



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 31/12/2020

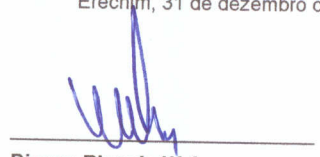
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA

Erechim, 31 de dezembro de 2020.

MUNICÍPIO DE ERECHIM			
INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA - IEP			
CNPJ: 23.681.516/0001-44			
BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31/12/2020			
ATIVO	Nota Explicativa	Ano	
		2020	2019
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.2.1	204.690,71	24.640,73
Créditos a Curto Prazo	3.2.2	3.378.019,45	2.997.143,15
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	3.2.3	131.725.978,56	103.227.510,31
Estoques	3.2.4	4.864,83	3.715,17
Total do Ativo Circulante		<u>135.313.553,55</u>	<u>106.253.009,36</u>
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo			
Investimentos			
Imobilizado	3.2.5	40.553,45	45.649,38
Total do Não Ativo Circulante		<u>40.553,45</u>	<u>45.649,38</u>
TOTAL DO ATIVO		135.354.107,00	106.298.658,74
PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO			
		2020	2019
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.2.6	264.198,15	207.774,57
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.2.7	18.496,77	16.954,40
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.2.8	65.092,24	41.465,81
Demais Obrigações de Curto Prazo	3.2.9	161,44	24.638,23
Total do Passivo Circulante		<u>347.948,60</u>	<u>290.833,01</u>
Passivo Não Circulante			
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	3.2.10	128.496.586,66	145.448.332,08
Total do Passivo Não Circulante		<u>128.496.586,66</u>	<u>145.448.332,08</u>
Patrimônio Líquido			
Resultados Acumulados	3.2.11	6.509.571,74	-39.440.506,35
Total do Patrimônio Líquido		<u>6.509.571,74</u>	<u>-39.440.506,35</u>
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		135.354.107,00	106.298.658,74

Erechim, 31 de dezembro de 2020.


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

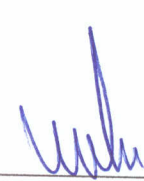
INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
CNPJ: 23.681.516/0001-44			
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
	Nota Explicativa	Ano	
		2020	2019
Ativo (I)			
Ativo Financeiro	3.2.12	131.995.761,51	103.252.151,04
Ativo Permanente	3.2.12	<u>3.358.345,49</u>	<u>3.046.507,70</u>
Total do Ativo		135.354.107,00	106.298.658,74
Passivo (II)			
Passivo Financeiro	3.2.12	86.540,45	83.575,76
Passivo Permanente	3.2.12	<u>128.760.784,81</u>	<u>145.656.106,65</u>
Total do Passivo		128.847.325,26	145.739.682,41
Saldo Patrimonial (III) = (I-II)		6.506.781,74	-39.441.023,67

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
	Nota Explicativa	Ano	
		2020	2019
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	81.395,67	94.408,07
Outros atos potenciais passivos		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total dos Atos Potenciais Passivos		81.395,67	94.408,07

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
FONTES DE RECURSOS	Nota Explicativa	Ano	
		2020	2019
400 RPPS – Regime Próprio de Previdência Social	3.2.14	131.844.128,82	103.168.575,28
8400 RPPS – Extra-Orçamentário		65.092,24	0,00
Total das Fontes de Recursos		131.909.221,06	103.168.575,28

Erechim, 31 de dezembro de 2020.


 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
CNPJ: 23.681.516/0001-44
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Exercício: 2020
 Data: 31/12/2020

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	41.000.000,00	41.000.000,00	37.684.656,82	-3.315.343,18
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	31.962.500,00	31.962.500,00	28.622.345,66	-3.340.154,34
Receita Patrimonial	8.987.500,00	8.987.500,00	8.894.391,88	-93.108,12
Receita Agropecuária	0,00	0,00		0,00
Receita Industrial	0,00	0,00		0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	30.200,00	30.200,00
Transferências Correntes	0,00	0,00		0,00
Outras Receitas Correntes	50.000,00	50.000,00	137.719,28	87.719,28
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)	41.000.000,00	41.000.000,00	37.684.656,82	-3.315.343,18
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)	41.000.000,00	41.000.000,00	37.684.656,82	-3.315.343,18
Déficit (VII)	-	-	-	-
TOTAL (VIII) = (VI+VII)	41.000.000,00	41.000.000,00	37.684.656,82	-3.315.343,18
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)		0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

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)	13.413.000,00	13.413.000,00	9.005.904,28	9.003.114,28	8.919.525,27	4.407.095,72
Pessoal e Encargos Sociais	12.286.000,00	12.286.000,00	8.302.282,74	8.302.282,74	8.302.282,74	3.983.717,26
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.127.000,00	1.127.000,00	703.621,54	700.831,54	617.242,53	423.378,46
Despesas de Capital (X)	50.000,00	50.000,00	3.199,00	3.199,00	3.199,00	46.801,00
Investimentos	50.000,00	50.000,00	3.199,00	3.199,00	3.199,00	46.801,00
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)	27.537.000,00	27.537.000,00	0,00	0,00	0,00	27.537.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX+X+XI-XII)	41.000.000,00	41.000.000,00	9.009.103,28	9.006.313,28	8.922.724,27	31.990.896,72
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)	41.000.000,00	41.000.000,00	9.009.103,28	9.006.313,28	8.922.724,27	31.990.896,72
Superávit (XVI)			28.675.553,54			
TOTAL (XVII) = (XV+XVI)	41.000.000,00	41.000.000,00	37.684.656,82	9.006.313,28	8.922.724,27	31.990.896,72

Erechim, 31 de dezembro de 2020


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: 2020						
	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exerc. Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes	0,00	517,32	517,32	517,32	0,00	0,00
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	517,32	517,32	517,32	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	517,32	517,32	517,32	0,00	0,00

INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP					
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
Exercício: 2020					
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exerc. Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes	0,00	58.420,21	58.420,21	0,00	0,00
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	58.420,21	58.420,21	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	58.420,21	58.420,21	0,00	0,00

Erechim, 31 de dezembro de 2020


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

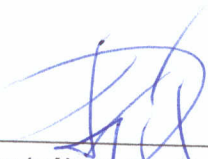

 Diones Ricardo Weber
 Contador – CRC/RS nº 84.183/O-5
 CPF: 007.430.940-42

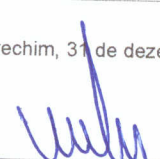
MUNICÍPIO DE ERECHIM
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP
BALANÇO FINANCEIRO

Exercício: 2020

INGRESSOS			
	Nota Explicativa 4.2	2020	2019
Receita Orçamentária (I)		37.684.656,82	40.084.304,95
Vinculada		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		37.684.656,82	40.084.304,95
Transferências Financeiras Recebidas (II)		0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		75.993.979,52	76.501.486,49
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		2.790,00	517,32
Inscrição de Restos a Pagar Processados		83.589,01	58.420,21
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.685.495,00	1.385.521,75
Outros Recebimentos Extraorçamentários		74.222.105,51	75.057.027,21
Saldo do Exercício Anterior (IV)		24.640,73	212.969,71
Caixa e Equivalentes de Caixa		2,50	195.283,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		24.638,23	17.686,19
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		113.703.277,07	116.798.761,15
DISPÊNDIOS			
	Nota Explicativa 4.2	2020	2019
Despesa Orçamentária (VI)		9.009.103,28	9.332.776,15
Vinculada		9.009.103,28	9.332.776,15
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		9.009.103,28	9.332.776,15
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		104.489.483,08	107.441.344,27
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		517,32	4.130,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		58.420,21	42.139,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.709.971,79	1.378.569,71
Outros Pagamentos Extraorçamentários		102.720.573,76	106.016.504,61
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		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 (X) = (VI + VII + VIII + IX)		113.703.277,07	116.798.761,15

Erechim, 31 de dezembro de 2020.


 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

INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

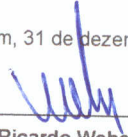
Exercício: 2020

	Nota Explicativa 4.4	Ano	
		2020	2019
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		113.592.257,33	116.526.853,91
Receitas de Contribuições		28.622.345,66	29.731.695,26
Receitas de Serviços		30.200,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		8.894.391,88	10.321.866,90
Outras Receitas Derivadas e Originárias		137.719,28	30.742,79
Transferências correntes recebidas		0,00	0,00
Outros ingressos operacionais		75.907.600,51	76.442.548,96
Desembolsos		113.409.008,35	116.714.817,89
Pessoal e demais despesas		8.978.462,80	9.319.743,57
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais		104.430.545,55	107.395.074,32
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		183.248,98	-187.963,98
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		3.199,00	365,00
Aquisição de ativo não circulante		3.199,00	365,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa das atividades de investimento (II)		-3.199,00	-365,00
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)		180.049,98	-188.328,98
Caixa e equivalente de caixa inicial		24.640,73	212.969,71
Caixa e equivalente de caixa final		204.690,71	24.640,73

Erechim, 31 de dezembro de 2020.


Renato Alencar Tosca
Diretor Presidente

CPF: 000.840.950-41


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: 2020

Data: 31/12/2020

	Nota Explicativa	Ano	
		2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.3		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			
Impostos			
Taxas			
Contribuição de Melhoria			
Contribuições		28.938.129,72	29.933.384,86
Contribuições Sociais		28.938.129,72	29.933.384,86
Contribuição de Iluminação Pública			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		30.200,00	
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		30.200,00	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		8.894.391,88	10.321.866,90
Juros e Encargos de Mora			
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		8.894.391,88	10.321.866,90
Transferências e Delegações Recebidas			
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			
Reavaliação de Ativos			
Ganhos com Alienação			
Ganhos com Incorporação de Ativos			
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		17.089.464,70	30.742,79
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		16.951.745,42	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		137.719,28	30.742,79
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		54.952.186,30	40.285.994,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.3		
Pessoal e Encargos		616.726,94	711.216,63
Remuneração a Pessoal		501.370,16	563.973,86
Encargos Patronais		102.291,78	134.046,77
Benefícios a Pessoal		13.065,00	13.196,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos			
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		7.755.044,38	7.995.975,13
Aposentadorias e Reformas		7.420.447,47	5.978.754,49
Pensões		334.596,91	256.137,03
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	1.761.083,61
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		422.844,21	445.927,58
Uso de Material de Consumo		5.344,10	6.143,61
Serviços		409.205,18	431.604,56
Depreciação, Amortização e Exaustão		8.294,93	8.179,41
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			
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas			
Perdas com Alienação			
Perdas Involuntárias			
Desincorporação de Ativos			
Tributárias		200.573,16	210.198,67
Contribuições		200.573,16	210.198,67
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		6.919,52	99.805.260,73
Premiações			
Incentivos			
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		6.919,52	9.539,22
VPD de Constituição de Provisões		0,00	99.795.721,51
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		9.002.108,21	109.168.578,74
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)		45.950.078,09	-68.882.584,19

Erechim, 31 de dezembro de 2020.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2020

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 31/12/2020 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 2020 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 6.637 de 24 de setembro de 2019 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Erechim para o exercício de 2020; da Lei nº 6.658 de 28 de novembro de 2019 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2020; 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 2020, 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: no exercício de 2020 não houve alteração nas políticas contábeis.

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).

As disponibilidades registradas neste item estão demonstradas de acordo com as conciliações bancárias, em conformidade com os registros contábeis, evidenciadas pelos extratos de conta(s) corrente(s) bancária(s) em suas respectivas datas de operações.

Saldo em 31/12/2020:

Banco	Conta	Valor
Caixa Econômica Federal	CEF – Plano Previdenciário 006.342-0	R\$ 204.529,27
Caixa Econômica Federal	CEF – Extra-Orçamentária 006.349-7	R\$ 161,44
Total		R\$ 204.690,71

3.2.2 Créditos a Curto Prazo

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

Conta	Valor
Depósitos Judiciais	R\$ 65.092,24
Contribuição do RPPS a receber - Patronal	R\$ 3.312.927,21
Total	R\$ 3.378.019,45

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 2020. 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 2020, as aplicações financeiras estavam distribuídas nos seguintes Fundos de Investimentos:

Fundo	Valor (R\$)	Enquadramento (Resolução 3.922/2010)
Caixa FI Brasil IMA-B 5 RF LP	7.191.336,70	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco IDKA IPCA 2A FI RF	2.296.651,58	Art. 7º, I, "b"
Caixa Brasil IRF-M Títulos Públicos Federais	2.330.944,68	Art. 7º, I, "b"
Caixa Brasil IRF-M1+ Títulos Públicos	6.538.640,59	Art. 7º, I, "b"
Caixa IRF-M1 Títulos Públicos Federais RF	4.180.697,09	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário RF IRF-M Títulos Públicos	3.067.211,63	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B Renda Fixa	3.751.682,82	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Patrimonial Renda Fixa	7.993.679,53	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário Alocação Ativa	15.514.939,31	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IRF M-1 FIC Títulos Públicos	3.927.810,83	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco IRF M-1 Renda Fixa	7.473.668,83	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B 5 Renda Fixa	5.798.301,09	Art. 7º, I, "b"
Caixa Brasil Títulos Públicos Idka 2 IPCA	2.702.006,35	Art. 7º, I, "b"
Caixa FIC Brasil Gestão Estratégica Renda Fixa	13.574.827,93	Art. 7º, I, "b"
Caixa FI RS Títulos Públicos RF LP	2.025.263,58	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco Referenciado IMA-B	2.034.994,67	Art. 7º, III, "a"
Sicredi FIC Referenciado Institucional IMA-B	1.229.334,03	Art. 7º, III, "a"
Sicredi Referenciado Institucional IRF-M 1	2.904.012,34	Art. 7º, III, "a"
Caixa FI Brasil Disponibilidades RF	1.453,73	Art. 7º, IV
BB Previdenciário Alocação Ativa Retorno Total	2.593.558,51	Art. 7º, IV

BB Previdenciário Renda Fixa Crédito Privado	4.138.327,62	Art. 7º, VII, "b"
BB FIA Governança	4.791.052,05	Art. 8º, I, "a"
Ishares Fundo de Índice Ibovespa	574.550,00	Art. 8º, I, "b"
BB FIA Energia	1.399.226,06	Art. 8º, II, "a"
BB FIC FIA Valor	6.795.098,05	Art. 8º, II, "a"
Caixa FIC FIA Multigestor	7.418.573,27	Art. 8º, II, "a"
BB Previdenciário Multimercado	1.609.039,56	Art. 8º, III
Caixa Multimercado RV 30	3.732.045,24	Art. 8º, III
Caixa Bolsa Americana Multimercado	2.609.544,79	Art. 8º, III
Caixa FIA Institucional BDR Nível I	1.527.506,10	Art. 9º-A, III
Total	131.725.978,56	

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\$ 2.701,95
Gêneros Alimentícios	R\$ 190,02
Materiais de Construção	R\$ 51,00
Material de Expediente	R\$ 1.921,86
Total	R\$ 4.864,83

3.2.5 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	6.116,00	1.639,00	0,00	0,00	2.326,04	5.428,96
Equipamentos de Processamento de Dados	32.952,22	0,00	0,00	0,00	21.237,71	11.714,51
Mobiliário em Geral	24.712,00	1.560,00	0,00	0,00	8.718,33	17.553,67
Aparelhos e Utensílios Domésticos	8.526,00	0,00	0,00	0,00	2.827,14	5.698,86
Máquinas e Utensílios de Escritório	230,00	0,00	0,00	0,00	72,55	157,45
TOTAL	72.536,22	3.199,00	0,00	0,00	35.181,77	40.553,45

3.2.6 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 31/12/2020, incluindo as provisões de férias e 13º salário, os respectivos encargos sociais e precatórios à pagar.

3.2.7 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo:

Compreende os valores devidos pelo IEP em 31/12/2020 a fornecedores de mercadorias e serviços.

3.2.8 Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Representa o valor devido pelo IEP ao Governo Federal decorrente do PASEP com vencimento em Janeiro de 2021.

3.2.9 Demais Obrigações a Curto Prazo

As demais obrigações compreendem os valores retidos na folha de pagamento referente à consignações, s serem repassadas no início de Janeiro de 2021.

3.2.10 Provisões a Longo Prazo

As Provisões a Longo Prazo referem-se às provisões matemáticas previdenciárias e foram atualizadas em Dezembro/2020 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 31/12/2020 e estão demonstrados no quadro abaixo:

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	(R\$)
1) PROVISÕES MATEMÁTICAS	128.496.586,66 (C)
1.1) BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	40.623.967,77 (C)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	100.771.312,06 (C)
(-) Contribuições do Ente	0,00
(-) Contribuições dos Inativos	416.474,30 (D)
(-) Compensação Previdenciária	59.730.869,99 (D)
1.2) BENEFÍCIOS A CONCEDER	181.420.338,15 (C)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	643.181.321,85 (C)
(-) Contribuições do Ente	112.180.406,63 (D)
(-) Contribuições do Ativo	115.937.701,58 (D)
(-) Compensação Previdenciária	233.642.875,49 (D)
1.3) PLANO DE AMORTIZAÇÃO	130.323.014,96 (D)
(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	130.323.014,96 (D)
1.4) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTE DO PLANO	36.775.295,70 (C)
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	36.775.295,70 (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.

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 2020.

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\$ 19.538.160,14
Receitas Correntes Intraorçamentárias	R\$ 18.146.496,68
Total de Receitas	R\$ 37.684.656,82

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 espécie 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 2019 e em 2020, 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.

5.1 Dívida Ativa

Não houve inscrição de dívida ativa no ano de 2020.

5.2 VPDs pagas antecipadamente

Não houve registros de VPD's pagas antecipadamente.

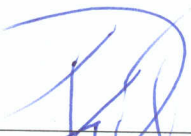
5.3 Ativo Intangível

A Autarquia não possui nenhum ativo intangível.

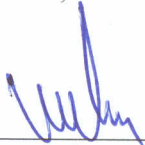
5.4 Ajuste a valor presente de Ativos e Passivos

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 2020.



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