

REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO ADMINISTRATIVO – PAULIPREV

Aos 26 dias do mês de abril de 2022, às 18 horas e 22 minutos, respeitando os devidos cuidados preconizados pelas autoridades de saúde às reuniões presenciais, reuniram-se de forma virtual os membros do Conselho Administrativo nomeados através dos Decretos nº 7.713 de 17 de dezembro de 2019 e nº 7.914 de 19 de outubro de 2020, Sandra Ariadne Casassa, Nara Martins Moretti, Idu Albino Ribeiro, Antônia Sirlene Lima, Edson Tomaz, Paulo Henrique dos Santos, Erick Santos Paiva, Eliete Maria da Silva, Fabio Ceconelo além do Diretor Presidente do Instituto Pauliprev, Marcos André Breda, do Diretor Administrativo-Financeiro, Douglas Muncicelli e do Contador do Instituto, o servidor Willian Priano para deliberar sobre a pauta publicada na secretaria do Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos de Paulínia – PauliPrev, conforme regimento interno dos Conselhos.

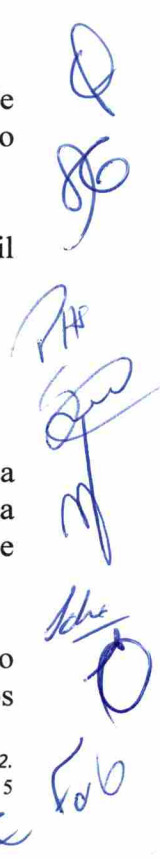
É importante esclarecer, que a íntegra das reuniões deste Conselho Administrativo encontra-se disponível em meio eletrônico, no canal do PauliPrev (<https://www.youtube.com/c/pauliprev/featured>) e no site do Instituto, pauliprev.sp.gov.br, aos quais todos podem ter acesso. Sendo assim, a presente ata é destinada à ratificação e a transcrição de maneira sucinta, dessas gravações. Todos os atos ocorridos nas reuniões, encontram-se registrados nas referidas mídias, as quais deverão ser consultadas para a visão da totalidade dos acontecimentos.

Reunião Transmitida Ao Vivo via Youtube.

- 1) Deliberação sobre a aprovação da Ata da reunião ordinária do Conselho Administrativo, realizada no dia 04/04/2022;
- 2) Deliberação sobre a ratificação quanto a aprovação da prorrogação do contrato de prestação de serviços técnicos atuariais (3º aditamento – encerramento em 29/04/2022), de acordo com os documentos enviados previamente;
- 3) Deliberação sobre a ratificação quanto a aprovação da prorrogação do contrato de locação de impressoras e scanner, de acordo com documentos encaminhados previamente (5º e último aditamento – encerramento 03/06/2022);
- 4) Apresentação e deliberação sobre a aprovação do Relatório de Encerramento Contábil (Balanço) do exercício de 2021;
- 5) Assuntos diversos.

A Presidente do Conselho Administrativo, Sandra, deu início a reunião desejando boas-vindas a todos presentes. Anuncia a pauta da reunião e informa que o conselheiro Idu esteve ausente na reunião do dia 24/03/2022 e por um equívoco ela não comunicou em reunião para que constasse em ata, pede desculpas aos conselheiros e diz que a falta do conselheiro Idu foi justificada.

Item 01. Deliberação sobre a aprovação da Ata da reunião ordinária do Conselho Administrativo, realizada no dia 04/04/2022 – Sandra diz que a ata foi previamente enviada aos



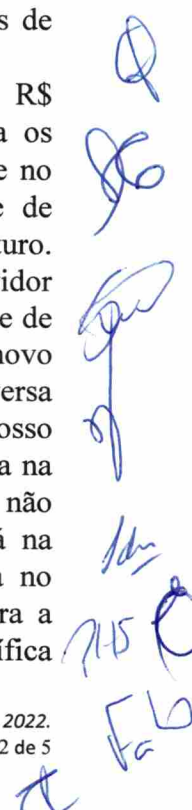
conselheiros para ciência e alterações necessárias. Coloca em deliberação e é aprovada com unanimidade.

Item 02. Deliberação sobre a ratificação quanto a aprovação da prorrogação do contrato de prestação de serviços técnicos atuariais (3º aditamento – encerramento em 29/04/2022), de acordo com os documentos enviados previamente – André diz ser um trabalho que já vem sendo desenvolvido e a execução tem sido a contento. A média de cotação ficou em R\$ 59.482,85 e a prorrogação do contrato, com a atualização do IPCA, ficou em R\$ 24.448,56. Eliete pergunta ao Fábio se ele recebeu a resposta que estava esperando o atuarial. Fábio diz que não e o cobrou novamente. Conselheiros aprovam com unanimidade a prorrogação do contrato.

Item 03. Deliberação sobre a ratificação quanto a aprovação da prorrogação do contrato de locação de impressoras e scanner, de acordo com documentos encaminhados previamente (5º e último aditamento – encerramento 03/06/2022) – André diz que possuem dificuldade de receberem cotações, as empresas quando veem que não há possibilidade de competição, acabam nem enviando os orçamentos e, diante disso, buscam referência em serviços análogos desenvolvidos em outros órgãos parecidos com o Pauliprev. A média ficou em R\$ 0,08 por cópia. Lembra ser a última prorrogação com a empresa. Conselheiros conversam sobre um possível pregão e a participação de empresas localizadas fora da região metropolitana de Paulínia. Sandra coloca em deliberação e conselheiros aprovam com unanimidade.

Item 04. Apresentação e deliberação sobre a aprovação do Relatório de Encerramento Contábil (Balanço) do exercício de 2021 – Sandra passa a palavra ao contador Willian Priano que inicia a apresentação. Diz que os demonstrativos que serão apresentados, por padrão, são enviados ao Tribunal de Contas e para outros órgãos de fiscalização; embora a apresentação esteja ocorrendo hoje, essas informações já passaram pelo crivo das fiscalizações.

- Balanço Orçamentário – Willian diz ser o anexo 12 da lei 4.320, que demonstrará as receitas e despesas orçadas para o exercício de 2021.
 - Receitas: Foram estimadas R\$ 192.330.000,00 e foram realizadas R\$ 213.615.281,30, um superávit de 11,07%. Willian explana os lançamentos de Receitas Correntes e Receitas de Capital.
 - Despesas: Foram estimadas R\$ 192.330.000,00 e foram realizadas R\$ 155.687.580,03, uma economia de despesa em 19,05%. Willian explana os lançamentos de Despesas Correntes e Despesas de Capital. Idu pergunta se no lançamento de Despesas – Inversões Financeiras não entraria o repasse de servidores que se aposentaram em outro Instituto, caso ocorresse no futuro. Pergunta se não existiu nenhum repasse do Instituto ao INSS de algum servidor da Prefeitura que se aposentou no INSS. André explica ao Idu que o processo de compensação entre RPPS's, embora previsto não se efetivou. Há o novo COMPREV que ainda está operacionalizando. Diz que a compensação reversa pode ter ajustes a serem feitos e, hoje, temos 4 casos de inversão ao INSS; nosso saldo é positivo, então a inversão não entra nessa rubrica por ser descontada na compensação enviada ao Pauliprev. Nara pergunta sobre os aportes, se não precisam de uma análise orçamentária separada. Willian diz que não há na legislação orçamentária uma subdivisão específica para os aportes, entra no campo de “Outras Receitas Correntes”. Diz que existem regras legais para a utilização dos aportes, mas para os demonstrativos não há uma rubrica específica



para o lançamento individualizado. André complementa que existe um tratamento fiscal diferenciado através de algumas normativas em portarias da Secretaria de Previdência e na Lei de Responsabilidade Fiscal que disciplinam a diferenciação entre contribuição suplementar e aporte suplementar. A contribuição suplementar é aquela que impacta nas despesas com pessoal, no limite da lei de responsabilidade fiscal; enquanto o aporte suplementar não impacta em se tratando da questão fiscal. O aporte não pode ter movimentação para execução de despesas num período de 5 anos, mas pode ser movimentado para reaplicações. Diz não haver uma regulamentação sobre essa não movimentação por 5 anos, se será a partir da lei do aporte, ou seja, a partir do primeiro depósito, ou é a partir de cada depósito. Entender não ser sobre o saldo total, mas não há regulamentação sobre isso; foram realizados questionamentos, mas não obtiveram repostas. O Resultado Orçamentário foi de R\$ 57.927.701,27, um superávit no ano de 2021.

- **Balanço Financeiro** – Diz que o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Willian apresenta as informações de Ingressos Orçamentários no valor de R\$ 213.615.281,30; Ingressos Extraorçamentários no valor de R\$ 3.000.568.117,95; Dispêndios Orçamentários no valor de R\$ 155.687.580,03; Dispêndios Extraorçamentários no valor de R\$ 3.050.108.201,53. A soma dos ingressos com os dispêndios resulta financeiramente em R\$ 8.387.617,69. Willian diz que a disponibilidade Financeira do Instituto ao final de 2021 é de R\$ 1.300.824.589,20.
- **Demonstração das Variações Patrimoniais** – diz que a demonstração evidencia as variações com o patrimônio, seja resultante de execução orçamentária ou independente de execução orçamentária. Apresenta as Variações Demonstrativas Aumentativas que resultaram R\$ 1.755.167.392,98. As Variações Demonstrativas Diminutivas resultaram R\$ 3.175.765.369,67 resultando um déficit patrimonial de R\$ 1.420.597.976,69.
- **Balanço Patrimonial** – conceitua que 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). Explana informações sobre o patrimônio; no ativo, a soma do circulante e não circulante o resultado é de R\$ 1.408.997.857,71; o patrimônio líquido, que é composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, o resultado é de R\$ 1.408.997.857,71

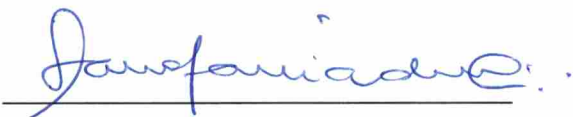
Willian finaliza a apresentação e se coloca à disposição para dúvidas. Idu e Sandra parabenizam a apresentação e explicação do Willian. André também parabeniza a apresentação do Willian, especialmente por realizar uma apresentação com dados que ele não atuou no ano de 2021, foram dados operados pelo contador Evans. Sandra coloca em deliberação e conselheiros aprovam com unanimidade.

Item 05. Assuntos Diversos – Conselheiros usam os minutos finais da reunião para considerações, observações e agradecimentos ao conselho, servidores e gestão pelo aprendizado e resoluções durante todo esse mandato.

A Presidente do Conselho agradeceu a participação de todos e encerrou a reunião do Conselho Administrativo.

Término às 19:56h.

Paulínia, 26 de abril de 2022.



Sandra Ariadne Casassa
Presidente Conselho Administrativo



Edson Tomaz
Conselheiro Administrativo



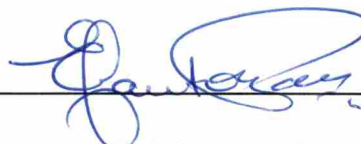
Fabio Ceconelo
Conselheiro Administrativo



Idu Ribeiro
Conselheiro Administrativo



Nara Moretti
Conselheira Administrativa



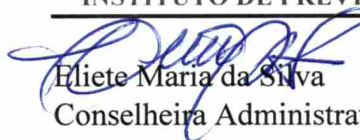
Erick Santos Paiva
Conselheiro Administrativo



Paulo Henrique dos Santos
Conselheiro Administrativo



Antônia Sirlene Lima
Conselheira Administrativa


Eliete Maria da Silva
Conselheira Administrativa



Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos do Município de Paulínia

LISTA DE PRESENÇA DO CONSELHO ADMINISTRATIVO
26 de abril de 2022 – 18h00 horas

Reunião Ordinária

SEQ	NOME	ASSINATURA
1	EDSON TOMAZ	
2	PAULO HENRIQUE DOS SANTOS	
3	ERICK SANTOS PAIVA	
4	FÁBIO CECONELLO	
5	SANDRA ARIADNE CASASSA	
6	NARA MARTINS MORETTI	
7	IDU ALBINO RIBEIRO	
8	ANTONIA SIRLENE LIMA	
9	ELIETE MARIA DA SILVA	

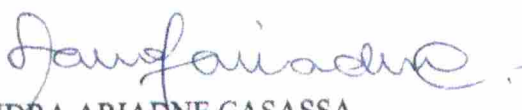
PAUTA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO ADMINISTRATIVO

DATA: 26/04/2022 às 18:00h

LOCAL: EXCEPCIONALMENTE POR VIDEO CONFERÊNCIA, EM ATENDIMENTO AS RECOMENDAÇÕES SANITÁRIAS PARA CONTENÇÃO DA PANDEMIA DE CORONAVIRUS

- 1) Deliberação sobre a aprovação da Ata da reunião ordinária do Conselho Administrativo, realizada no dia 04/04/2022;
- 2) Deliberação sobre a ratificação quanto a aprovação da prorrogação do contrato de prestação de serviços técnicos atuariais (3º aditamento – encerramento em 29/04/2022), de acordo com os documentos enviados previamente;
- 3) Deliberação sobre a ratificação quanto a aprovação da prorrogação do contrato de locação de impressoras e scanner, de acordo com documentos encaminhados previamente (5º e último aditamento – encerramento 03/06/2022);
- 4) Apresentação e deliberação sobre a aprovação do Relatório de Encerramento Contábil (Balanço) do exercício de 2021;
- 5) Assuntos diversos.

Paulínia, 20 de abril de 2022.



SANDRA ARIADNE CASASSA
Presidente do Conselho Administrativo

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS
FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DE PAULÍNIA**



**RELATÓRIO DE ANÁLISE DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2021**

PAULÍNIA - 2022

INTRODUÇÃO

Este material tem o propósito de apresentar uma análise sobre os Relatórios Contábeis de Propósito Geral (RCPG's) ou, também denominadas, Demonstrações Contábeis, relativos ao exercício de 2021 e que foram emitidos pelo setor de contabilidade do Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos do Município de Paulínia – Pauliprev.

O rol de relatórios que serão apresentados é composto por:

- I. Balanço Orçamentário;**
- II. Balanço Financeiro;**
- III. Demonstração das Variações Patrimoniais; e**
- IV. Balanço Patrimonial.**

É válido ressaltar que todos os relatórios foram gerados em consonância com os principais dispositivos das seguintes Leis: Lei nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998 e a Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000 (LRF), que estatui normas gerais de direito financeiro.

Além dos dispositivos legais citados, todos os relatórios atendem aos dispositivos das Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) - enfatizando o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), estão em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (IPSAS) e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP), com os dispositivos emanados pela Secretaria da Previdência Social, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e aos demais procedimentos correlatos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade.

I – Balanço Orçamentário

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial do Balanço Orçamentário é exposta no seguinte conceito:

“O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.”

Diante do conceito exposto, para iniciar a análise do referido demonstrativo, é válido e necessário apresentar o diploma legal que sustentou a execução orçamentária de 2021 e forneceu os elementos para a construção do Balanço Orçamentário de 2021: **A Lei nº 3.828 de 28 de dezembro de 2020.**

A Lei nº 3.828 de 28 de dezembro de 2020 estimou a receita e fixou a despesa do Instituto para o exercício 2021 com seguintes valores:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2.021 – LEI Nº 3.828/2020	
Receita Estimada	R\$ 192.330.000,00
Despesa Fixada	R\$ 192.330.000,00

Com estas informações iniciais e realizada a execução orçamentária, o Balanço Orçamentário do Instituto nos apresenta os seguintes valores no exercício de 2021 em relação às receitas e despesas do Instituto:

1) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

1.1. Análise da Receita Global

Em conformidade com a Lei nº 3.828 de 28 de dezembro de 2020, as receitas orçamentárias do Instituto, no exercício de 2021, foram estimadas com o seguinte valor global:

- **Receita Estimada: R\$ 192.330.000,00**

Após a execução orçamentária do exercício de 2021, o Balancete Orçamentário nos apresenta estes valores em relação ao resultado global para as receitas orçamentárias do Instituto:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	R\$
Receita Estimada	R\$ 192.330.000,00
Receita Realizada	R\$ 213.615.281,30
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 21.285.281,30

Resultado em relação ao total das Receitas Orçamentárias Estimadas e o total das Receitas Orçamentárias Realizadas do Instituto: Resultado positivo em relação ao saldo projetado para o exercício de 2021, apresentando um saldo de **R\$ 21.285.281,30** de arrecadação acima do que foi inicialmente estimado. Este saldo arrecadado a maior representa um aumento aproximado de **11,07%** em relação à receita inicialmente estimada.

Logo, as receitas do Instituto para o exercício de 2021 em valores totais apresentaram um aumento aproximado de **11,07%**.

1.2. Análise das Categorias de Receita Orçamentária

1.2.1. Receitas Correntes

1.2.1.1. Receita de Contribuições

RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	R\$
Receita Estimada	R\$ 126.661.000,00
Receita Realizada	R\$ 134.570.326,82
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 7.909.326,82

Resultado apresentado pela espécie Receita de Contribuições Sociais em relação ao que foi estimado e o que foi realizado: Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 7.909.326,82**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **6,24%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

1.2.1.2. Receita Patrimonial

RECEITA PATRIMONIAL	R\$	
Receita Estimada	R\$	5.800.000,00
Receita Realizada	R\$	17.834.363,94
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$	12.034.363,94

Resultado apresentado pela espécie Receita Patrimonial em relação ao que foi estimado e o que foi realizado: Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 12.034.363,94**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **207,49%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

1.2.1.3 Outras Receitas Correntes

OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$	
Receita Estimada	R\$	59.869.000,00
Receita Realizada	R\$	61.210.590,54
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$	1.341.590,54

Resultado apresentado pela espécie Outras Receitas Correntes em relação ao que foi estimado e o que foi realizado: Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 1.341.590,54**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **2,24%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita

1.2.2. Receitas de Capital

Em relação às espécies vinculadas às Receitas de Capital, não houve registro de previsão e recebimento desta categoria de receita no exercício de 2021.

1.3. Consolidação das Categorias de Receita Orçamentária

Com os valores apresentados pelas 03 espécies de receitas orçamentárias que constituem o montante global da categoria das Receitas Correntes do Instituto e o não registro de recebimentos para a categoria de Receitas de Capital, demonstra-se a origem do saldo de **R\$ 21.285.281,30** realizado a maior:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		R\$
(+) Aumento da espécie Receita de Contribuições	R\$	7.909.326,82
(+) Aumento da espécie Receita Patrimonial	R\$	12.034.363,94
(+) Aumento da espécie Outras Receitas Correntes	R\$	1.341.590,54
(=) Resultado – Superávit de Execução Orçamentária	R\$	21.285.281,30

2) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

2.1. Despesa Global

Em conformidade com a Lei nº 3.828 de 28 de dezembro de 2020, as despesas do Instituto, Corrente e de Capital, no exercício de 2021, apresentaram os seguintes valores iniciais no referido exercício:

- **Dotação Inicial: R\$ 192.330.000,00.**

Durante a execução do orçamento as despesas do Instituto não sofreram atualização no seu saldo.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		R\$
Dotação Inicial	R\$	192.330.000,00
Dotação Atualizada	R\$	192.330.000,00

Com estes apontamentos iniciais, após a execução orçamentária das despesas do Instituto no exercício de 2021, de forma global, apurou-se o seguinte resultado:

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		R\$
Despesa Atualizada	R\$	192.330.000,00
Despesa Empenhada	R\$	155.687.580,03
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	36.642.419,97

Resultado em relação as Despesas Orçamentárias do Instituto relativas ao saldo atualizado em comparação com o saldo empenhado: Resultado positivo em relação ao saldo atualizado, apresentando uma economia nas despesas orçamentárias do Instituto no montante de **R\$ 36.642.419,97**. Este saldo representa uma economia, em termos percentuais, de aproximadamente **19,05%** em relação ao saldo de despesa atualizado.

2.2. Análise das Categorias da Despesa Orçamentária

2.2.1. Despesas Correntes

2.2.1.1. Pessoal e Encargos Sociais

DESPESA – PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		R\$
Despesa Atualizada	R\$	168.660.000,00
Despesa Empenhada	R\$	154.638.366,83
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	14.021.633,17

Resultado do Grupo de Natureza de Despesa - Pessoal e Encargos Sociais - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado: Economia registrada no montante de **R\$ 14.021.633,17**. Em termos percentuais, redução no gasto de **8,31%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

2.2.1.2. Outras Despesas Correntes

DESPESA – OUTRAS DESPESAS CORRENTES		R\$
Despesa Atualizada	R\$	7.545.000,00
Despesa Empenhada	R\$	1.034.159,20
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	6.510.840,80

Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Outras Despesas Correntes - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado: Economia registrada no montante de **R\$ 6.510.840,80**. Em termos percentuais, redução no gasto de **86,29%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

2.2.2. Despesas de Capital

2.2.2.1. Investimentos

DESPESA – INVESTIMENTOS		R\$
Despesa Atualizada	R\$	175.000,00
Despesa Empenhada	R\$	15.054,00
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	159.946,00

Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Investimentos - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado: Economia registrada no montante de **R\$ 159.946,00**. Em termos percentuais, economia de **91,40%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

2.2.2.2. Inversões Financeiras

DESPESA – INVERSÕES FINANCEIRAS		R\$
Despesa Atualizada	R\$	105.000,00
Despesa Empenhada	R\$	0,00
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	105.000,00

Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Inversões Financeiras - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado: Economia registrada no montante de **R\$ 105.000,00**. Em termos percentuais, economia de **100,00%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

2.2.3. Reserva de Contingência

2.2.3.1. Reserva do RPPS.

No exercício de 2021 não houve registro de movimentação para o saldo de **R\$ 15.845.000,00** apresentado no elemento de despesa Reserva de Contingência.

3) ANÁLISE CONSOLIDADA DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Após apresentação dos valores que demonstraram as variações ocorridas nas categorias de receitas e despesas orçamentárias no exercício de 2021, a consolidação destes dois elementos apresentam o seguinte resultado evidenciado no demonstrativo Balanço Orçamentário.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		
(+) Receitas Realizadas	R\$	213.615.281,30
(-) Despesas Empenhadas	R\$	155.687.580,03
(=) Resultado – Superávit Orçamentário	R\$	57.927.701,27

II – Balanço Financeiro

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial do Balanço Financeiro é exposta no seguinte conceito:

“O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.”

Resumindo, a função do Balanço Financeiro é evidenciar todas as movimentações financeiras, ou, que representam uma movimentação financeira, realizadas durante o exercício.

Estas movimentações são representadas pelos recebimentos (ingressos) e pagamentos (dispêndios), sejam estas na esfera orçamentária ou extraorçamentária, utilizando os saldos de caixa e de aplicações financeiras que são transferidos de um exercício para o outro para demonstrar o resultado financeiro apurado no exercício.

1) DEMONSTRAÇÃO DOS INGRESSOS E DISPÊNDIOS

Diante do conceito exposto, primeiramente, para os ingressos de receitas orçamentárias apresenta-se o valor de **R\$ 213.615.281,30**, sendo:

INGRESSOS ORÇAMENTÁRIOS	R\$
Receita de Contribuições	R\$ 134.570.326,82
Receita Patrimonial	R\$ 17.834.363,94
Outras Receitas Correntes	R\$ 61.210.590,54
(=) Resultado – Ingressos Orçamentários	R\$ 213.615.281,30

Para os ingressos extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 3.000.568.117,95**, sendo:

INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		R\$
Restos a Pagar	R\$	19.207,22
Depósitos	R\$	29.832.574,60
Outras Movimentações	R\$	2.970.716.336,13
(=) Resultado – Ingressos Extraorçamentários	R\$	3.000.568.117,95

Demonstrados os valores dos ingressos, orçamentários e extraorçamentários, registrados durante o exercício de 2021, e, prosseguindo com a análise do Balanço Financeiro, o foco será transferido para os valores apresentados pelos dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, realizados pelo Instituto no referido exercício.

Para os dispêndios orçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 155.687.580,03**, sendo:

DISPÊNDIOS ORÇAMENTÁRIOS		R\$
Pessoal e Encargos Sociais	R\$	154.638.366,83
Outras Despesas Correntes	R\$	1.034.159,20
Investimentos	R\$	15.054,00
(=) Resultado – Dispêndios Orçamentários	R\$	155.687.580,03

Para os dispêndios extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 3.050.108.201,53**, sendo:

DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		R\$
Restos a Pagar	R\$	47.402,31
Depósitos	R\$	29.120.600,08
Outras Movimentações	R\$	3.020.940.199,14
(=) Resultado – Dispêndios Extraorçamentários	R\$	3.050.108.201,53

2) RESULTADO FINANCEIRO

3)

O Resultado Financeiro do Exercício de 2021 pode ser verificado através da diferença encontrada entre a soma dos ingressos e a soma dos dispêndios realizados no exercício. Neste caso, demonstra-se:

RESULTADO FINANCEIRO	
-----------------------------	--

(+) Ingressos Orçamentários + Ingressos Extraorçamentários	R\$ 3.214.183.399,25
(-) Dispêndios Orçamentários + Dispêndios Extraorçamentários	R\$ 3.205.795.781,56
(=) Resultado Financeiro	R\$ 8.387.617,69

Sendo assim, o saldo as Disponibilidades Financeiras no início e no final do exercício de 2021, é apresentado da seguinte forma:

DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	
-------------------------------------	--

(+) Disponibilidades Financeiras do Exercício Anterior	R\$ 1.292.436.971,51
(+) Resultado Financeiro	R\$ 8.387.617,69
(=) Disponibilidades Financeiras do Exercício Atual	R\$ 1.300.824.589,20

III - Demonstração das Variações Patrimoniais

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é exposta no seguinte conceito:

“A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas (+) e diminutivas (-). O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.”

Procurando deixar um pouco mais claro o conceito apresentado pelo MCASP, a DVP vai transferir para o campo patrimonial todos os fatos ocorridos nas esferas orçamentária e financeira acrescido de informações que irão impactar o patrimônio futuramente, como é o caso do cálculo das provisões matemáticas atuarias, por exemplo, para a obtenção do resultado patrimonial do exercício de 2021.

1) GRUPOS DE VARIAÇÕES

A DVP é dividida em dois grupos: Variações Patrimoniais Aumentativas (**VPA**) e Variações Patrimoniais Diminutivas (**VPD**).

A análise do demonstrativo das variações patrimoniais ocorridas no exercício de 2021 é demonstrada pela categoria das variações aumentativas.

1.1. Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

A categoria das Variações Patrimoniais Aumentativas é composta por este rol de rubricas sintéticas e demonstra o seguinte valor global para o exercício de 2021:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$	
Contribuições	R\$	185.428.261,23
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$	17.835.751,54
Valorização e Ganhos com Ativos	R\$	112.905.135,62
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$	1.438.998.244,59
(=) Resultado – Variações Ativas	R\$	1.755.167.392,98

1.2. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Em relação as Variações Patrimoniais Diminutivas o Demonstrativo das Variações Patrimoniais do exercício de 2021, consolidado pelo rol de rubricas sintéticas da categoria, nos fornece as seguintes informações:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	
Pessoal e Encargos	R\$	5.495.199,12
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$	150.729.813,01
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$	1.194.136,20
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$	104.517,48
Desvalorização e Perdas de Ativos	R\$	163.253.611,56
Tributárias	R\$	2.795,07
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	2.854.985.297,23
(=) Resultado – Variações Diminutivas	R\$	3.175.765.369,67

2) APURAÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL

Em conformidade com o conceito apresentado pelo MCASP, a diferença do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) irá apresentar o resultado patrimonial do exercício de 2021.

Caso o resultado seja positivo (VPA>VPD), o exercício analisado apresentará **Superávit Patrimonial**. Caso o resultado seja negativo (VPA<VPD), o exercício analisado apresentará **Déficit Patrimonial**. Após a apuração do resultado patrimonial, o mesmo será transportado para o Balanço Patrimonial.

A diferença entre os saldos totais das VPA's e VPD's no exercício de 2021 apresenta o seguinte resultado:

RESULTADO PATRIMONIAL

(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 1.755.167.392,98
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 3.175.765.369,67
(=) Resultado – Déficit Patrimonial	R\$ -1.420.597.976,69

Em conformidade com o cálculo exposto, o exercício de 2021 apresenta um déficit patrimonial no valor de **R\$ 1.420.597.976,69**.

Na análise analítica das variações do exercício, identifica-se que o registro das provisões matemáticas referente ao déficit atuarial de longo prazo foi o fator determinante para o resultado de déficit patrimonial registrado em 2021.

IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial do Balanço Patrimonial é exposta no seguinte conceito:

“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).”

Complementando o conceito apresentado pelo MCASP, o Balanço Patrimonial fornecerá a posição do patrimônio do Instituto na data de 31/12/2021 após a realização de todas as movimentações ocorridas durante o exercício de 2021, sejam elas orçamentárias, financeiras, de controle ou contábeis.

Evidenciar de forma qualitativa faz referência ao aspecto/espécie da conta informada, por exemplo, um direito a receber ou uma conta de fornecedor a pagar, a qual grupo pertence (Ativo, Passivo ou Patrimônio Líquido) e sua natureza (Devedora ou Credora).

Evidenciar de forma quantitativa tem relação com a expressão monetária de cada conta patrimonial.

Os atos potenciais estão ligados a possíveis fatos contábeis futuros que podem impactar o patrimônio. Como estes fatos contábeis possuem elevado grau de certeza de realização, os mesmos são evidenciados no Balanço Patrimonial.

O Balanço Patrimonial é dividido em dois grupos: **Ativo (1)** e **Passivo + Patrimônio Líquido (2)**.

No grupo do Ativo estão registrados todos os bens e direitos ligados ao patrimônio do Instituto. A natureza das contas do Ativo é devedora. O grupo do Ativo é dividido entre Circulante (Curto Prazo) e Não Circulante (Longo Prazo).

No grupo do Passivo e Patrimônio Líquido estão registradas todas as obrigações ligadas ao Instituto. A natureza das contas do Passivo é credora. O grupo do Passivo também é dividido entre Circulante e Não Circulante acrescido do grupo Patrimônio Líquido.

Os grupos de Ativos e Passivos evidenciados no Balanço Patrimonial de 2021 apresentam as seguintes informações:

1) ATIVO

O valor total dos Ativos do Instituto em 2021 é apresentado através da soma dos grupos **Ativo Circulante** e **Ativo Não Circulante**. Seu valor registrado é assim demonstrado:

ATIVO	
(+) Ativo Circulante	R\$ 1.332.078.392,98
(+) Ativo Não Circulante	R\$ 76.919.520,45
(=) Resultado – Ativo	R\$ 1.408.997.857,71

1.1. Ativo Circulante

O grupo do **Ativo Circulante** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

ATIVO CIRCULANTE	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 6.932,34
Créditos a Curto Prazo	R\$ 29.680.043,89
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R\$ 1.300.817.656,86
Estoques	R\$ 23.890,97
VPD Pagas Antecipadamente	R\$ 1.549.813,20
(=) Resultado – Ativo Circulante	R\$ 1.332.078.337,26

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Ativo Circulante** do Instituto em 31/12/2021 registrou o saldo de **R\$ 1.332.078.337,26**. O saldo de cada conta contábil sintética do Ativo Circulante é assim identificado:

Caixa e Equivalentes de Caixa: Esta conta contábil recebeu, durante o exercício de 2021, toda a movimentação financeira (recebimentos, pagamentos, aplicações e resgates) realizada nas contas correntes do Instituto junto às principais Instituições Financeiras do País.

Créditos de Curto Prazo: Esta conta contábil evidencia todos os direitos que o Instituto tem a receber relativos a repasses previdenciários que não foram realizados.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Esta conta contábil evidencia todo o direito que o Instituto possui em relação as aplicações financeiras realizadas em Renda Fixa e Renda Variável.

Estoque: Esta conta contábil evidencia todo o saldo remanescente de bens de consumo do Instituto armazenados no setor de almoxarifado em 31/12/2021.

VPD Pagas Antecipadamente: Esta conta contábil apresenta o saldo do valor em trâmite judicial para ressarcimento a esta Entidade Previdenciária referente a débito indevido em conta corrente efetuado pelo Banco do Brasil S/A. Este saldo vem sendo evidenciado desde o Balanço Patrimonial de 2013 conforme dados de acesso disponíveis para pesquisa no sistema informatizado para Contabilidade Pública utilizado no Instituto.

1.2. Ativo Não Circulante

O grupo do **Ativo Não Circulante** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

ATIVO NÃO CIRCULANTE		RS
Realizável a Longo Prazo	RS	67.199.911,28
Imobilizado	RS	9.698.045,35
Intangível	RS	21.563,82
(=) Resultado – Ativo Não Circulante	RS	76.919.520,45

2) PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O valor total do **Passivo** acrescido do **Patrimônio Líquido** do Instituto em 2021 é apresentado através da soma dos grupos **Passivo Circulante**, **Passivo Não Circulante** e **Patrimônio Líquido**. Seu valor registrado é assim demonstrado:

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		RS
Passivo Circulante	RS	3.579.369,17
Passivo Não Circulante	RS	3.041.089.754,64
Patrimônio Líquido	RS	- 1.635.671.266,10
(=) Resultado – Passivo e Patrimônio Líquido	RS	1.408.997.857,71

2.1. Passivo Circulante

O grupo do **Passivo Circulante** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

PASSIVO CIRCULANTE		R\$
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	R\$	1.460.780,69
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$	2.118.588,48
(=) Resultado – Passivo Circulante	R\$	3.579.369,17

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Passivo Circulante** do Instituto em 31/12/2021 demonstra o saldo de **R\$ 3.579.369,17**. O saldo de cada conta contábil sintética do Passivo Circulante é assim identificado:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Nesta conta contábil está registrado o saldo dos precatórios a recolher de responsabilidade do Instituto em conformidade com a apuração realizada pelo setor jurídico, além das provisões de férias a pagar.

Demais Obrigações a Curto Prazo: Esta conta contábil sintética apresenta os saldos das retenções de Imposto de Renda (Folha de Pagamento, Serviços Prestados – P.J.), Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza (ISSQN), saldo de INSS retido dos servidores comissionados e retenção de plano de saúde (Unimed).

2.2. Passivo Não Circulante

O grupo do Passivo Não Circulante é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

PASSIVO NÃO CIRCULANTE		R\$
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	R\$	93.780,69
Provisões a Longo Prazo	R\$	3.040.996.667,75
(=) Resultado – Passivo Não Circulante	R\$	3.041.089.754,64

Conforme o quadro apresentado, o passivo circulante apresenta saldo nas contas contábeis sintéticas de **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo** e **Provisões a Longo Prazo** possui saldo para ser especificado.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo: Nesta conta contábil está registrado o saldo dos precatórios a recolher de responsabilidade do Instituto em conformidade com a apuração realizada pelo setor jurídico,

Provisões a Longo Prazo: Nesta conta contábil está registrado o saldo de provisão matemática referente ao déficit atuarial do Instituto transcrito em conformidade com a avaliação atuarial com data base de 31/12/2020.

2.3. Patrimônio Líquido

O grupo do **Patrimônio Líquido** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$
Resultados Acumulados	R\$ -1.635.671.266,10
(=) Resultado – Patrimônio Líquido	R\$ -1.635.671.266,10

Conforme o quadro apresentado, apenas a conta contábil sintética **Resultados Acumulados** possui saldo para ser especificado.

Esta conta contábil sintética apresenta o saldo patrimonial final após a transferência do resultado apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais do Instituto (**DVP**). Como em 2021 o resultado apurado na **DVP** foi deficitário, a sua transferência para o grupo Patrimônio Líquido resultou na evidenciação de um **Patrimônio Negativo** ou **Passivo a Descoberto** para o exercício de 2021.

O resultado negativo de **R\$ - 1.635.671.266,10** origina-se da diferença do saldo deficitário apresentado em 2020 de **R\$ - 215.073.289,41** com a adição da transposição do resultado deficitário apresentado na **DVP** de 2021 de **R\$ - 1.420.597.976,69**).

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após a apresentação de todos os elementos ligados às Demonstrações Contábeis do exercício de 2021, sejam eles orçamentários, financeiros ou patrimoniais, é possível evidenciar as especificidades de cada demonstração devido as diversas especificidades destas quando apresentadas apenas com valores globais.

Além de demonstrar de forma detalhada a composição de cada demonstrativo contábil, é possível visualizar qual a composição dos resultados orçamentário, financeiro e patrimonial do exercício de 2021.

Paulínia, 31 de março de 2022.

Willian Augusto Priano
Contador
CRC 1SP289335/O-1