

UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES  
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
**EXERCÍCIO DE 2021**

**1 – INFORMAÇÕES GERAIS**

**1.1. Natureza Jurídica da Entidade e Domicílio**

Município: Mesquita Estado: Rio de Janeiro CNPJ: 08.801.853/0001-34  
Endereço: Rua Paraná nº 01 – sala 300B – 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 17/03/2020 à 19/01/2021 – Leandro Machado Ferreira – Mat 80.002

Gestor responsável a partir de 20/01/2021 e responsável pelo envio das Contas – Cátia da Silva Ferraz – Mat. 80/003

Responsável pela Contabilidade – Eliel Fernandes da Silva –  
Matrícula: 11/009.210-00 – CRC-RJ nº 119241/O-3.

**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, sendo custeado por contribuições do Município e Servidores.



**1.3. Números do Instituto de Previdência:**

Beneficiários	Média de servidores No exercício
Servidores ativos vinculados ao Instituto	1842
Servidores cedidos ao Instituto	7
Aposentados	162
Pensionistas	58

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.

#### **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.

As demonstrações contábeis do MESQUITAPREV contemplam a execução e a análise do Orçamento Previdenciário do Município de Mesquita, referente ao exercício financeiro de 2021.

O Balanço Geral do Município 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.

Em oportuno, esta referida Nota Explicativa foi elaborada no sentido de evidenciar as informações acerca da posição e mutação do Patrimônio do MESQUITAPREV, seu desempenho, sua execução orçamentária e outras informações que auxiliarão na avaliação da gestão econômico-financeira desta Autarquia.

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas dos seguintes Demonstrativos Contábeis:

## **2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **2.1 – Das Receitas Orçamentárias**

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.





No exercício de 2021, as receitas orçamentárias arrecadadas (B) na monta de R\$ 35.588.264,21 (Trinta e cinco milhões, quinhentos e oitenta e oito mil, duzentos e sessenta e quatro reais e vinte e um centavos).

**TABELA 1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA**

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(A) RECEITA PREVISTA	16.500.000,00
(B) RECEITA ARRECADADA	35.588.264,21
(C) SUPERÁVIT DE ARRECAÇÃO	19.088.264,21

A tabela abaixo demonstra os valores arrecadados no exercício de 2021, segundo agrupamentos de rubricas de receitas:

**TABELA 2 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

RECEITAS	NOTAS	VALOR (R\$)
<b>Contribuições Sociais</b>		<b>22.200.844,39</b>
Contribuição do Servidor Ativo Civil – Poder Executivo	1	7.413.154,22
Contribuição do Servidor Ativo Civil – Poder Legislativo	1	5.148,00
Contribuição Patronal – Poder Executivo	2	8.107.068,62
Contribuição Patronal – Poder Legislativo	2	10.651,68
Parcelamento CADPREV 00215/2011	3	497.417,80
Parcelamento CADPREV 00361/2021	4	1.602.206,10
Termo de Ajuste de Conduta	5	3.894.272,46
Acréscimos Legais Parcelamento CADPREV 00215/2011	3	217.070,30
Acréscimos Legais Parcelamento CADPREV 00361/2021	4	55.471,11
Acréscimos Legais Termo de Ajuste de Conduta	5	398.384,10
<b>Receita Patrimonial – Valores Mobiliários</b>	<b>6</b>	<b>13.247.640,31</b>
Remuneração das Aplicações do RPPS		13.247.640,30
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>7</b>	<b>139.779,51</b>
Restituição de Valores Diversos		139.779,51



<b>TOTAL</b>		<b>35.588.264,21</b>
--------------	--	----------------------

(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 2021 foi quitado o Parcelamento CADPREV nº 00215/2011 com os devidos acréscimos legais, totalizando R\$ 714.488,10 (Setecentos e quatorze mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e dez centavos);

(3) No mês de setembro de 2021, também foi quitado o Termo de Ajustamento de Conduta Nº DPGE/DPNI/01/2017 (Termo de Ajustamento de Conduta), firmado pelo montante de R\$ 14.098.551,07 (catorze milhões, noventa e oito mil, quinhentos e cinquenta e um reais e sete centavos), conforme documento anexo.

(4) Os pagamentos descritos nos itens 1 e 2 não prejudicaram os pagamentos, em seus respectivos vencimentos, das prestações referentes a contribuição patronal e servidor que venceram no Exercício 2021, conforme comprovam documentos anexos

(5) Receitas Patrimoniais - Remuneração de aplicações financeiras;

## 2.2 – Das Despesas Orçamentárias

**TABELA 3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA**

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(A) Dotação Atualizada	16.500.000,00
(B) Despesa realizada / Despesa empenhada	7.266.828,86



(C)Economia Orçamentária (A-B)	9.233.171,14
(D)Despesa Liquidada	7.255.717,63
(E)Despesa Paga	7.149.202,75
(F)Restos a pagar não processados (B-D)	1.451.495,10
(G)Restos a pagar processados (D-E)	-

Do total fixado, foi empenhado o valor de R\$ 7.266.828,86 (Sete milhões, duzentos e sessenta e seis mil, oitocentos e vinte e oito reais e oitenta e seis centavos), do qual foi liquidada a quantia de R\$ 7.255.717,63 (Sete milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e dezessete reais e sessenta e três centavos) e paga a monta de R\$ 7.149.202,75 (Sete milhões, cento e quarenta e nove mil, duzentos e dois reais e setenta e cinco centavos).

Os restos a pagar não processados somam R\$ 1.451.495,10 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e noventa e cinco reais e dez centavos).

Partindo dessas informações, concluímos que o Resultado Orçamentário (confronto entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas, no período, conforme o art. 35 da Lei Federal nº 4320/64) foi de R\$ 28.321.435,35 (Vinte e oito milhões, trezentos e vinte e um mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e trinta e cinco centavos), demonstrando um Superávit, tendo em vista que as despesas empenhadas foram menores que as receitas arrecadadas em 2021, conforme tabela abaixo:





**TABELA 4 – RESUMO DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DECORRENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	35.588.264,21
(B) Despesa Empenhada	7.266.828,86
(C) Transferências Financeiras Líquidas	-
<b>(D) Superávit (A-B) +C</b>	<b>28.321.435,35</b>

Classificando as despesas em Despesas Correntes e de Capital, podemos compor as suas fases (empenhadas, liquidadas e pagas) da seguinte forma:

**TABELA 5 – CLASSIFICAÇÃO DAS DESPESAS**

<i>Tipo de Despesa</i>	<i>Empenhada</i>	<i>Liquidada</i>	<i>Paga</i>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>7.161.369,78</b>	<b>7.160.590,89</b>	<b>7.054.076,01</b>
Pessoal e Encargos Sociais	7.161.369,78	7.160.590,89	7.054.076,01
<b>Outras Desp. Correntes</b>	<b>105.459,08</b>	<b>95.126,74</b>	<b>95.126,74</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.266.828,86</b>	<b>7.255.717,63</b>	<b>7.149.202,75</b>

**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.

O Balanço Financeiro, segundo o art. 103 da Lei Federal nº 4320/64, *“demonstrará a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes de exercícios anteriores, e os que se transferem para o*



*exercício seguinte*", sendo possível a apuração do Resultado Financeiro do Exercício, da seguinte forma:

**Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte ( - ) Saldo em Espécie do Exercício Anterior**

Partindo dessa premissa, o Resultado Financeiro é:

**TABELA 6 – BALANÇO FINANCEIRO**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
<b>Saldo do Exercício Anterior (A)</b>	<b>148.902.243,35</b>
Receita Orçamentária	35.588.264,21
Transferência Financeira Recebida	0,00
Recebimentos Extra-Orçamentários	407.830,11
Despesa Orçamentária	7.266.828,86
Interferências Financeiras	13.983.490,37
Pagamentos Extra-Orçamentários	733.692,37
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (B)</b>	<b>162.914.326,07</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício (B) – (A)</b>	<b>14.012.082,72</b>

**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 31/12/2021, soma-se o valor de R\$ 26.220.412,51 (Vinte e seis milhões, duzentos e vinte mil, quatrocentos e doze reais e cinquenta e um centavos), conforme apontado no Quadro Auxiliar das Disponibilidades Financeiras (Modelo 2 da Deliberação TCE/RJ nº 277/17).

**TABELA 7 – QUADRO COMPARATIVO DAS DISPONIBILIDADES**

DESCRIÇÃO	SALDO FINANCEIRO	SALDO CONTÁBIL
Conta Movimento	1.744.814,72	26.220.412,51
Aplicações	23.174.596,68	147.629.441,56

- **Investimentos e Aplicações Financeiras:** Incluem-se, nesta análise, os Fundos de Investimentos em Renda Fixa, os Fundos de Investimentos em Renda Variável e as Aplicações com a Taxa de Administração do RPPS. Analisando o Balanço Patrimonial, pode-se verificar que as aplicações financeiras representam a maior parte dos recursos da Unidade Gestora do Instituto de Previdência, somando o montante de R\$ 147.629.441,56 (cento e quarenta e sete milhões, seiscentos e vinte e nove mil, quatrocentos e quarenta e um reais e cinquenta centavos) depositado nas contas de investimentos e aplicações em renda fixa e variável.

- **Créditos a Curto Prazo:** Compreende os valores oriundo das receitas lançadas no exercício de 2021 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:

**TABELA 8 – CRÉDITOS DE CURTO PRAZO**

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\$ 43.138.395,44
1.1.3.0.0.00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	
1.1.3.6.2.99	- Créditos Previdenciários à Receber	R\$ 24.462.277,54
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

Compõe o Ativo Não Circulante os Créditos a Longo Prazo e o Imobilizado.

Em relação ao Ativo Imobilizado, 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 de 2021, permanecendo o saldo do Imobilizado em R\$ 63.590,65 (Sessenta e três mil, quinhentos e noventa reais e sessenta e cinco centavos).

Os Créditos a Longo Prazo, compreendem os Direitos a Receber a Longo Prazo, como: Parcelamentos Previdenciários e Empréstimos.

No caso do MESQUITAPREV, o total de Créditos a Longo Prazo, em 2021, foi de R\$ 38.498.246,24 (Trinta e oito milhões, quatrocentos e noventa e oito mil, duzentos e quarenta e seis reais e vinte e quatro centavos).

## 4.2 PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

As Obrigações do MESQUITAPREV são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

Esses Passivos apresentam a seguinte divisão:

### 4.2.1 PASSIVO CIRCULANTE

O Balanço Patrimonial registra nesse grupo obrigações financeiras de curto prazo no valor de R\$ 1.792.080,90 (Um milhão, setecentos e noventa e dois mil, oitenta reais e noventa centavos), distribuído da seguinte forma:

**TABELA 9 – PASSIVO CIRCULANTE**

Descrição	Valor
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar	R\$ 1.762.597,85
Contas a Pagar	R\$ 14.830,59
Demais Obrigações de Curto Prazo	R\$ 14.652,46
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.792.080,90</b>





#### 4.2.2 – PASSIVO NÃO-CIRCULANTE

O Passivo Não-Circulante compõe-se das Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo, informadas no Relatório de Avaliação Atuarial anexo.

#### 4.2.3 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido é o resultado do valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

No caso desta Unidade Gestora, o resultado acumulado do exercício foi de R\$ 163.593.872,96 (Cento e sessenta e três milhões, quinhentos e noventa e três mil, oitocentos e setenta e dois reais e noventa e seis centavos).

### 5 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP, evidenciará as alterações no Patrimônio da Entidade, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do período.

Este resultado será levado para o Balanço Patrimonial da seguinte forma:

Variação Patrimonial Aumentativa – VPA	R\$ 52.801.458,31
( - ) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	R\$ 10.786.938,49
<b>= Resultado Patrimonial do Exercício de 2021</b>	<b>R\$ 42.014.519,82</b>



## 6 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa configura as entradas e saídas de caixa e a sua classificação em fluxo operacional, de investimentos e de financiamentos, considerando os pagamentos e recebimentos intra-orçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do RPPS e mantém compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

### 6.1 FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Os ingressos correspondem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções, representadas principalmente pelas receitas das contribuições dos servidores, das contribuições patronais, dos rendimentos das aplicações financeiras e dos valores restituíveis do RPPS.

Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos aos benefícios previdenciários de responsabilidade do RPPS, despesas administrativas suportadas com recursos da Taxa de Administração e demais despesas.

O detalhamento das receitas derivadas e originárias, das transferências recebidas e concedidas, dos desembolsos de pessoal e demais despesas, constam nos Quadros Anexos à Demonstração dos Fluxos de Caixa, elaborados conforme as orientações do MCASP.

### 6.2 OUTROS INGRESSOS E OUTROS DESEMBOLSOS

Os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetam os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extra-orçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalentes de caixa, bem como as perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS, que excederam ao valor dos rendimentos acumulados no exercício.

Os demonstrativos previdenciários determinados pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LC 101/2000 – são publicados de acordo com os

50

prazos estabelecidos e disponibilizados no site do RPPS e da Secretaria de Previdência Social.

São estas as notas explicativas relativas às Demonstrações Contábeis da Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Mesquita, parte integrante da Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2021, que julgamos relevantes para uma maior compreensão dos usuários da contabilidade, divulgação dos acontecimentos e melhor entendimento da organização.

Mesquita, 30 de junho de 2022.



---

**Eliel Fernandes da Silva**  
Gerente de Contabilidade  
Mat. 11/009.210-00