

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

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercicio de 2023

Pág.: 1 de 8

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	48.808.691,91	48.808.691,91	75.356.083,76	26.547.391,85
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	25.553.499,20	25.553.499,20	30.758.147,35	5.204.648,15
Contribuições Sociais	25.553.499,20	25.553.499,20	30.758.147,35	5.204.648,15
RECEITA PATRIMONIAL	14.197.591,82	14.197.591,82	32.971.313,39	18.773.721,57
Valores Mobiliários	14.197.591,82	14.197.591,82	32.971.313,39	18.773.721,57
RECEITA DE SERVIÇOS	3.297.038,37	3.297.038,37	3.652.376,95	355.338,58
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.297.038,37	3.297.038,37	3.652.376,95	355.338,58
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.760.562,52	5.760.562,52	7.974.246,07	2.213.683,55
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	218.478,95	218.478,95
Demais Receitas Correntes	5.760.562,52	5.760.562,52	7.755.767,12	1.995.204,60
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	48.808.691,91	48.808.691,91	75.356.083,76	26.547.391,85
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	48.808.691,91	48.808.691,91	75.356.083,76	26.547.391,85
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	48.808.691,91	48.808.691,91	75.356.083,76	26.547.391,85
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 2 de 8

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	19.814.220,85	19.784.220,85	16.283.646,86	16.283.199,26	16.263.053,90	3.500.573,99
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.147.851,51	17.870.844,91	15.731.881,85	15.731.881,85	15.731.881,85	2.138.963,06
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.666.369,34	1.913.375,94	551.765,01	551.317,41	531.172,05	1.361.610,93
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	383.800,66	513.800,66	480.892,03	480.892,03	480.892,03	32.908,63
INVESTIMENTOS	383.800,66	513.800,66	480.892,03	480.892,03	480.892,03	32.908,63
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	20.198.021,51	20.298.021,51	16.764.538,89	16.764.091,29	16.743.945,93	3.533.482,62
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	20.198.021,51	20.298.021,51	16.764.538,89	16.764.091,29	16.743.945,93	3.533.482,62
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	58.591.544,87	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	20.198.021,51	20.298.021,51	75.356.083,76	16.764.091,29	16.743.945,93	3.533.482,62
RESERVA DO RPPS	28.610.670,40	28.610.670,40	0,00	0,00	0,00	28.610.670,40

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	687,22	687,21	687,21	0,01	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	687,22	687,21	687,21	0,01	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	687,22	687,21	687,21	0,01	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.071,08	0,00	0,00	0,00	1.071,08
INVESTIMENTOS	1.071,08	0,00	0,00	0,00	1.071,08
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.071,08	0,00	0,00	0,00	1.071,08

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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 3 de 8

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. O Demonstrativo se refere ao exercício 2023 e é exclusivo do Orçamento do Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná

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 Nº 03.1- Principais Práticas Contábeis adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores de Ji-Paraná

Receita Realizada

Em atenção ao que dispõe o Manual de Contas Aplicado ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, as receitas são reconhecidas quando da sua arrecadação.

Despesa Realizada

Em atenção ao que dispõe o Manual de Contas Aplicado ao Setor Público – MCASP, 9ª edição, as despesas são reconhecidas quando legalmente empenhadas.

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.

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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 4 de 8

NOTA EXPLICATIVA

Alterações ou Mudanças nas Políticas Contábeis do Município

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 orçamentário ao longo do exercício.

NOTA N. 04 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Consoante ao regime orçamentário, o qual também pode ser denominado regime misto, pois, adota o regime de competência para a despesa e o regime de caixa para a receita, conforme dispõe o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, o Balanço Orçamentário evidencia as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Evidencia ainda, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário dispõe que serão demonstradas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, e é composto por: Quadro Principal; Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

NOTA N. 05 – EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO

A seguir apresenta-se os valores utilizados para apuração dos quocientes orçamentários:

Quadro 2

R\$

DESCRIÇÃO	2023	2022
1. Previsão Inicial da Receita	48.808.691,91	36.186.613,02
2. Dotação Inicial da Despesa	48.808.691,91	36.186.613,02
3. Previsão Atualizada da Receita	48.808.691,91	36.186.613,02
4. Dotação Atualizada da Despesa	48.908.691,91	38.386.613,02
5. Receita Realizada	75.356.083,76	51.885.435,30
6. Despesa Empenhada	16.764.538,89	15.780.727,80
7. Despesa Liquidada	16.764.091,29	15.780.040,58
8. Despesa Paga	16.743.945,93	15.780.040,58
9. Superávit Orçamentário (5-6)	58.591.544,87	36.104.707,50

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

O acréscimo da dotação orçamentária se refere ao crédito adicional por superávit financeiro ocorrido no exercício no valor de R\$ 100.000,00 (cem mil reais) utilizado para aquisição de bens móveis.

NOTA N. 06 – DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO DA RECEITA

O percentual da execução da receita é resultante da relação entre a receita realizada e a previsão da receita, indicando a existência de excesso, ou a falta de arrecadação, para a cobertura de despesas.

Quadro 3

R\$

DESCRIÇÃO	2023	2022
Previsão Inicial da Receita (A)	48.808.691,91	36.186.613,02
Receita Realizada (B)	75.356.083,76	51.885.435,30
Variação% (B/A)	1,54	1,43

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O Quociente de Execução da Receita calculado para o exercício de 2023 demonstra que houve superávit na arrecadação da receita, em relação a sua previsão, uma vez que para cada R\$ 1,00 de receita prevista atualizada, o IPREJI arrecadou R\$ 1,54.

O excesso de arrecadação se deu em grande parte, do resultado positivo ocorrido na rentabilidade das aplicações do RPPS.

NOTA N. 07 - EXECUÇÃO DA DESPESA

É resultante da relação entre a despesa executada e a dotação atualizada, cuja discrepância pode ser ocasionada por ineficiência no processo de planejamento-execução, ou em razão de uma economia de despesa orçamentária.

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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 5 de 8

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 4

R\$

DESCRIÇÃO	2023	2022
Despesa empenhada (A)	16.764.538,89	15.780.727,80
Dotação atualizada da despesa (B)	48.908.691,91	38.386.613,02
Resultado (B-A)	32.144.153,02	22.605.885,22
Variação % (A/B)	0,34	0,41

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O Quociente de Execução da Despesa, calculado para o exercício de 2023, demonstra que houve economia orçamentária no montante de R\$ 32.144.153,02. Este índice não pode apresentar quociente maior que 1, uma vez que a despesa orçamentária só poderá ser executada até o limite do montante autorizado por Lei. Pode-se observar que para cada R\$ 1,00 de Despesa Autorizada, o IPREJI realizou R\$ 0,34 de despesa no atual exercício.

Ressalta-se que do valor total da Dotação Atualizada, o montante de R\$ 28.610.670,40 corresponde ao valor da Reserva do RPPS e conforme orienta o MCASP 9ª ed. p. 413: “a Reserva do RPPS não pode ser executada orçamentariamente, pois esses recursos possuem previsão de serem utilizados em exercícios futuros, em rubricas específicas. Da forma como está prevista, serve somente para elaboração das respectivas leis orçamentárias, quando as receitas previstas compõem montante maior que as despesas fixadas para o exercício. Essa diferença é representada pela Reserva Orçamentária do RPPS e servirá de fonte de recursos para custeio das despesas previdenciárias respectivas em exercícios futuros”.

NOTA N. 08 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

É resultante da relação entre a receita realizada e despesa empenhada, indicando a existência de superávit ou déficit orçamentário.

Quadro 5

R\$

DESCRIÇÃO	2023	2022
Receita Realizada (A)	75.356.083,76	51.885.435,30
Despesa empenhada (B)	16.764.538,89	15.780.727,80
Resultado (A-B)	58.591.544,87	36.104.707,50

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O Resultado Orçamentário, calculado para o exercício 2023, demonstra arrecadação de receita em valor superior ao da despesa empenhada, demonstrando assim superávit orçamentário no montante de R\$ 58.591.544,87.

NOTA N. 09 - QUOCIENTE FINANCEIRO REAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

É resultante da relação entre a receita realizada e despesa paga, indicando o quanto a receita orçamentária arrecadada representa em relação à despesa orçamentária paga.

Quadro 6

R\$

DESCRIÇÃO	2023	2022
Receita Realizada (A)	75.356.083,76	51.885.435,30
Despesa Orçamentária Paga (B)	16.743.945,93	15.780.040,58
Variação % (A / B)	4,5	3,29

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

O Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária, apurado para o exercício de 2023, demonstra que para cada R\$ 1,00 de Despesa Orçamentária Paga, o IPREJI dispõe de R\$ 4,5 de Receita Realizada. Pode-se observar por este índice, que a receita realizada foi superior às despesas pagas no exercício, logo, obtendo superávit.

NOTA N.10 - ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL

No quadro abaixo está detalhado o orçamento anual do IPREJI, com as suas devidas alterações, bem como os recursos utilizados para a abertura dos créditos adicionais no exercício:

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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 6 de 8

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 7

R\$

ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL	VALOR
Dotação Inicial	48.808.691,91
(+) Créditos Suplementares	121.520,69
(+) Créditos Especiais	0,00
(+) Créditos Extraordinários	0,00
(+) Reformulações Administrativas	314.249,41
(-) Anulações de Créditos	21.520,69
(-) Anulações das reformulações Administrativas	314.249,41
(=) Dotação Atualizada	48.908.691,91
(-) Despesa Empenhada	16.764.538,89
(=) Orçamentos não utilizados	32.144.153,02
RECURSOS PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	VALOR
Superávit Financeiro	100.000,00
Excesso de Arrecadação de Recursos Ordinários	0,00
Excesso de Arrecadação de Recursos Vinculados	0,00
Anulações de Dotações	21.520,69
Operações de Crédito	0,00
TOTAL	121.520,69

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

Vale ressaltar que na linha "Dotação inicial" está incluso os recursos de "Reserva do RPPS". Devido a isso, os recursos não utilizados demonstram um montante alto. Subtraindo da linha recursos não utilizados a reserva do RPPS - o montante de R\$ 28.610.670,40 - obtém-se uma economia orçamentária no montante de R\$ 3.533.482,62

O Anexo TC 18 e 18A contém o detalhamento de todas as movimentações ocorridas no orçamento deste exercício.

NOTA N.11- UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

O **Superávit Financeiro** é a diferença positiva entre o Ativo **Financeiro** e o Passivo **Financeiro**, apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior.

O quociente do superávit financeiro é resultante da relação entre os créditos adicionais abertos por meio de superávit financeiro e o total do superávit financeiro apurado no exercício anterior, indicando a parcela do superávit financeiro utilizada para a abertura de créditos adicionais.

Quadro 8 – Superávit Disponível X Superávit utilizado

DESCRIÇÃO	2023	2022
Créditos Adicionais (Superávit Financeiro) (A)	100.000,00	2.010.420,69
Superávit Financeiro do exercício anterior (B)	248.272.964,08	212.168.256,58
Variação % (A/B)	0,0004	0,009

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/SEMFAZ/CGC

O quociente de utilização apurado no exercício de 2023 demonstra que para cada 1,00 de Superávit financeiro, o Fundo utilizou 0,0004 para a abertura de créditos adicionais.

Os valores utilizados de superávit financeiro no exercício de 2023 foram da fonte de recursos da Taxa Administração para aquisição de bens móveis.

NOTA N.12 – EXECUÇÃO DA DESPESA POR TIPO DE CRÉDITO

O total de despesas executadas no exercício 2023 está detalhada por tipo de crédito, conforme no quadro abaixo. Despesa executada refere-se à despesa empenhada demonstrada no Balanço Orçamentário.

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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 7 de 8

NOTA EXPLICATIVA

Quadro 9 – Despesa por Tipo de Crédito

DESCRIÇÃO POR TIPO DE CRÉDITO	VALOR (R\$)
Dotação Inicial – Créditos Orçamentários	16.526.649,44
Créditos Suplementares	237.889,45
Créditos Especiais	0,00
Créditos Extraordinários	0,00
TOTAL	16.764.538,89

Fonte: Relatórios do Sistema Integrado Pública – SCPI/ Contábil/SEMFAZ/CGC

NOTA N.13 - RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar processados são aqueles que no momento da inscrição a despesa já estava empenhada e liquidada. Já os restos a pagar não processados referem-se à despesa que estava empenhada, mas não havia sido liquidada até o dia 31 de dezembro.

Quadro 10

R\$

DESCRIÇÃO	TOTAL
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	1.071,08
(-) Pagamentos	0,00
(-) Cancelamento	0,00
Saldo Final	1.071,08
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	687,22
(-) Pagamentos	687,21
(-) Cancelamento	0,01
Saldo Final	0,00
TOTAL GERAL A PAGAR	1.071,08

Fonte: Relatório do SCPI/Contábil/IPREJI

A movimentação apresentada nos quadros de restos a pagar, referem-se a valores inscritos em exercícios anteriores, não incluídos os que foram inscritos no exercício de 2023. O saldo a pagar de R\$ 1.071,08 não pago no exercício se refere a uma compra de material permanente na qual o fornecedor entregou o produto e o mesmo apresentou alguns defeitos depois de já instalados e em funcionamento, neste caso, o carregamento foi devolvido para que o fornecedor providenciasse a troca por produtos adequados ao uso, porém, o fornecedor ainda não resolveu a questão da devolução dos materiais.

NOTA N.14 – CONCILIAÇÃO COM OS VALORES LÍQUIDOS DAS ATIVIDADES DO FLUXO DE CAIXA

No quadro abaixo está evidenciado a conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Quadro 11 – Conciliação do Balanço Orçamentário com o Fluxo de Caixa

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	75.356.083,76
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	16.743.945,93
3. Variação da Disponibilidade decorrente da Execução Orçamentária (1-2)	58.612.137,83
	(2.673.502,92)
4. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (Demonstração do Fluxo de Caixa)	
5. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (Demonstração do Fluxo de Caixa)	(480.892,03)
6. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Financiamento (Demonstração do Fluxo de Caixa)	0,00
	(3.154.394,95)
7. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa (4+5+6)	
8. Diferença apurada entre o Fluxo de Caixa e o Balanço Orçamentário (3-7)	61.766.532,78
9. (Transferências de aplicações) - (Transferências de resgate e aplicações do RPPS (DFC)	61.765.845,57
10. Diferença apurada entre o Fluxo de Caixa e o Balanço Orçamentário (8-9)	687,21
11. Execução de Restos a Pagar não Processado - pagos (Balanço Orçamentário)	687,21
12. Execução de Restos a Pagar Processado - pagos (Balanço Orçamentário)	0,00
13. Total dos pagamentos de Restos a Pagar (11+12)	687,21
14. Resultado (10-13) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	0,00

Fonte: Anexos 12, 13 e 18 balanço anual 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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 8 de 8

NOTA EXPLICATIVA

Comparando-se a variação apurada no período, através das movimentações ocorridas no Balanço Orçamentário, com a Geração Líquida de Caixa da DFC, observa-se que no Balanço Orçamentário a Variação Líquida Apurada foi de R\$ 58.612.137,83 (linha 3) e na DFC foi de (R\$ 3.154.394,95), sendo que a referida diferença se justifica pelo fato de que no Balanço Orçamentário o controle é feito de toda a movimentação orçamentária ocorrida no exercício sem classificar se é contas do Caixa e Equivalente de Caixa ou contas de Investimentos, como também não considera os valores pagos de restos pagar, enquanto que na Demonstração do Fluxo de Caixa são demonstrados todos os movimentos do Caixa e Equivalente de Caixa, desconsiderando-se as contas de aplicação do RPPS 1.1.4. – Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo. No fluxo de caixa as receitas recebidas pelo RPPS são registradas na conta 1.1.1. e ao serem aplicadas nos Fundos de Investimentos, são transferidas para a conta 1.1.4. Quando há resgate das aplicações é registrada na conta Outros Ingressos Operacionais, e quando efetua a aplicação são registrados em Outros Desembolsos Operacionais.

Ressalte-se que ao efetuar o cálculo da diferença da Variação líquida apurada do Balanço Orçamentário e a Geração líquida de caixa da DFC, o resultado será o que está descrito na linha 8, que corresponde ao Líquido das transferências de resgate e aplicações do RPPS no valor de R\$ 61.765.845,57 e aos valores pagos de restos a pagar no valor de R\$ 687,21.

Referente a linha 13, essa diferença ocorre devido execução dos valores de Restos a Pagar, registrados no Balanço Orçamentário no quadro de Restos a Pagar, serem pagos com suficiência financeira do exercício anterior, não transitando, portanto, no resultado orçamentário registrado no balanço Orçamentário, porém origina diferença entre o valor da Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa apurado na DFC por estar incluso nos desembolsos da Demonstração do Fluxo de Caixa.

JOSENITA DUTRA LANA

DIRETORA DE CONTABILIDADE DO IPREJI

776.299.222-72

AGOSTINHO CASTELLO BRANCO FILHO

PRESIDENTE DO IPREJI

257.114.077-91