

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2022

Apresentação

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Mesquita – MESQUITAPREV foi criado em 2006 como Fundo de Previdência, através da Lei 359 de 19 de dezembro do mesmo ano, tornando-se uma autarquia em 2015, conforme Lei nº 903, de 03 de junho de 2015. Criado como a finalidade de conceder, manter e pagar aposentadorias e pensões a todos os servidores públicos titulares de cargo efetivo de todos os Poderes, Órgãos e Entidades desta Municipalidade, ficando na sua responsabilidade a arrecadação e a gestão dos recursos e fundos previdenciários, assim como a centralização, administração, gerenciamento e sua operacionalização.

Para realizar o registro dos atos/fatos relativo à movimentação orçamentária, financeira e patrimonial o MESQUITAPREV utiliza o **Sistema Integrado de Contabilidade Pública** cuja detentora da licença de uso deste software é a empresa **Modernização Publica e Informática Ltda. – CNPJ 15.064.270/0001-33**. Dessa forma, o referido sistema possibilita a elaboração das Demonstrações Contábeis do MESQUITAPREV contemplando a execução e a análise Orçamentária/Patrimonial da Autarquia, referente ao Exercício Financeiro de 2022.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com os preceitos da Lei Federal 4.320/64, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais Normas Aplicáveis à matéria, contemplando: o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, o Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Fluxo de Caixa.

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:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

MESQUITAPREV através de anulação de outras dotações do próprio Instituto. Abaixo, segue tabela detalhando as alterações orçamentárias realizadas no Exercício de 2022.

LEGISLAÇÃO		CRÉDITO		ORIGEM DOS RECURSOS	
Decreto	Data	Especificação	Valor	Anulações	Valor
3.208	17/05/2022	Crédito Suplementar	R\$ 1.000.000,00	Dotação do Instituto	R\$1.000.000,00
3.314	28/09/2022	Crédito Suplementar	R\$ 500.000,00	Dotação do Instituto	R\$ 500.000,00
3.315	28/09/2022	Crédito Suplementar	R\$ 500.000,00	Dotação do Instituto	R\$ 500.000,00

Do total fixado, devidamente atualizado, foi empenhado (f) o valor de R\$ 11.093.238,90 (onze milhões noventa e três mil duzentos e trinta e oito Reais e noventa centavos) entre despesas Correntes, o qual foi liquidado (g) a monta de R\$ 10.412.363,69 (dez milhões quatrocentos e doze mil trezentos e sessenta e três Reais e sessenta e nove centavos) e, efetivamente pago (h), a cifra de R\$ 10.315.029,43 (dez milhões trezentos e quinze mil e vinte e nove Reais e quarenta e três centavos). Partindo dessas informações, concluímos que o Resultado Orçamentário (confronto entre as Receitas Realizadas e as Despesas legalmente empenhadas no período, conforme o art. 35 da Lei Federal 4.320/64) é na ordem de R\$ 39.169.901,70 (trinta e nove milhões cento e sessenta e nove mil novecentos e um Reais e setenta centavos) positivo, ou seja, um **Superávit** tendo em vista que as Receitas Arrecadadas foram maiores que as Despesas Empenhadas em 2022.

Classificando as Despesas em Despesas Correntes e de Capital, podemos compor as fases da despesa (Empenhadas, Liquidadas e Pagas) da seguinte forma:

Tipo da Despesa	Empenhado (R\$)	Liquidado (R\$)	Pago (R\$)
Despesas Correntes	11.093.238,90	10.412.363,69	10.315.029,43
Pessoal e Encargos Sociais	10.902.468,44	10.244.128,64	10.146.794,38
Aposentadoria do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma dos Militares	7.005.000,00	6.764.363,84	6.762.937,96
Pensões do RPPS e do Militar	2.000.000,00	1.761.805,85	1.665.897,47
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.103.420,06	1.103.420,06	1.103.420,06
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	700.000,00	552.800,58	552.800,58
Obrigações Patronais	34.048,38	24.017,86	24.017,86
Obrigações Patronais – INTRA OFSS	60.000,00	37.720,45	37.720,45
Outras Despesas Correntes	190.770,46	168.235,05	168.235,05
Serviço de Consultoria	81.758,85	74.596,99	74.596,99
Outros Serviços de Terceiros – PF	40.686,00	27.261,03	27.261,03
Outros Serviços de Terceiros – PJ	67301,81	66101,81	66101,81
Diárias – Civil	1.023,80	275,22	275,22
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00
Total Geral	11.093.238,90	10.412.363,69	10.315.029,43

Os Restos a Pagar Não Processados de Exercícios anteriores a 2022 não foram totalmente pagos ou cancelados, conforme Anexo 12.1 do Balanço Orçamentário, tendo um saldo de R\$ 778,89 (setecentos e setenta e oito Reais e oitenta e nove centavos). Igualmente ocorreu como os Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, conforme demonstrado no Anexo 12.2 do Balanço

Orçamentário, finalizando o Exercício Financeiro com um saldo de R\$ 1.472.466,99 (um milhão quatrocentos e setenta e dois mil quatrocentos e sessenta e seis Reais e noventa e nove centavos).

Com relação aos Restos a Pagar Processados de 2022, a serem inscritos no próximo Exercício, estes resultam no montante de R\$ 97.334,26 (noventa e sete mil trezentos e trinta e quatro Reais e vinte e seis centavos) cujo valor é resultante da diferença entre o valor Liquidado e o valor Pago durante o período (R\$ 10.412.363,69 – R\$ 10.315.029,43).

Já com referência aos Restos a Pagar Não Processados de 2022, a serem inscritos no próximo Exercício, estes resultam no montante de R\$ 680.875,21 (seiscentos e oitenta mil oitocentos e setenta e cinco Reais e vinte e um centavos) onde o seu valor é resultante da diferença entre o valor Empenhado e o valor Liquidado do período (R\$ 11.093.238,90 – R\$ 10.412.363,69).

BALANÇO FINANCEIRO

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:

Resultado Financeiro = Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte - Saldo em Espécie do Exercício Anterior

Partindo dessa premissa, o Resultado Financeiro do Exercício de 2022 é:

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte:	R\$ 187.928.966,72
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior:	R\$ 162.914.326,07
= Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 25.014.640,65

A inscrição de "Restos a Pagar Não Processados", na parte de Ingressos, correspondente a cifra de R\$ 680.875,21 (seiscentos e oitenta mil oitocentos e setenta e cinco Reais e vinte e um centavos) e a

Inscrição de "Restos a Pagar Processados" no montante de R\$ 97.334,26 (noventa e sete mil trezentos e trinta e quatro Reais e vinte e seis centavos) já foram detalhados no "Balanco Orçamentário". Já os "Pagamentos de Restos a Pagar", na parte de Dispêndio, correspondente a cifra de R\$ 94.528,28 (noventa e quatro mil quinhentos e vinte e oito Reais e vinte e oito centavos) corresponde aos pagamentos efetuados de inscrições de Exercícios Anteriores, demonstrado no Balanco Orçamentário,

Anexos 12.1 e 12.2, respectivamente em Restos a Pagar Não Processados (R\$ 10.332,34) e Restos a Pagar Processados (R\$ 84.195,94).

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanco 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.

Ativo Circulante

- **Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional**: Esclarecemos que a Unidade Gestora do Instituto de Previdência não mantém recurso em caixa, mas tão somente Depósitos em Instituições Financeiras do país (bancos). Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de depósito e, em casos específicos e raros, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das Demonstrações Contábeis que, no caso em análise: 31/12/2022. Sua composição é a seguinte:

Bancos Conta Movimento – RPPS	R\$ 24.484.080,55
Movimento BB Conta Movimento – MESQUITAPREV	R\$ 4,55
Movimento CEF – Conta Movimento Administrativa 17-0	R\$ 3.903.800,35
Movimento CEF – Conta Movimento MESQUITAPREV 5-6	R\$ 20.566.731,75
Banco SC Planner Conta Movimento 40633-3	R\$ 1,37
Itaú – Conta Movimento (AD) 55479-2	R\$ 12.160,62
Bco Santander – 0045000013	R\$ 1.381,91

Cabe ressaltar que existem diferenças entre o Saldo Financeiro (constante nos extratos bancários e financeiros) e o Saldo Contábil (lançados na Contabilidade), devidamente detalhado nas conciliações bancárias, conforme o Modelo 2 da Deliberação TCE/RJ 277/2017, da seguinte forma:

R\$ 24.478.278,61 (diferenças anteriores ao exercício de 2022)

R\$ 4.414,07 (diferenças apuradas no exercício de 2022)

As diferenças apontadas acima serão apuradas e ajustadas no exercício de 2023.

- 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\$ 163.444.886,17 (cento e sessenta e três milhões quatrocentos e quarenta e quatro mil oitocentos e oitenta e seis Reais e dezessete centavos) depositado nas contas de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

- Créditos a Curto Prazo: Compreende os valores oriundo das receitas lançadas no exercício de 2022 sob enfoque patrimonial. Os saldos registrados nesse grupo de ativo compreendem os valores a receber de contribuições do servidor, das Patrocinadoras (patronal) e créditos previdenciários provenientes do Termo de Ajustamento de Conduta, com previsão de realização em até doze meses da data das demonstrações contábeis, conforme demonstrado abaixo:

Conta	Descrição	Valor
1.1.2.0.0.00.00	Créditos à Curto Prazo	R\$ 18.164.544,56
1.1.2.1.2.05.01	Contribuições do RPPS a Receber	R\$ 18.164.544,56
1.1.3.0.0.00.00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 24.462.277,54
1.1.3.6.2.99.01	Créditos Previdenciários à Receber	R\$ 24.462.277,54

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;

- Equipamento de Tecnologia da Informação: 10 monitores;

- Mobiliário em Geral e Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas: purificador de água e frigobar recebidos em doação e tombados por verificação física conforme processo 02/1603/21;

- Máquinas e Equipamentos Energéticos: 10 NoBreaks que foram corretamente classificados em 2020.

Não houve aquisição de bem permanente no exercício de 2022, permanecendo o saldo do Imobilizado em R\$ 63.590,65 (sessenta e três mil quinhentos e noventa Reais e sessenta e cinco centavos), detalhado da seguinte forma:

Bens Móveis	R\$ 63.590,65
Equipamento de Processamento de Dados – RPPS	R\$ 23.936,60
Equipamento de Tecnologia da Informação - RPPS	R\$ 10.273,30
Mobiliário em Geral – RPPS	R\$ 24.606,27
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas – RPPS	R\$ 1.724,48
Máquinas e Equipamentos Energéticos - RPPS	R\$ 3.050,00

Cabe enfatizar que os bens móveis do MESQUITAPREV nunca foram depreciados. Por conta desta situação, no exercício de 2023 serão tomadas as providências cabíveis, no sentido de dar continuidade ao trabalho de avaliação dos bens móveis do MESQUITAPREV, com a nomeação do Responsável pelo Patrimônio que fará a implantação da depreciação, já exigida pela Portaria STN 548/2015. Em seguida, será elaborado o Manual de Avaliação e Depreciação dos Bens Patrimoniais do MESQUITAPREV, que dará o direcionamento dos procedimentos a serem seguidos, como o levantamento dos bens, identificação dos que se encontram em desuso ou classificados indevidamente, bem como a identificação de bens ainda não patrimoniados, para na sequência, realizar a primeira avaliação dos bens móveis e, assim, ser possível efetuar a depreciação, definindo a vida útil, data de depreciação e método de depreciação dos bens.

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 2022, 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).

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:

Descrição	Valor
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar	R\$ 1.797.992,98
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 14.830,59
Demais Obrigações de Curto Prazo	R\$ 18.222,97
TOTAL	R\$ 1.831.046,54

Passivo Não-Circulante

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

Até o fechamento desta Prestação de Contas, não havia sido elaborada a Avaliação Atuarial com data focal em 31/12/2022, motivo pelo qual não constam lançamentos no exercício, mantendo-se o valor do fechamento de 2021, na monta de R\$ 114.626.410,08 (cento e quatorze milhões seiscientos e vinte e seis mil quatrocentos e dez Reais e oito centavos).

Patrimônio Líquido/Resultados Acumulados

A apuração do Resultado implica na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). As VPA's são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para o MESQUITAPREV e quando puderem ser mensurados confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD's são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potencial de serviços para o MESQUITAPREV, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo, também, a lógica do regime de competência. O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2022 foi:

Varição Patrimonial Aumentativa (VPA)	R\$ 25.267.032,91
(-) Varição Patrimonial Diminutiva (VPD)	R\$ 10.422.696,03
= Resultado Patrimonial do Exercício de 2022	R\$ 14.844.336,88
(+/-) Resultado de Exercícios Anteriores	R\$ 163.593.872,96
(+/-) Ajustes de Exercícios anteriores	0,00
= Resultados Acumulados	R\$ 178.438.209,84

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:

Varição Patrimonial Aumentativa – VPA	R\$ 25.267.032,91
(-) Varição Patrimonial Diminutiva - VPD	R\$ 10.422.696,03
= Resultado Patrimonial do Exercício de 2022	R\$ 14.844.336,88

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.

Os ingressos correspondem às 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 Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).



**Mesquita
PREV**
Instituto de Previdência



Estado Do Rio De Janeiro
Prefeitura Municipal De Mesquita
MESQUITAPREV
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do
Município de Mesquita

PROC. Nº 04/ 4160/ 23 FLS. 49
2

Os valores de "Outros Ingressos" e "Outros Desembolsos" 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.

O ponto a ser destacado neste Demonstrativo é a geração de caixa no fluxo operacional, sendo na ordem de R\$ 25.014.640,65 (vinte e cinco milhões e quatorze mil seiscentos e quarenta Reais e sessenta e cinco centavos), tendo como fator determinante um excesso de arrecadação na ordem de R\$ 33.263.140,60 (trinta e três milhões duzentos e sessenta e três mil cento e quarenta Reais e sessenta centavos), estando totalmente em dia com todas as obrigações sociais, tributárias e com fornecedores.

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 2022, que julgamos relevantes para uma maior compreensão dos usuários da contabilidade, divulgação dos acontecimentos e melhor entendimento da organização.

Mesquita, 02 de maio de 2023

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

Eliel Fernandes da Silva
GERENTE CONTABIL
MAT: 11/009.210-0

Cátia da Silva Ferraz
Diretora Presidente do MESQUITAPREV
Mat.: 80/003

Cátia da Silva Ferraz
DIRETORA-PRESIDENTE
MAT: 80.003