NOTA N. 05.4 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO

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

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

Quadro 4	R\$		%
	2022	2023	A.H(%)
1. Aplicação em segmento de renda fixa - RPPS	205.224.319,40	252.507.618,17	23,04
2. Aplicação com a taxa de administração – RPPS	4.184.192,22	7.759.144,21	85,44
3. Aplicações em fundo de segmento imobiliário (F)	4.096.682,58	4.096.682,58	0,00
4. Aplicações em fundo de segmento imobiliário (P)	929.064,98	877.896,88	-5,51
5. Aplicação em segmento de renda variável – RPPS	6.696.173,39	8.349.766,35	24,69
6. Aplicações em FI estruturados	22.229.584,65	31.157.297,06	40,16
7. Aplicação do RPPS em FI do exterior	1.309.258,61	1.635.548,05	24,92
8. Ajuste de Perdas Estimadas com títulos de valores mobiliários	-19.653.773,29	- 24.514.571,10	24,73
TOTAL	225.015.502,54	281.869.382,20	25,27

Fonte: Balanço Patrimonial - IPREJI

No exercício de 2023, O Instituto de Previdência Social dos Servidores de Ji-Paraná – IPREJI, decidiu manter o maior volume da Aplicação em segmento de Renda Fixa por julgar ser mais vantajoso em função das incertezas de mercado no ano.

Pode-se observar ainda, na linha 8, conta redutora “Ajuste de perdas estimadas”, estão registrados os valores da rentabilidade negativa que determinados fundos tiveram desde o início da marcação a mercado em 2020. Esta conta basicamente registra as variações a mercado da rentabilidade negativa dos fundos de investimento: Aquilla Renda FII; Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Institucional IMA-B 5.

Quadro 5	R\$
	Valor marcado
FUNDO DE INVESTIMENTO (Saldo Contábil)	
AQUILLA RENDA FII	4.096.682,58
CONQUEST FIP EMPRESAS EMERGENTES	4.278.457,54
FI RF MONTE CARLO INST IMA-B 5	21.244.302,21

Fonte: Extratos bancários disponibilizados pelas administradoras dos fundos de investimento

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 10

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 6

R\$

Fundo de Investimento (Saldo Bancário)	Saldo 2023	Saldo 2022	Amortizações	Diferença
Aquilla Renda FII	2.115.790,72	2.166.958,82	0,00	-51.168,10
Conquest Fip Empresas Emergentes	-2.070.183,50	-1.348.463,89	0,00	-721.719,61
FI RF Monte Carlo Inst IMA-B 5	5.937.160,89	10.694.592,58	618.353,49	-4.139.078, 20

Fonte: Extratos bancários disponibilizados pelas administradoras dos fundos de investimento

Ao analisar o quadro 6, a diferença no fundo Aquilla Renda FII, entre os exercícios 2022 e 2023, deve-se a variação a mercado negativa ocorrida neste fundo. Este valor foi anotado na conta “Aplicações em fundos do segmento imobiliário” com atributo (P) no valor de R\$ -51.168,10. Pode ser verificado apurando a diferença na “linha 4 quadro nº4”.

Os outros dois fundos (Conquest FIP Empresas Emergentes; FI RF Monte Carlo Inst IMA-B5), obtiveram uma rentabilidade negativa no exercício, que somadas apresentaram o montante de R\$ 4.860.797,81. Esse valor é a variação que se demonstra no Balanço Patrimonial na conta “Ajuste de perdas de investimentos e aplicações temporárias”, comparando a diferença entre exercício atual com o exercício anterior. O valor demonstrado na coluna “amortizações” no quadro 6 refere-se às realizadas pela administradora do fundo FI RF Monte Carlo, devido a liquidação no fundo, aprovada pelos cotistas.

NOTA N. 05.5 – POLÍTICA DE CONTABILIZAÇÃO – MARCAÇÃO A MERCADO

Investimentos pela marcação a mercado

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

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

NOTA N. 05.6 – ESTOQUES

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

O levantamento físico foi concluído em 31/12/2023, por Comissão Especial nomeada pelo Decreto Municipal n.0695/PMJP/2023, 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 2023:

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício de 2023

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 11

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 7	RS	
	CONTA ESTOQUES	VALOR
	Saldo Inicial da Conta Estoques	38.726,26
	(+) Inscrição Resultante da Execução Orçamentária (liquidação 3.3.90.30)	48.420,53
	(+) Inscrição Resultante da Execução Orçamentária (liquidação 3.3.90.30) – suprimento de fundo	5.500,00
	(+) Inscrição Independente da Execução Orçamentária (liquidação restos a pagar 3.3.90.30)	687,21
	(-) Consumo do período (DVP de uso de materiais)	66.641,99
	(-) Perdas Involuntárias em estoque	0,00
	(=) Saldo Final da Conta Estoques	26.692,01

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ ALMOXARIFADO

A relação da quantidade, do valor e dos produtos em estoque do IPREJI em 31/12/2023 encontram registrados no anexo TC-13 publicado no portal da transparência do município, pelo link: <http://https://transparencia.ji-parana.ro.gov.br/transparencia/index.php>, escolha exercício 2023, entidade: **Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná**, na aba Prestação de Contas, ícone Balancetes TCE-RO, Balancetes Contábil, 13 – Inventário do Estoque em Almoxarifado.

NOTA N. 06 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

Estão registrados nesta conta contábil os Ativos realizados a Longo Prazo como também o Imobilizado (Bens móveis e Imóveis e Depreciações Acumuladas).

NOTA N. 06.1 – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

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

Assim sendo, desconsiderando o valor já pago, e o valor inscrito no curto prazo, ainda resta e está registrado para recebimento no longo prazo o crédito de R\$ 1.198.188,25 (um milhão cento e noventa e oito mil e cento e oitenta e oito reais e vinte e cinco centavos).

NOTA N. 06.2 –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.

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercicio de 2023

Pág.: 12

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 8	R\$
CONTA IMOBILIZADO	VALOR
Saldo Inicial da Conta Imobilizado em 31/12/2022	1.562.830,28
(+) 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	480.892,03
(+) 4.5.9.0.6.1 – Valor liquidado de Aquisição de imóveis	0,00
(+) Inscrição Independente da Execução Orçamentária (TC 23)	0,00
(-) Desincorporação de Ativos (VPD) Anexo 15	67,78
(-) Depreciação, Amortização e Exaustão – VPD (anexo 15)	92.560,68
(=) Saldo Final da Conta Imobilizado em 31/12/2023	1.951.093,85

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

Desincorporação de ativos se refere a baixa de uma Bateria com Tensão Nominal 12 volts e capacidade 7.0AH. É uma baixa de bem de consumo (almoxarifado) que estava registrada no Sistema de Patrimônio do Município, no qual foi observada a natureza do material cadastrado e assim, desincorporado do sistema de patrimônio através de baixa, ora instituída pelo Decreto nº701/2023 conforme consta nos autos através do Processo Eletrônico (digital) nº 5-4742/2023.

Nota n. 06.3 – 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.

O Inventário do Patrimônio foi concluído por Comissão Especial nomeada pelo Decreto Municipal nº0695/GAB/PMJP/2023 de 24 de março de 2023. Os saldos dos Bens Móveis em 31/12/2023 estão distribuídos em contas contábeis por itens do ativo conforme demonstrado no quadro abaixo.

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 13

NOTA EXPLICATIVA

Quadro nº09 - Bens Móveis – Aquisições e Baixas

CONTA	SALDO EM 31/12/2022	ENTRADAS	(-) BAIXA	SALDO EM 31/12/2023
BENS MÓVEIS	255.480,66	480.892,03	-129,00	736.243,69
Máquinas, apar., equipamentos e ferramentas	4.468,90	0,00	-129,00	4.339,90
Aparelhos e equipamentos de comunicação	3.150,00	0,00	0,00	3.150,00
Máquinas e equipamentos energéticos	1.318,90	0,00	-129,00	1.189,90
Bens de informática	128.998,56	72.327,76	0,00	201.326,32
Equipamentos de processamentos de dados	96.339,77	0,00	0,00	96.339,77
Equipamentos de tecnologia da informação	32.658,79	72.327,76	0,00	104.986,55
Móveis e utensílios	72.249,74	109.074,27	0,00	181.324,01
Aparelhos e utensílios domésticos	26.800,47	6.466,00	0,00	33.266,47
Máquinas e Utensílio de Escritório	3.011,88	0,00	0,00	3.011,88
Mobiliário em geral	42.437,39	100.754,27	0,00	143.191,66
Utensílios em Geral	0,00	1.854,00	0,00	1.854,00
Materiais Cult., educacionais e de comunicação	335,46	0,00	0,00	335,46
Equipamentos para áudio, vídeo e foto.	335,46	0,00	0,00	335,46
Veículos	49.428,00	299.490,00	0,00	348.918,00
Veículos em geral	49.428,00	0,00	0,00	49.428,00
Veículos em tração mecânica	0,00	299.490,00	0,00	299.490,00
DEPRECIAÇÃO/EXAUSTÃO	Dep. Acumul. em 31/12/2022	Estorno de Depreciação	Depreciação No Período	Dep. Acumul. em 31/12/2023
Depreciação acumulada - Bens móveis	-142.650,38	61,22	-40.360,68	-182.949,84
Deprec. Acum. de máqu., apar., equip. e ferramentas	-579,75	61,22	-393,78	-912,31
Depreciação acumulada de bens de informática	-78.080,77	0,00	-12.964,95	-91.045,72
Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-19.369,22	0,00	-9.004,03	-28.373,25
Depr. Acum. de mat. Cult., educ. e de comunicação	-135,44	0,00	-28,52	-163,96
Depr. acumulada de veículos	-44.485,20	0,00	-17.969,40	-62.454,60
TOTAL BENS MÓVEIS VALOR CONTABILIZADO	112.830,28	480.953,25	-40.489,68	553.293,85

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

- O Estorno da Depreciação Acumulada se refere a baixa de bens para apurar o Valor Líquido conforme quadro abaixo:

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 14

NOTA EXPLICATIVA

Quadro nº10

DESCRIÇÃO BENS MÓVEIS	VALOR (R\$)	Efetivação por Depreciação	TOTAL LIQ.
Bateria com Tensão Nominal 12 volts e capacidade 7.0AH	129,00	61,22	67,78
(=) TOTAL DE BAIXA			67,78

Fonte: PATRIMÔNIO – Nota Explicativa

A relação de Bens Móveis do Ativo Imobilizado do Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná – IPREJI, encontra registrados no Anexo TC-15 Inventário Físico Financeiro de Bens Móveis, publicado no portal da transparência do município. Link: http://transparencia.ji-parana.ro.gov.br/transparencia/index.php?link=aplicacoes/balancete/frmbalancete&id_menu=26&token=a74f53f39fb161fd5078b067b016de87, selecione exercício 2023, entidade: **Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná**, na aba Prestação de Contas, ícone Balancetes TCE-RO, Balancetes Contábil, 15 – Inventário Físico-Financeiro dos Bens Móveis.

Nota n. 06.4 – BENS IMÓVEIS

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

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

O Inventário e avaliação dos Bens Imóveis foi concluído por Comissão Especial nomeada pelo Decreto Municipal nº0696/GAB/PMJP/2023 de 24 de março de 2023.

Os saldos dos Bens Imóveis em 31/12/2023 está demonstrado no quadro abaixo.

Quadro nº11 - Bens Imóveis – Aquisições e Baixas

CONTA	SALDO EM 31/12/2022	ENTRADAS	(-) BAIXA	SALDO EM 31/12/2023
BENS IMÓVEIS	1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00
Bens de Uso Especial	1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00
Edifícios	1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00
DEPRECIAÇÃO/EXAUSTÃO	Dep. Acumul. em 31/12/2022	Estorno de Depreciação	Depreciação No Período	Dep. Acumul. em 31/12/2023
Depreciação acumulada - Bens Imóveis	-0,00	0,00	-52.200,00	-52.200,00
Deprec. Acum. de máqu., apar., equip. e ferramentas	-0,00	0,00	-52.200,00	-52.200,00
TOTAL BENS IMÓVEIS VALOR CONTABIL	1.450.000,00	0,00	-52.200,00	1.397.800,00

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

NOTA Nº 06.5 - DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DOS BENS

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

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 15

NOTA EXPLICATIVA

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.

Quadro nº 12 – Dados utilizados

Classe	Vida Útil (anos)	Valor Residual	Taxa Depreciação Anual
Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	10	10%	10%
Bens de Informática	5	10%	20%
Móveis e Utensílios	10	10%	10%
Materiais culturais, Educ. e de Comunicação.	10	10%	10%
Veículos de Tração Mecânica	10	10%	10%
Edifícios	25	10%	4%

Decreto Municipal nº 4750/2015, Anexo VIII

No exercício 2023 não houve mudanças nas estimativas em relação a valores residuais, vida útil econômica, método e taxas utilizadas para depreciações, amortizações e exaustão e a movimentação da conta de depreciação dos bens.

O cálculo da depreciação dos bens, usualmente é realizado mensalmente pela Divisão de Administração de Patrimônio, por meio de sistema informatizado terceirizado. Após o fechamento do mês, é emitido pelo Controlador de Patrimônio um relatório contendo o Resumo Financeiro Sintético, o qual é enviado para Coordenação Geral de Contabilidade e incorporado, para registros, no SCPI – Sistema Integrado Pública Integrado.

A movimentação desta conta no exercício está demonstrada abaixo:

Quadro 13	R\$
CONTA DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR
Saldo Acumulado em 31.12.2022	142.650,38
(+) Variação Patrimonial Diminutiva - Depreciação Acumulada (Anexo 15)	92.560,68
(-) Reclassificação por Baixa de Bens (anexo 23)	61,22
Saldo Acumulado em 31.12.2023	235.149,84

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ PATRIMÔNIO

A reclassificação da depreciação é referente a baixa de uma Bateria com Tensão Nominal 12 volts e capacidade 7.0AH. a qual foi baixada pelo valor Bruto.

O cálculo da depreciação dos bens móveis, usualmente é realizado mensalmente pela Divisão de Administração de Patrimônio, por meio de sistema informatizado terceirizado. Após o fechamento do mês, é emitido pelo Controlador de Patrimônio um relatório contendo o Resumo Financeiro Sintético, o qual é enviado para Coordenação Geral de Contabilidade e incorporado, para registros, no SCPI – Sistema Integrado Pública Integrado.

NOTA N. 07 – COMPOSIÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 16

NOTA EXPLICATIVA

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

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

Nas notas explicativas abaixo serão detalhadas as contas do quadro 14.

Quadro 14

CONTAS	VALOR EM R\$	ISF
Pessoal a Pagar	42.848,09	P
SUBTOTAL	42.848,09	
Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	F
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	21.216,44	F
Indenizações e Restituições	0,00	F
SUBTOTAL	21.216,44	
TOTAL	64.064,53	

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

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

Nota n. 07.1 – PESSOAL A PAGAR

Nesta conta é registrado o valor de R\$ 42.848,09 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.

Nota n. 07.2 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

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

O valor de R\$ 21.216,44 que é o somatório dessas contas citadas, refere-se aos restos a pagar processados inscritos. 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. 08 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE – PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA

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

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

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 17

NOTA EXPLICATIVA

Observa-se pela análise horizontal que a provisão matemática apresentou uma variação de -14,08 % do exercício 2022 para 2023 diminuindo o déficit atuarial.

Quadro 15		R\$		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022	Diferença Nominal 22-23	Diferença Percentual
Provisões Matemáticas Previdenciárias	636.463.617,45	740.779.784,89	-104.316.167,44	-14,08 %
Provisões de Benefícios Concedidos	154.405.807,85	140.916.002,04	13.489.805,81	9,57 %
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	155.210.328,03	141.881.595,01	13.328.733,02	9,39 %
Contribuições do Inativo (reduutora)	-628.367,28	-484.850,87	-143.516,41	29,60 %
Contribuições do Pensionista (reduutora)	-176.152,90	-480.742,10	304.589,20	-63,36 %
Provisões de Benefícios a Conceder	482.057.809,60	599.863.782,85	-117.805.973,25	-19,64 %
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	861.898.849,94	992.909.955,95	-131.011.106,01	-13,19 %
Contribuições do Ente (reduutora)	-161.400.520,90	-167.631.157,26	6.230.636,36	-3,72 %
Contribuições do Ativo (reduutora)	-161.400.520,90	-167.631.157,26	6.230.636,36	-3,72 %
Compensação Previdenciária (reduutora)	-57.039.998,54	-57.783.858,58	743.860,04	-1,29 %

Fonte: Avaliação Atuarial IPREJI data-base 31/12/2023

Esta variação relativa à redução do déficit atuarial, deve-se aos reflexos positivos da Reforma Previdenciária neste Município, Lei Complementar nº0001 de 23 de dezembro de 2022, e os valores recebidos de compensação previdenciária no atual exercício. O estudo atuarial envolve todas as idades dos segurados e também o estudo da duração dos benefícios, conforme avaliação realizada pelo profissional atuário habilitado.

NOTA N. 09 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

Quadro 16		R\$	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	COM PROVISÕES MATEMÁTICAS	SEM PROVISÕES MATEMÁTICAS	
ATIVO TOTAL	287.205.472,89	287.205.472,89	
PASSIVO TOTAL	(636.527.681,98)	(64.064,53)	
RESULTADO	(349.322.209,09)	287.141.408,36	

Fonte: Balanço Anual do IPREJI

O total do Patrimônio Líquido aponta um resultado acumulado em 2023 de R\$ (349.322.209,09), 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.

JOSENITA DUTRA LANA
DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI
776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO
PRESIDENTE DO IPREJI
257.114.077-91

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. DE JI-PARANÁ - IPREJI

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 18

NOTA EXPLICATIVA

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 demonstrado no quadro 16.

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.

Cabe salientar que no exercício 2023 os cálculos das provisões matemáticas apresentaram redução no déficit atuarial conforme demonstrado no quadro nº11.

NOTA Nº 10 – ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

Compreende as contas relacionadas à execução de situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-lo, exclusive as que dizem respeito a atos e fatos ligados a execução orçamentária e financeira e as contas com função precípua de controle. Estes registros contábeis, são realizados na hipótese de a administração pública praticar ato administrativo que pode vir a desencadear fluxos ativos ou passivos junto ao patrimônio, à exemplo da assinatura de contrato, onde a administração figura como contratante, neste caso um clássico ato potencial passivo.

As obrigações contratuais registrada nesta conta se referem aos saldos de contratos vigentes, os quais serão executados no próximo exercício.

NOTA N. 11 – SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

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

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

Quadro 17

DESCRIÇÃO	R\$ VALOR
1. Ativo Financeiro (Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes) – BP	306.886.173,00
2. Passivo Circulante (Balanço Patrimonial – Quadro A) – Contas com atributo F – BP	21.216,44
3. Restos a pagar não processados inscritos no exercício (Balanço Financeiro)	447,60
4. Passivo Financeiro Apurado (2+3)	21.664,04
5. Superávit/Déficit Financeiro Apurado (1-4)	306.864.508,96

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/Contábil

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91