

Notas Explicativas do Balanço Orçamentário do RPPS

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município, organizado sob a forma de fundo público nos termos da Lei Municipal nº 905 de 2019. O detalhamento da previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias atendeu as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações, tendo sido observados, quando cabíveis, os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: de acordo com as prescrições do MCASP as receitas e despesas intraorçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades integrantes do mesmo orçamento e não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos que, devidamente identificadas, possibilitam anulação do efeito da dupla contagem na consolidação das contas. No caso do RPPS, os principais registros se referem ao ingresso das contribuições previdenciárias de responsabilidade do ente patrocinador (patronal), abaixo detalhadas:

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d) =(c-b)
7.2.1.8.03.1.0.00 - CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo	860.000,00	860.000,00	786.587,81	-73.412,19
7.2.1.8.03.1.1.01 - CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo – Alíquota Normal	492.000,00	492.000,00	463.168,10	-28.831,90
7.2.1.8.03.1.1.02 - CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo – Alíquota Suplementar	368.000,00	368.000,00	323.419,71	-44.580,29
SOMA	860.000,00	860.000,00	786.587,81	-73.412,19

Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna “Receitas Realizadas” apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita do RPPS que, no exercício 2020 não ocorreram.

Nota 5 - Repasses Financeiros: conforme lei 905 de 2019, art. 89, o Fundo de Previdência Social do Município recebeu R\$20.000,00 sob a forma de aporte financeiro, para fazer frente as despesas iniciais. De acordo com o Portaria STN nº 339/2001, foi processado por meio de documento próprio, sem a emissão de empenho, sendo que o registro contábil dessa transferência financeira foi efetuado em conta de Variação Patrimonial Aumentativa (VPA).

Nota 6 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2020, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei Federal nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 06/2019, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000. Não houve inscrição de restos a pagar no RPPS em 2020.

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial do RPPS

Nota 1 – Contexto Operacional: este demonstrativo compreende as operações do Regime Próprio de Previdência Social do Município de São João do Polêsine, organizado sob a forma de fundo público nos termos da Lei Municipal nº 905 de 2019.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos do RPPS para a utilização exclusiva pagamento dos benefícios previdenciários e para a Taxa de Administração. Em 2020, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 425,28.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 100% do total de créditos. O quadro a seguir detalha a composição dos saldos dos créditos a receber do RPPS:

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	Ex. Atual.	Ex. Anterior
1.1.3.6.2.01.01.00 - CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	41.967,00	0,00
1.1.3.6.2.01.02.00 - CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	41.966,44	0,00
1.1.3.6.2.99.01.01 - CONTRIBUIÇÃO SUPLEMENTAR - DÉFICIT ATUARIAL	27.277,93	0,00
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	111.211,37	0,00

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

Título / Subtítulo	Saldos
1.1.4.1.1.01 – Títulos Públicos	0,00
1.1.4.1.1.02 - Ações	0,00
1.1.4.1.1.03 - Derivativos	0,00
1.1.4.1.1.09 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	1.197.334,66
1.1.4.1.1.10 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	22.699,96
1.1.4.1.1.11 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO IMOBILIÁRIO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.12 - APLICAÇÕES EM ENQUADRAMENTO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.13 - TÍTULOS E VALORES NÃO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.14 - APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	0,00
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	0,00
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.220.034,62

Nota 6 – Provisões: compreendem as obrigações presentes do RPPS, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. O destaque é para as provisões matemáticas previdenciárias as quais foram registradas de acordo com as informações presentes na Nota Técnica Atuarial elaborada pela empresa: Gestor Um Consultoria Atuarial Ltda, com data focal em 31 de dezembro de 2020, atendendo assim ao disposto no art. 3º da Portaria MF nº 464/2018 bem como à determinação do Tribunal de Contas do Estado, consignada no Ofício Circular DCF nº 18/2019. Em síntese, essas provisões refletem os custos e compromissos com o plano de benefícios do RPPS, cujas obrigações iniciar-se-ão no

primeiro dia do exercício seguinte. O saldo das provisões matemáticas previdenciárias somou R\$ 1.220.459,90. O município realizou em 2020 o recenseamento previdenciário, conforme decreto municipal 2.334/2020, tendo como finalidade a atualização cadastral dos servidores ativos e prova de vida dos aposentados e dos pensionistas vinculados ao RPPS, colaborando para o exato dimensionamento do passivo atuarial.

Nota 7 – Patrimônio Líquido do RPPS: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. No caso da Unidade Gestora do RPPS, o resultado acumulado do exercício foi de R\$ 111.211,37, conforme detalhado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais do RPPS

Nota 1 – Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas: em atendimento à NBC TSP 11 resume-se no quadro abaixo, o comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD), conforme a abordagem da sua natureza, cabendo destacar que, os o aspecto orçamentário e financeiro, os valores encontram-se relacionados no Balanço Orçamentário e no Balanço Financeiro, respectivamente.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Receitas Orçamentárias	Ex. Atual	Ex. Anterior	Despesas Orçamentárias	Ex. Atual	Ex. Anterior
Contribuições dos Segurados	486.599,29	0,00	Aposentadorias RPPS	35.656,40	0,00
Contribuições Patronais	505.135,10	0,00	Pensões	15.450,91	0,00
Compensação Previdenciária Recebida	0,00	0,00	Pagamento de Compensação Previdenciária	0,00	0,00
Rendimentos das Aplicações Financeiras	220,66	0,00	Despesas Administrativas do RPPS	11.086,01	0,00
Outros Aportes do RPPS	20.000,00	0,00	Ajuste para perdas em títulos e valores mobiliários	9.965,44	0,00
Recursos para Cobertura do Déficit Atuarial – Alíquota Suplementar	350.697,64	0,00	Perdas com alienação de investimentos do RPPS	144,66	0,00
Reavaliação Positiva de Títulos e Valores Mobiliários	41.322,00	0,00	Provisões matemáticas previdenciárias a LP	1.220.459,90	0,00
Total das VPA's	1.403.974,69	0,00	Total das VPD's	1.292.763,32	0,00
Resultado Patrimonial – DÉFICIT	0,00	0,00	Resultado Patrimonial – SUPERÁVIT	111.211,37	0,00

Nota 2 – Resultado Patrimonial: a apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA foram reconhecidas utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD foram reconhecidas quando foi provável a ocorrência de decréscimos nos benefícios econômicos, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência, inclusive no que tange às despesas orçamentárias. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado foi transferido para conta 2.3.7.1.X.01.00.00 - Superávit/Déficit do Exercício. Conforme acima evidenciado, observa-se que, no exercício financeiro de 2020, o resultado patrimonial decorrente das operações orçamentárias do RPPS apresentou um superávit de R\$ 111.211,37, que, pelo lado das receitas, teve como principal item os valores decorrentes das contribuições patronais, e, pelo lado das despesas orçamentárias as Provisões matemáticas de Longo Prazo no valor de 1.220.459,90.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Município: Sao Joao do Polesine
 Estado: Estado do Rio Grande do Sul
 Período: Exercício de 2020
 Unidade Gestora: 0002 - FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DO MUNICIPIO

	Nota	Exercício	Exercício
		Atual	Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos	✔	1.511.689,02	0,00
Receita de Contribuições	✔	1.231.220,66	0,00
Remuneração das Disponibilidades	✔	4.302,34	0,00
Transferências recebidas	✔	234.844,02	0,00
Outros ingressos operacionais	✔	41.322,00	0,00
Desembolsos	✔	76.385,10	0,00
Pessoal e demais despesas	✔	57.555,27	0,00
Outros desembolsos operacionais	✔	18.829,83	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	✔	1.435.303,92	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)			
Caixa e Equivalente de caixa final	✔	1.220.459,90	0,00

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

		Exercício	Exercício
		Atual	Anterior
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS			
Intragovernamentais	✔	234.844,02	0,00
Total das transferências recebidas	✔	234.844,02	0,00

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

		Exercício	Exercício
		Atual	Anterior
Previdência Social	✔	57.555,27	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	✔	57.555,27	0,00

Nota: A Demonstração dos Fluxos de Caixa é elaborada pelo método direto, isto é, evidencia somente as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes (bancos).

Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.

Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa do RPPS

Nota 1 – Contexto Operacional: por se tratar da DFC da unidade gestora do RPPS, informamos que foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, **considerando os pagamentos e recebimentos intraorçamentários**. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do RPPS e mantêm compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem 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, da

compensação financeiras e das transferências financeiras recebidas pelo 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. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais da unidade gestora geraram um fluxo positivo de R\$ 1.435.303,92, contribuindo em 100% para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme as orientações do MCASP.

Nota 2 – Outros Ingressos e Outros Desembolsos: os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, bem como as perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS, que excederam ao valor dos rendimentos acumulados no exercício.