



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2020

1 – INFORMAÇÕES GERAIS

1.1. Natureza Jurídica da Entidade e Domicílio

Município: Mesquita Estado: Rio de Janeiro CNPJ: 04.529.689/0001-05
Endereço: Rua Paraná nº 01 – sala 305 – Centro / Mesquita CEP: 26553-020
Telefone (21) 3589-4741 e-mail: mesquitaprev@mesquita.rj.gov.br

Lei de Criação – Lei Municipal nº 903/2015

Gestor período 01/01/2020 à 16/03/2021 – Murilo Sanches Rodrigues – Mat.
80/001

Gestor período 17/03/2020 à 31/12/2020 – Leandro Machado Ferreira – Mat.
80/002

Gestor responsável pelo envio das contas – Cátia da Silva Ferraz – Mat. 80/003
Contador – Renata Reis Alves – Matrícula:10/007.325 – CRC-RJ nº 102483/O-9

1.2. Contexto Operacional

O Mesquitaprev é o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Mesquita, criado em 2006 como Fundo de Previdência, através da Lei 359 de 19 de dezembro do mesmo ano, tornou-se uma autarquia em 2015, conforme Lei nº 903, de 3 de junho de 2015. O Mesquitaprev é custeado por contribuições do município e servidores.

1.3. Números do Instituto de Previdência:

257



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

	Média de servidores no exercício
Servidores ativos vinculados ao Instituto	2023
Servidores cedidos ao Instituto	7
Aposentados	95
Pensionistas	51

Ao Instituto de Previdência do Município de Mesquita, instituído pela Lei Municipal nº 903/2015, compete:

- I - Receber e administrar os recursos oriundos da amortização do déficit atuarial, compensação financeira com o RGPS, das contribuições previdenciárias patronais e das contribuições previdenciárias devidas pelos seus segurados;
- II - Cuidar da aplicação financeira desses recursos de forma segura para obtenção de rendimentos;
- III - Analisar os processos de concessão dos benefícios da aposentadoria e pensão;
- IV - Encaminhar esses processos ao Tribunal de Contas para homologação;
- V - Gerar mensalmente esses benefícios e efetuar o pagamento aos seus beneficiários;
- VI - Realizar periodicamente o cálculo atuarial de forma a encaminhar medidas para preservação do equilíbrio financeiro e atuarial;
- VII - Atender as exigências do Ministério da Previdência Social de forma a obter e preservar o Certificado de Regularidade Previdenciária;
- VIII - Desenvolver outras atividades relacionadas ao bom desempenho do regime próprio de previdência do Município de Mesquita.

[Handwritten signature]



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

1.4. Principais práticas contábeis

A Autarquia se utiliza do Sistema Modernização Pública, para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil.

O Balanço Geral do Município, refere ao exercício financeiro de 2020, foi elaborado de acordo com as normas de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, nos modelos constantes do MCASP, a saber: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Mutações do Patrimônio Líquido, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita arrecadada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação em relação à previsão. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício em decorrência da abertura de créditos adicionais, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação, denominada economia orçamentária.

TABELA 1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(A)RECEITA PREVISTA	21.468.201,51



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

(B) RECEITA ARRECADADA	28.063.546,63
(C) SUPERÁVIT DE ARRECAÇÃO	6.595.345,12

A tabela abaixo demonstra os valores arrecadados no exercício de 2020, segundo agrupamentos de rubricas de receitas:

TABELA 2 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Descrição da Receita	Notas	Valor (R\$)
Contribuição do Servidor	(1)	6.177.629,34
Contribuição Patronal	(2)	132.787,07
Receita Patrimonial	(3)	20.553.716,19
Termo de Ajustamento de Conduta	(4)	1.070.668,86
Receita de Multas e Juros	(5)	108.458,76
Restituição de Valores Diversos	(6)	20.286,41
Total		28.063.546,63

(1) Neste item estão incluídos os repasses do servidor ativo, contribuição dos servidores cedidos a este Instituto de Previdência, dos servidores da Câmara Municipal e contribuição dos servidores com licença sem vencimento ou cedidos a outros municípios;

(2) No exercício de 2020 a Prefeitura de Mesquita repassou apenas a parte patronal dos servidores que compõem o quadro da Secretaria de Saúde, relativos a competência de janeiro de 2020 no valor de R\$ 64.824,82, a diferença de R\$ 67.962,25 refere-se a contribuição patronal dos servidores cedidos a este Instituto de Previdência no período de janeiro à dezembro de 2020, relativas as contribuições dos servidores da Câmara Municipal, servidores cedidos a este instituto e contribuição dos servidores com licença sem vencimento ou cedidos a outros municípios;



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

- (3) Receitas Patrimoniais - Remuneração de aplicações financeiras;
- (4) Termo de Ajustamento de Conduta Nº DPGE/DPNI/01/2017, devido a pandemia a Prefeitura foi autorizada pela Defensoria Pública a interromper o pagamento das parcelas do TAC em abril de 2020, tendo pago até março de 2020 a parcela 27/36, retomando o pagamento da parcela 28/36 em 10 de janeiro de 2021. A previsão de término do TAC será em 10 de setembro de 2021 com a quitação da 36ª parcela;
- (5) Receita de Multas e Juros sobre o TAC, referente aos pagamentos das parcelas de janeiro, fevereiro e março de 2020;
- (6) Refere-se a reposição e indenização ao erário de valores pagos a servidores afastados por auxílio doença, cujo benefício de aposentadoria por invalidez foi concedido retroativamente. Após os cálculos o benefício concedido a alguns destes servidores ficou menor do que o valor que estavam recebendo, então esta diferença paga a maior está sendo devolvida ao erário em parcelas, conforme acordado com o servidor aposentado.

O Município de Mesquita e este Instituto firmaram o Termo de Acordo de Parcelamento e Confissão de Débitos Previdenciários (ACORDO CADPREV Nº 361/2021), na quantia de R\$ 29.131.020,10 (vinte e nove milhões, cento e trinta e um mil, vinte reais e dez centavos), correspondente aos valores devidos e não repassados ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, da parte patronal dos servidores públicos, relativos ao período compreendido entre outubro de 2017 e junho de 2020. O acordo foi firmado em 200 parcelas mensais e sucessivas, atualizadas de acordo com o disposto no contrato em questão, cujo primeiro pagamento se deu em 05 de fevereiro de 2021.

O Município tem honrado o pagamento das parcelas do acordo mas ainda não restabeleceu o repasse das contribuições patronais pendentes desde julho de 2020, amparado pela Lei nº 1.169 de 06 de abril de 2021, que autoriza



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

a suspensão dos pagamentos dos débitos das contribuições previdenciárias patronais de 1º de março de 2020 até 31 de dezembro de 2020 ou até o término do estado de calamidade provocado pela Pandemia do SARS-Covid-19.

TABELA 3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(A) Dotação Atualizada	21.468.201,51
(B) Despesa realizada / Despesa empenhada	9.040.346,91
(C) Economia Orçamentária (A-B)	12.427.854,60
(D) Despesa Liquidada	8.582.206,08
(E) Despesa Paga	8.563.870,74
(F) Restos a pagar não processados (B-D)	458.140,83
(G) Restos a pagar processados (D-E)	1.450.151,49

Os restos a pagar processados de 2020 somam R\$ 18.335,34, a diferença de R\$ 1.431.816,15 refere-se a restos inscritos em 2018 e 2019, cujas liquidações foram emitidas equivocadamente ou em duplicidade, o que demandará uma análise para regularizá-los em 2021.

A movimentação financeira decorrente da execução orçamentária se representa conforme quadro a seguir:



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

TABELA 4 – RESUMO DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DECORRENTE
DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	28.063.546,63
(B) Despesa Empenhada	9.040.346,91
(C) Transferências Financeiras Líquidas	0,00
(D) Superávit (A-B)+C	19.023.199,72

3 – EXECUÇÃO FINANCEIRA

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários e as transferências financeiras concedidas e recebidas, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

TABELA 5 – BALANÇO FINANCEIRO

Descrição	Valor (R\$)
Saldo do Exercício Anterior (A)	150.558.237,46
Receita Orçamentária	28.063.546,63
Transferência Financeira Recebida	0,00
Recebimentos Extra-Orçamentários	1.331.101,99
Despesa Orçamentária	9.040.346,91
Interferências Financeiras	20.643.927,16
Pagamentos Extra-Orçamentários	1.338.168,94
Saldo para o Exercício Seguinte (B)	148.930.443,07
Resultado Financeiro do Exercício (B) – (A)	1.627.794,39



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

4 – EXECUÇÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Seus ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos.

4.1 ATIVO

4.1.1 ATIVO CIRCULANTE

- Disponibilidades: Esclarecemos que a Unidade Gestora do Instituto de Previdência não mantém recurso em caixa. As disponibilidades financeiras constam em contas Banco Movimento. Sendo assim, se apontado tão somente o saldo das contas Banco Movimento em 31/12/2020, soma-se o valor de R\$ 24.475.597,79, conforme apontado no Quadro Auxiliar das Disponibilidades Financeiras (Modelo 2 da Deliberação TCE/RJ nº 277/17).

	Saldo Financeiro	Saldo Contábil
Conta Movimento	5.342,56	24.475.597,79
Conta Aplicação	124.454.845,28	124.454.845,28



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

- Aplicações Financeiras: As aplicações financeiras representam a maior parte dos recursos da Unidade Gestora do Instituto de Previdência, somando o montante de R\$ 124.454.845,28 depositado nas contas de investimentos e aplicações em renda fixa e variável.

O montante de rendimentos obtidos pela valorização dos ativos da carteira de investimentos no exercício de 2020 foi de R\$ 20.553.716,19, com o impacto da pandemia houve uma queda acentuada nos investimentos em ações, provocando perdas na ordem de R\$ 20.643.927,16.

Sobre o Registro Contábil das Perdas com Investimentos, que no exercício atual teve baixa de R\$ 34.173.187,19 e ausência de baixa em exercício anterior, resta esclarecer que o registro de ajustes para perdas em títulos e valores mobiliários devem ser feitos mensalmente, o que não ocorria em anos anteriores, por isso no exercício de 2020 foi dado baixa nas perdas de 2017, 2018 e 2019 que somaram R\$ 13.529.260,03 e em 2020 as perdas somaram R\$ 20.643.927,16, conforme documentos comprobatórios que demonstram e sustentam as PERDAS ocorridas nas Aplicações e Investimentos do RPPS.

- Créditos a Curto Prazo: Compreende os valores oriundo das receitas lançadas no exercício de 2020 sob enfoque patrimonial. Os saldos registrados nesse grupo de ativo compreendem os valores a receber de contribuições do servidor e patronal, créditos previdenciários provenientes do Termo de Ajustamento de Conduta e estoque, com previsão de realização em até doze meses da data das demonstrações contábeis, conforme demonstrado abaixo:



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

conta	descrição	valor
1.1.2.0.0.00	Créditos à Curto Prazo	
1.1.2.1.2.05	- Contribuições do RPPS a Receber	R\$ 46.000.562,19
1.1.3.0.0.00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	
1.1.3.6.2.99	- Créditos Previdenciários à Receber	R\$ 4.369.043,87
1.1.5.0.0.00	Estoques	
1.1.5.6.1.01	- Material de Consumo	R\$ 0,00

Parte do montante das Contribuições do RPPS a Receber, estão incluídas no Termo de Acordo de Parcelamento e Confissão de Débitos Previdenciários (ACORDO CADPREV Nº 361/2021).

4.1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

No ativo não circulante estão registrados os bens móveis, Equipamento de Processamento de Dados (10 CPU's) e Equipamento de Tecnologia da Informação (10 monitores), os equipamentos não foram empenhados como Material Permanente quando da sua aquisição em 2019, por isso a necessidade de incorporação dos equipamentos ao patrimônio do Instituto. Os itens Mobiliário em Geral e Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas, são mobiliários, purificador de água e frigobar recebidos em doação e tombados por verificação física conforme processo 02/1603/21. O item Máquinas e Equipamentos Energéticos (10 NoBreaks) foram corretamente classificados em 2020. Não houve aquisição de bem permanente no exercício.



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

4.2 PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

4.2.1 PASSIVO CIRCULANTE

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações financeiras de curto prazo no valor de R\$ 1.908.292,32, assim distribuído:

conta	descrição	valor
6.2.2.0.0.00	Execução da despesa	
6.2.2.1.3.01	- Despesas empenhadas à liquidar	R\$ 0,00
6.3.1.0.0.00	- Execução de Restos a Pagar não Processados	R\$ 458.140,83
6.3.2.1.0.00	- Execução de Restos a Pagar Processados	R\$ 1.450.151,49
	TOTAL	R\$ 1.908.292,32

Os Restos a Pagar Processados do exercício de 2020 somam R\$ 18.335,34, a diferença no valor de R\$ 1.431.816,15 refere-se a restos inscritos em 2018 e 2019, cujas liquidações foram emitidas equivocadamente ou em duplicidade, o que demandará uma análise para regularizá-los em 2021.

- Créditos a receber: Findo o exercício o Instituto permaneceu com valores a receber no montante de R\$7.606.451,47, referente a contribuição patronal da competência de julho à dezembro de 2020, inclusive 13º salário, que não foi repassada pela municipalidade, a contribuição patronal de janeiro à junho de 2020 foi inserida no acordo CADPREV nº 361/2020, que concentra os valores da contribuição patronal devidos e não repassados relativos ao período de 10/2017 à 06/2020.



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

Com referência as contribuições do servidor ativo de competências novembro, dezembro e 13º salários, estas foram repassadas em janeiro de 2021.

4.2.2 – PASSIVO PERMANENTE

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações de curto prazo com atributo permanente, no valor de R\$ 1.654.915,67, assim distribuído:

conta	descrição	Relativo a exercícios anteriores	Relativo a 2020
2.1.0.0.0.00	Passivo Circulante	R\$ 1.431.816,15	R\$ 223.099,52
2.1.1.0.0.00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar		
2.1.1.1.1.01	- Pessoal a Pagar	R\$ 1.423.830,04	R\$ 219.367,47
2.1.1.4. 0.00	Encargos Sociais à Pagar		
2.1.1.4.1.01	- Contribuição ao RGPS	R\$ 0,00	R\$ 3.444,59
2.1.1.4.2.04	- Contribuição ao RPPS	R\$ 2.796,76	R\$ 0,00
2.1.3.0.0.00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
2.1.3.1.1.01	- Demais Fornecedores a Pagar	R\$ 5.189,35	R\$ 287,46

O valor de R\$ 1.431.816,15 refere-se a restos inscritos em 2018 e 2019, cujas liquidações foram emitidas equivocadamente ou em duplicidade, o que demandará uma análise para regularizá-los em 2021.



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

São estas as notas explicativas do Balanço Patrimonial da Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Mesquita, referente ao exercício de 2020, que julgamos relevantes para uma maior compreensão dos usuários da contabilidade, divulgação dos acontecimentos e melhor entendimento da organização.

Renata Reis Alves

Renata Reis Alves
Diretor de Contabilidade
Mat. 10/007.325

Renata Reis Alves
DIRETOR DE CONTABILIDADE
MATRÍCULA 10/007.325
CPC/RT 102483/0-9

Cátia da Silva Ferraz

Cátia da Silva Ferraz
Diretor Presidente
Mat.: 80/003

Cátia da Silva Ferraz
DIRETOR PRESIDENTE
MAT.: 80.003