



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE ERECHIM
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP
CNPJ nº 23.681.516/0001-44
Av. Salgado Filho, 101, Erechim/RS CEP 99700-080 Fones: 3520-7000 e 54-3522-3695


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS


ENCERRADAS EM 31/12/2021

Erechim, 31 de dezembro de 2021.

MUNICÍPIO DE ERECHIM				
INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP				
CNPJ: 23.681.516/0001-44				
BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31/12/2021				
ATIVO	Nota Explicativa	Ano		
		2021	2020	
Ativo Circulante				
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.2.1	0,00	204.690,71	
Créditos a Curto Prazo	3.2.2	0,00	3.378.019,45	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.2.2	3.874.417,45		
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	3.2.3	134.789.284,88	131.725.978,56	
Estoques	3.2.4	5.369,01	4.864,83	
Total do Ativo Circulante		<u>138.669.071,34</u>	<u>135.313.553,55</u>	
Ativo Não Circulante				
Realizável a Longo Prazo				
Créditos a Longo Prazo		0,00	0,00	
Investimentos	3.2.5	20.268.944,05		
Imobilizado	3.2.6	37.443,45	40.553,45	
Total do Não Ativo Circulante		<u>20.306.387,50</u>	<u>40.553,45</u>	
TOTAL DO ATIVO		158.975.458,84	135.354.107,00	
PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO				
		2021	2020	
Passivo Circulante				
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.2.7	375.974,15	264.198,15	
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.2.8	52.367,74	18.496,77	
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	65.092,24	
Demais Obrigações de Curto Prazo	3.2.9	217.523,07	161,44	
Total do Passivo Circulante		<u>645.864,96</u>	<u>347.948,60</u>	
Passivo Não Circulante				
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00	
Provisões a Longo Prazo	3.2.10	172.238.327,43	128.496.586,66	
Total do Passivo Não Circulante		<u>172.238.327,43</u>	<u>128.496.586,66</u>	
Patrimônio Líquido				
Resultados Acumulados	3.2.11	-13.908.733,55	6.509.571,74	
Total do Patrimônio Líquido		<u>-13.908.733,55</u>	<u>6.509.571,74</u>	
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		158.975.458,84	135.354.107,00	

Erechim, 31 de dezembro de 2021.


 Renato Alencar Toso
 Diretor Presidente do IEP
 CPF: 000.840.050-41



 Diones Ricardo Weber
 Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
 CPF: 007.430.940-42


INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
CNPJ: 23.681.516/0001-44			
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
	Nota Explicativa	Ano	
		2021	2020
Ativo (I)			
Ativo Financeiro	3.2.12	153.417.482,49	131.995.761,51
Ativo Permanente	3.2.12	<u>5.557.976,35</u>	<u>3.358.345,49</u>
Total do Ativo		158.975.458,84	135.354.107,00
Passivo (II)			
Passivo Financeiro	3.2.12	270.573,15	86.540,45
Passivo Permanente	3.2.12	<u>172.613.619,24</u>	<u>128.760.784,81</u>
Total do Passivo		172.884.192,39	128.847.325,26
Saldo Patrimonial (III) = (I-II)		-13.908.733,55	6.506.781,74

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
	Nota Explicativa	Ano	
		2021	2020
Atos Potenciais Ativos			
Garantias a Contragarantias recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Direitos Contratuais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total dos Atos Potenciais Ativos		0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos			
Garantias a Contragarantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Obrigações contratuais	3.2.13	86.523,51	81.395,67
Outros atos potenciais passivos	3.2.13	<u>222.716,52</u>	<u>0,00</u>
Total dos Atos Potenciais Passivos		309.240,03	81.395,67

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
FONTES DE RECURSOS	Nota Explicativa	Ano	
		2021	2020
400 RPPS – Regime Próprio de Previdência Social	3.2.14	152.935.652,13	131.844.128,82
8400 RPPS – Extra-Orçamentário		211.257,21	65.092,24
Total das Fontes de Recursos		153.146.909,34	131.909.221,06

Erechim, 31 de dezembro de 2021.


 Renato Alencar Tosso
 Diretor Presidente do IEP
 CPF: 000.840.050-41


 Diones Ricardo Weber
 Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
 CPF: 007.430.940-42

MUNICÍPIO DE ERECHIM
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP
CNPJ: 23.681.516/0001-44
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Exercício: 2021
 Data: 31/12/2021

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	35.000.000,00	35.000.000,00	32.467.918,55	-2.532.081,45
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	32.229.000,00	32.229.000,00	30.224.431,88	-2.004.568,12
Receita Patrimonial	2.621.000,00	2.621.000,00	1.290.374,15	-1.330.625,85
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	150.000,00	150.000,00	953.112,52	803.112,52
Receitas de Capital (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I+II+III)	35.000.000,00	35.000.000,00	32.467.918,55	-2.532.081,45
Operações de Crédito/Refinanciamento (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV+V)	35.000.000,00	35.000.000,00	32.467.918,55	-2.532.081,45
Déficit (VII)	-	-	-	-
TOTAL (VIII) = (VI+VII)	35.000.000,00	35.000.000,00	32.467.918,55	-2.532.081,45
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)		0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (IX)	11.965.000,00	11.965.000,00	10.405.286,49	10.405.286,49	10.352.236,41	1.559.713,51
Pessoal e Encargos Sociais	10.881.000,00	10.858.000,00	9.885.171,50	9.885.171,50	9.885.171,50	972.828,50
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.084.000,00	1.107.000,00	520.114,99	520.114,99	467.064,91	586.885,01
Despesas de Capital (X)	35.000,00	35.000,00	5.149,00	5.149,00	5.149,00	29.851,00
Investimentos	35.000,00	35.000,00	5.149,00	5.149,00	5.149,00	29.851,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência (XI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva do RPPS (XII)	23.000.000,00	23.000.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX+X+XI-XII)	35.000.000,00	35.000.000,00	10.410.435,49	10.410.435,49	10.357.385,41	24.589.564,51
Amortização da Dívida/Refinanciamento (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII+XIV)	35.000.000,00	35.000.000,00	10.410.435,49	10.410.435,49	10.357.385,41	24.589.564,51
Superávit (XVI)			22.057.483,06			
TOTAL (XVII) = (XV+XVI)	35.000.000,00	35.000.000,00	32.467.918,55	10.410.435,49	10.357.385,41	24.589.564,51

Erechim, 31 de dezembro de 2021

Renato Alencar Toso
 Diretor Presidente do IEP
 CPF: 000.840.050-41

Diones Ricardo Weber
 Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
 CPF: 007.430.940-42

MUNICÍPIO DE ERECHIM
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Exercício: 2021

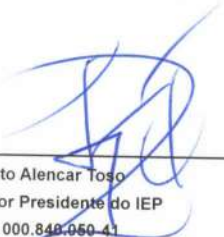
	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exerc. Anterior				
	(a)	(b)				
Despesas Correntes	0,00	2.790,00	2.790,00	2.790,00	0,00	(f) = (a+b-d-e)
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	2.790,00	2.790,00	2.790,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	2.790,00	2.790,00	2.790,00	0,00	0,00


INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

Exercício: 2021

	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exerc. Anterior			
	(a)	(b)			
Despesas Correntes	0,00	83.589,01	83.589,01	0,00	(e) = (a+b-c-d)
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	83.589,01	83.589,01	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	83.589,01	83.589,01	0,00	0,00


Erechim, 31 de dezembro de 2021

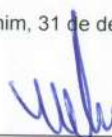

 Renato Alencar Toso
 Diretor Presidente do IEP
 CPF: 000.848.960-41


 Diones Ricardo Weber
 Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
 CPF: 007.430.940-42

MUNICÍPIO DE ERECHIM			
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
BALANÇO FINANCEIRO			
			Exercício: 2021
INGRESSOS			
	Nota Explicativa 4.2	2021	2020
Receita Orçamentária (I)		32.467.918,55	37.684.656,82
Vinculada		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		32.467.918,55	37.684.656,82
Transferências Financeiras Recebidas (II)		0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		231.271.287,52	75.993.979,52
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		0,00	2.790,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		53.050,08	83.589,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.158.497,81	1.685.495,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		229.059.739,63	74.222.105,51
Saldo do Exercício Anterior (IV)		204.690,71	24.640,73
Caixa e Equivalentes de Caixa		204.529,27	2,50
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		161,44	24.638,23
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		263.943.896,78	113.703.277,07
DISPÊNDIOS			
	Nota Explicativa 4.2	2021	2020
Despesa Orçamentária (VI)		10.410.435,49	9.009.103,28
Vinculada		10.410.435,49	9.009.103,28
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		10.410.435,49	9.009.103,28
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		253.533.461,29	104.489.483,08
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		2.790,00	517,32
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		83.589,01	58.420,21
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.941.136,18	1.709.971,79
Outros Pagamentos Extraorçamentários		251.505.946,10	102.720.573,76
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		0,00	204.690,71
Caixa e Equivalentes de Caixa		0,00	204.529,27
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	161,44
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		263.943.896,78	113.703.277,07

Erechim, 31 de dezembro de 2021.


 Renato Alencar Toso
 Diretor Presidente
 CPF: 000.840.050-41


 Diones Ricardo Weber
 Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
 CPF: 007.430.940-42

MUNICÍPIO DE ERECHIM			
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
CNPJ: 23.681.516/0001-44			
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS			
Exercício: 2021			
Data: 31/12/2021			
	Nota Explicativa	Ano	
	4.3	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			
Impostos			
Taxas			
Contribuição de Melhoria			
Contribuições		30.574.664,91	28.938.129,72
Contribuições Sociais		30.574.664,91	28.938.129,72
Contribuição de Iluminação Pública			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		0,00	30.200,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		0,00	30.200,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		12.586.879,34	8.894.391,88
Juros e Encargos de Mora		0,00	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		12.586.879,34	8.894.391,88
Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
Transferências Intragovernamentais			
Transferências Intergovernamentais			
Transferências das Instituições Privadas			
Transferências das Instituições Multigovernamentais			
Transferências de Pessoas Físicas			
Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		248.577,06	0,00
Reavaliação de Ativos			
Ganhos com Alienação		248.577,06	
Ganhos com Incorporação de Ativos			
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		1.223.596,34	17.089.464,70
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		0,00	16.951.745,42
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		1.223.596,34	137.719,28
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		44.633.717,65	54.952.186,30
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
	4.3	2021	2020
Pessoal e Encargos			
Remuneração a Pessoal		596.004,13	616.726,94
Encargos Patronais		526.728,43	501.370,16
Benefícios a Pessoal		59.015,70	102.291,78
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos		10.260,00	13.065,00
		0,00	
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		9.420.308,57	7.755.044,38
Aposentadorias e Reformas		8.898.711,35	7.420.447,47
Pensões		521.597,22	334.596,91
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		360.012,54	422.844,21
Uso de Material de Consumo		4.212,57	5.344,10
Serviços		347.540,97	409.205,18
Depreciação, Amortização e Exaustão		8.259,00	8.294,93
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos			
Variações Monetárias e Cambiais			
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras			
Transferências e Delegações Concedidas			
Transferências Intragovernamentais			
Transferências Intergovernamentais			
Transferências a Instituições Privadas			
Transferências a Instituições Multigovernamentais			
Transferências a Consórcios Públicos			
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		10.929.522,17	
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		10.613.540,54	
Perdas com Alienação		315.981,63	
Perdas Involuntárias		0,00	
Desincorporação de Ativos		0,00	
Tributárias		0,00	200.573,16
Contribuições		0,00	200.573,16
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		43.746.175,53	6.919,52
Premiações		0,00	
Incentivos		0,00	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		4.434,76	6.919,52
VPD de Constituição de Provisões		43.741.740,77	0,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		65.052.022,94	9.002.108,21
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)		-20.418.305,29	45.950.078,09

Erechim, 31 de dezembro de 2021.

Renato Alencar Toso
Diretor-Presidente do IEP
CPF: 000.840.060-41


Diones Ricardo Weber
Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
CPF: 007.430.940-42

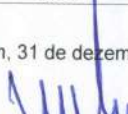
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício: 2021

	Nota Explicativa 4.4	Ano 2021	2020
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		263.686.155,99	113.592.257,33
Receitas de Contribuições		30.224.431,88	28.622.345,66
Receitas de Serviços		0,00	30.200,00
Remuneração das Disponibilidades		1.019.890,33	8.894.391,88
Outras Receitas Derivadas e Originárias		1.223.596,34	137.719,28
Transferências correntes recebidas		0,00	0,00
Outros ingressos operacionais		231.218.237,44	75.907.600,51
Desembolsos		263.885.697,70	113.409.008,35
Pessoal e demais despesas		10.438.615,42	8.978.462,80
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		253.447.082,28	104.430.545,55
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		-199.541,71	183.248,98
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos		0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Desembolsos		5.149,00	3.199,00
Aquisição de ativo não circulante		5.149,00	3.199,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa das atividades de investimento (II)		-5.149,00	-3.199,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos		0,00	0,00
Transferências de capital recebidas		0,00	0,00
Desembolsos		0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
Fluxo de caixa das atividades de financiamento (III)		0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-204.690,71	180.049,98
Caixa e equivalente de caixa inicial		204.690,71	24.640,73
Caixa e equivalente de caixa final		0,00	204.690,71

Erechim, 31 de dezembro de 2021.


Renato Alencar Toso
Diretor Presidente
CPF: 000.840.050-41


Diones Ricardo Weber
Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
CPF: 007.430.940-42

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2021

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto Erechinense de Previdência – IEP é uma autarquia municipal com personalidade jurídica própria, situada na Avenida Salgado Filho, 101, sala térrea, Centro de Erechim/RS e tem por finalidade garantir aos servidores públicos municipais estatutários segurados e aos seus dependentes a concessão, manutenção e pagamento de benefícios, conforme prevê a Lei Municipal nº 5.971/2015.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis encerradas em 31/12/2021 foram elaboradas de acordo com as novas práticas contábeis adotadas no Brasil, denominadas NBCASP (normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público).

Base Legal: as demonstrações contábeis do exercício de 2021 foram elaboradas conforme a Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal; da Lei nº 6.739 de 22 de setembro de 2020 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Erechim para o exercício de 2021; da Lei nº 6.760 de 01 de dezembro de 2020 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2021; do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, no que diz respeito às exigências aos Municípios para o exercício de 2021, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP – Setor Público) em vigor e outras normas que regulam o assunto.

Alterações nas políticas contábeis: A partir do exercício de 2021 o IEP passou a contabilizar os rendimentos de aplicações financeiras como “Receita” apenas no momento de sua realização. As oscilações mensais da carteira de investimento são tratadas como “marcação à mercado”, sendo as contas contábeis relacionadas aos investimentos atualizadas no ativo do IEP através de VPA’s (Variações Patrimoniais Aumentativas) e VPD’s (Variações Patrimoniais Diminutivas). Apenas no momento do resgate o referido ganho é contabilizado como receita orçamentária. Tal adequação está em conformidade com a Lei 4320/1964, a Portaria MPS 402/218 e a Orientação publicada pela SPREV em 23 de março de 2020, por ocasião do 2º Congresso Brasileiro de Investimentos de RPPS da Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais .

3. DIRETRIZES E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das Demonstrações Contábeis, ressaltamos:

3.1 Apuração dos resultados públicos

Resultado patrimonial: As receitas e despesas de caráter patrimonial estão escrituradas pelo regime de competência.

Resultado orçamentário: As receitas e despesas de caráter orçamentário estão escrituradas pelo regime misto (caixa para a receita, competência para despesa).

3.2. Informação Adicional sobre itens constantes nas Demonstrações Contábeis

3.2.1. Caixa e Equivalente de Caixa

Os valores de caixa e equivalentes de caixa são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor justo, atualizadas até a data das demonstrações contábeis. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor (Item 8 da NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa).

Em 31/12/2021 não havia recursos nas contas correntes do IEP.

3.2.2 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os Créditos a Curto Prazo registrados referem-se basicamente a créditos a receber e são formados pelas seguintes contas:

Conta	Valor
Depósitos Judiciais	R\$ 211.257,21
Contribuição do RPPS a receber – Servidor, Aposentado e Pensionista	R\$ 3.663.160,24
Total	R\$ 3.874.417,45

Com relação à conta “Depósitos Judiciais”, trata-se de ação judicial movida pelo IEP contra a União – Fazenda Nacional conforme Processo nº 5003829-40.2020.4.04.7117 da 1ª Vara Federal de Erechim/RS, objetivando a declaração de inexistência de relação jurídico/tributária e consequente inconstitucionalidade e ilegalidade da inclusão na base de cálculo do Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PASEP, sobre as receitas do fundo previdenciário do IEP.

3.2.3 Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo

As aplicações financeiras do Instituto Erechinense de Previdência foram realizadas em conformidade com a Resolução CMN 3.922/2010, alterada pela Resolução CMN 4.604/2017, e a Política de Investimentos para o exercício de 2021. As referidas Resoluções dispõem sobre a aplicação dos recursos dos Regimes Próprios de Previdência Social instituídos pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência. Estabelece ainda limites de alocação de recursos nos diferentes segmentos de aplicação.

Em 31 de dezembro de 2021, os Investimentos a Aplicações Temporárias de Curto Prazo estavam distribuídos nos seguintes Fundos de Investimentos:

Fundo	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 3.922/2010)
Caixa FI Brasil IMA-B 5 RF LP	6.666.912,58	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco IDKA IPCA 2A FI RF	2.446.525,83	Art. 7º, I, "b"
Caixa Brasil IRF-M Títulos Públicos Federais	2.280.027,64	Art. 7º, I, "b"
Caixa IRF-M1 Títulos Públicos Federais RF	2.902.430,31	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário RF IRF-M Títulos Públicos	2.997.215,03	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B Renda Fixa	3.991.049,66	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Patrimonial Renda Fixa	8.031.732,30	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário Alocação Ativa	8.440.834,68	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IRF M-1 FIC Títulos Públicos	199.194,57	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Absoluto Renda Fixa	2.057.750,04	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B 5 Renda Fixa	3.104.964,79	Art. 7º, I, "b"
Caixa Brasil Títulos Públicos Idka 2 IPCA	4.738.333,34	Art. 7º, I, "b"
Caixa FIC Brasil Gestão Estratégica Renda Fixa	14.446.712,03	Art. 7º, I, "b"
Caixa FI RS Títulos Públicos RF LP	4.977.679,70	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco Referenciado IMA-B	2.020.513,94	Art. 7º, I, "b"
Sicredi FIC Referenciado Institucional IMA-B	1.404.864,66	Art. 7º, III, "a"
Sicredi Referenciado Institucional IRF-M 1	2.990.273,22	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Optimus Renda Fixa	500.181,70	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Renda Fixa Referenciado DI	502.719,79	Art. 7º, III, "a"
Caixa FI Brasil Disponibilidades RF	315.293,94	Art. 7º, IV

BB Previdenciário Alocação Ativa Retorno Total	9.662.656,79	Art. 7º, IV
Sicredi Liquidez Empresarial Referenciado	1.960.844,65	Art. 7º, IV, "a"
BB Previdenciário Renda Fixa Crédito Privado	4.306.979,84	Art. 7º, VII, "b"
BB FIA Governança	4.238.455,36	Art. 8º, I, "a"
It Now Ibovespa (BOVV11)	2.214.240,00	Art. 8º, I, "b"
BB FIA Energia	2.073.289,64	Art. 8º, II, "a"
BB FIC FIA Valor	6.991.935,19	Art. 8º, II, "a"
Caixa FIC FIA Multigestor	6.270.897,77	Art. 8º, II, "a"
It Now IFNC (FIND11)	801.270,00	Art. 8º, II, "b"
BB Previdenciário Multimercado	1.665.968,78	Art. 8º, III
Caixa Multimercado RV 30	3.701.262,12	Art. 8º, III
Caixa Bolsa Americana Multimercado	6.820.661,55	Art. 8º, III
BB Fic Juros e Moedas Multimercado	1.038.663,75	Art. 8º, III
Sicredi Bolsa Americana	1.536.120,31	Art. 8º, III
BB Fia Mirae Asset Ásia	913.529,25	Art. 9º-A, II
BB Fic Fia Nordea Global	1.794.911,38	Art. 9º-A, II
Caixa FIA Institucional BDR Nível I	2.590.255,80	Art. 9º-A, III
BB Fic Fia ESG BDR Nível I	1.192.132,95	Art. 9º-A, III
Total	134.789.284,88	

3.2.4 Estoques

O Método para mensuração e avaliação dos Estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações dos valores de estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes do sistema de almoxarifado e compreendem os seguintes itens:

Conta	Valor
Material de Consumo	R\$ 2.537,87
Gêneros Alimentícios	R\$ 192,21
Materiais de Construção	R\$ 48,00
Material de Expediente	R\$ 2.590,93
Total	R\$ 5.369,01

3.2.5 Ativo Realizável à Longo Prazo

O Ativo Realizável à Longo Prazo é composto por bens e direitos que só podem ser realizados depois do término do exercício social seguinte. De maneira geral, possuem um prazo para realização superior à 12 meses.

No IEP, esses ativos são compostos por NTN-B's (Notas do Tesouro Nacional – Série B), que são títulos públicos emitidos pelo Tesouro Nacional que possuem rentabilidade atrelada à inflação (IPCA), mais uma taxa de juros prefixada.

A aquisição de títulos públicos pelo IEP foi precedida de Estudo de ALM (Asset Liability Management), que tem como objetivo identificar a melhor combinação de ativos financeiros (carteira de investimentos) que tenha como rentabilidade esperada um valor suficiente para cobertura do compromisso atuarial do Instituto. Entre outros resultados, o estudo de ALM indicou a possibilidade de aquisição de NTN-B 2055, num montante de 63% da carteira. Dessa forma, a partir de outubro de 2021, após deliberação do Comitê de Investimentos, o IEP passou a realizar compras de NTN-B's de diferentes prazos (conforme detalhamento abaixo):

Ativo	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 3.922/2010)
NTN-B 2050	R\$ 5.008.784,26	Art. 7º, I, "a"
NTN-B 2055	R\$ 15.260.159,79	Art. 7º, I, "a"
Total	R\$ 20.268.944,05	

Enquanto os demais investimentos do IEP (elencados no Item 3.2.3) são contabilizados através da marcação à mercado, as NTN-B's do quadro acima estão sendo contabilizadas através da "marcação na curva". O IEP possui a intenção de manter os referidos títulos na carteira até o vencimento, sendo que o estudo de ALM demonstra a compatibilidade da referida aquisição com os prazos das obrigações presentes e futuras. Tal procedimento está amparado na Portaria MPS 402/2018, e, do ponto de vista prático, garante uma rentabilidade prefixada acima da inflação até o vencimento do título, sem as oscilações próprias da marcação à mercado.

3.2.6 Ativo Imobilizado

Todos os bens do ativo imobilizado estão demonstrados pelo custo de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. No que se refere aos bens móveis, as taxas de depreciação de cada grupo sintético do imobilizado, bem como o valor residual dos bens seguem o disposto no Decreto Municipal nº 3.653 de 15 de julho de 2011, que normatiza os procedimentos do registro à baixa dos bens patrimoniáveis.

Os bens móveis, as adições, baixas e depreciação acumulada são apresentadas na tabela a seguir:

INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP						
	Saldo Inicial	Adições (+)	Baixas (-)	Perdas por Desvalorização de Ativos (-)	Depreciação Acumulada (-)	Saldo Final (=)
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	7.755,00	0,00	0,00	0,00	2.836,04	4.918,96
Equipamentos de Processamento de Dados	32.952,22	0,00	0,00	0,00	25.832,01	7.120,21
Mobiliário em Geral	26.272,00	0,00	0,00	0,00	11.007,69	15.264,31
Aparelhos e Utensílios Domésticos	8.526,00	5.149,00	0,00	0,00	3.671,72	10.003,28
Máquinas e Utensílios de Escritório	230,00	0,00	0,00	0,00	93,31	136,69
TOTAL	75.735,22	5.149,00	0,00	0,00	43.440,77	37.443,45

3.2.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo

O valor registrado em obrigações trabalhistas compreende os valores devidos pelo IEP aos servidores em 31/12/2021, incluindo as provisões de férias e 13º salário, os respectivos encargos sociais e precatórios a pagar.

3.2.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo:

Compreende os valores devidos pelo IEP em 31/12/2021 a fornecedores de mercadorias e serviços.

3.2.9 Demais Obrigações a Curto Prazo

As demais obrigações compreendem os valores retidos na folha de pagamento referente à consignações, a serem repassadas no início de Janeiro de 2022.

3.2.10 Provisões a Longo Prazo

As Provisões a Longo Prazo referem-se às provisões matemáticas previdenciárias e foram atualizadas em Dezembro/2021 com base na Avaliação Atuarial contratada nesse mesmo ano. Ressalte-se que o IEP passou a contabilizar as referidas provisões conforme disposições da Portaria MF 464/2018 e Ofício Circular DFC nº 18/2019 do TCE/RS, contabilizando ainda dentro do presente exercício os resultados da avaliação atuarial, conforme regime de competência. Os lançamentos contábeis foram realizados conforme Demonstrativo das Provisões Matemáticas Previdenciárias apuradas pelo atuário responsável, tendo como base a data de 31/12/2021 e estão demonstrados no quadro abaixo:

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	(R\$)
1) PROVISÕES MATEMÁTICAS	172.238.327,43 (C)
1.1) BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	66.999.924,78 (C)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	128.490.425,50 (C)
(-) Contribuições do Ente	0,00
(-) Contribuições dos Inativos	419.565,87 (D)
(-) Compensação Previdenciária	61.070.934,85 (D)
1.2) BENEFÍCIOS A CONCEDER	239.793.429,95 (C)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	714.663.498,93 (C)
(-) Contribuições do Ente	111.785.326,88 (D)
(-) Contribuições do Ativo	110.562.789,23 (D)
(-) Compensação Previdenciária	252.521.952,87 (D)
1.3) PLANO DE AMORTIZAÇÃO	134.555.027,30 (D)
(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	134.555.027,30 (D)
1.4) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTE DO PLANO	0,00 (C)
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	0,00 (C)

3.2.11 Resultados Acumulados

O Patrimônio Líquido compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

3.2.12 Ativo e Passivo financeiro e permanente

Para atender o disposto na Lei 4.320/64, os ativos e passivos foram separados em ativos financeiros e permanentes e passivos financeiros e permanentes.

Os ativos financeiros compreendem os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. Já o ativo permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

O passivo financeiro compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária, como os restos a pagar, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria (operações de crédito por antecipação de receita). O passivo permanente compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

3.2.13 Quadro de contas de compensação

No Ativo e Passivo Compensados são registrados os atos potenciais do Ativo e Passivo que possam, imediata ou indiretamente, vir a afetar o Patrimônio. No caso do Instituto Erechinense de Previdência, foram registrados os valores de obrigações contratuais em andamento, no valor de R\$ 86.523,51 e os Precatórios a pagar oriundos de sentenças judiciais, no valor de R\$ 222.716,52.

3.2.14 Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964.

4. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta seção apresenta informações complementares ao Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

4.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas do Instituto Erechinense de Previdência durante o ano de 2021.

Grande parte das Receitas do IEP são consideradas Receitas Intraorçamentárias, ou seja, são oriundas de operações realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e do orçamento da seguridade social do mesmo ente federativo, não representando novas entradas de recursos nos cofres públicos do Ente. Dessa forma, o quadro abaixo busca detalhar essa situação:



Detalhamento da Receita	
Receitas Correntes	R\$ 14.616.497,00
Receitas Correntes Intraorçamentárias	R\$ 17.851.421,55
Total de Receitas	R\$ 32.467.918,55

4.2 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Em 2019 houve mudança na forma de apresentação dos saldos de caixa e equivalentes de caixa. Até 2018, o valor apresentado era somado aos investimentos temporários (Nota Explicativa nº 3.2.3) do Instituto Erechinense de Previdência – IEP, pois entendia-se que estes valores poderiam ser considerados como equivalentes de caixa. Porém a partir de 2019, com o objetivo de adequar o Balanço Financeiro às disposições da Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC 06 – Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro, este valor foi excluído dos saldos de caixa e equivalentes de caixa e as aplicações de recursos em investimentos temporários de curto prazo foram considerados como “Outros Pagamentos Extraorçamentários” e os resgates destas aplicações como “Outros Recebimentos Extraorçamentários”.

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia o resultado patrimonial apurado pelo Instituto Erechinense de Previdência em 2020 e em 2021, registrado pelo regime de competência.

4.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstra as entradas e saídas de recursos do caixa do Instituto Erechinense de Previdência e é apresentada pelo método direto.

Em 2019 houve mudança na forma de apresentação dos saldos de caixa e equivalentes de caixa. Até 2018, o valor apresentado era somado aos investimentos temporários (Nota Explicativa nº 3.2.3) do Instituto Erechinense de Previdência – IEP, pois entendia-se que estes valores poderiam ser considerados como equivalentes de caixa. Porém a partir de 2019, com o objetivo de adequar à Demonstração dos Fluxos de Caixa às disposições do IPC 08 – Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, este valor foi excluído dos saldos de caixa e equivalentes de caixa e as aplicações de recursos foram considerados como “Outros Desembolsos Operacionais” e os resgates de aplicações como “Outros Ingressos Operacionais”, no balanço consolidado.

Handwritten signature and initials in blue ink.

5.1 Dívida Ativa

Não houve inscrição de dívida ativa no ano de 2021.

5.2 VPDs pagas antecipadamente

Não houve registros de VPD's pagas antecipadamente.


5.3 Ativo Intangível

A Autarquia não possui nenhum ativo intangível.

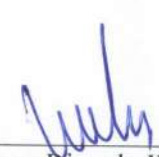
5.4 Ajuste a valor presente de Ativos e Passivos

Não houve necessidade de ajuste a valor presente dos elementos integrantes do Ativo e do Passivo decorrentes de operações de longo e curto prazo, uma vez que seus efeitos não foram relevantes. Com isso, evidencia-se que os valores contábeis registrados representam substancialmente os valores justos na data do Balanço.

Erechim, 31 de dezembro de 2021.



Renato Alencar Toso
Diretor Presidente
CPF: 000.840.050-41



Diones Ricardo Weber
Contador CRC/RS 84.183/O-5
CPF: 007.430.940-42