



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 31/12/2022**

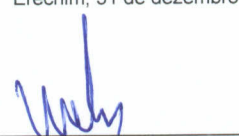
INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA

Erechim, 31 de dezembro de 2022.

MUNICÍPIO DE ERECHIM			
INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
CNPJ: 23.681.516/0001-44			
BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31/12/2022			
ATIVO	Nota Explicativa	Ano	
		2022	2021
<b>Ativo Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.2.1	337.529,10	0,00
Créditos a Curto Prazo			
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.2.2	4.759.027,57	3.874.417,45
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	3.2.3	66.095.628,36	134.789.284,88
Estoques	3.2.4	4.174,28	5.369,01
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b><u>71.196.359,31</u></b>	<b><u>138.669.071,34</u></b>
<b>Ativo Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo	3.2.5	119.352.707,65	20.268.944,05
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		119.352.707,65	20.268.944,05
Investimentos			
Imobilizado	3.2.6	379.875,43	37.443,45
<b>Total do Não Ativo Circulante</b>		<b><u>119.732.583,08</u></b>	<b><u>20.306.387,50</u></b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>190.928.942,39</b>	<b>158.975.458,84</b>
<b>PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO</b>			
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Passivo Circulante</b>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.2.7	162.806,93	375.974,15
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.2.8	22.619,87	52.367,74
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		35.812,88	0,00
Demais Obrigações de Curto Prazo	3.2.9	213.089,86	217.523,07
<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b><u>434.329,54</u></b>	<b><u>645.864,96</u></b>
<b>Passivo Não Circulante</b>			
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	3.2.10	181.177.695,18	172.238.327,43
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>		<b><u>181.177.695,18</u></b>	<b><u>172.238.327,43</u></b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Resultados Acumulados	3.2.11	9.316.917,67	-13.908.733,55
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b><u>9.316.917,67</u></b>	<b><u>-13.908.733,55</u></b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>190.928.942,39</b>	<b>158.975.458,84</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2022.

  
 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	
		2022	2021
<b>Ativo (I)</b>			
Ativo Financeiro	3.2.12	182.498.633,06	153.417.482,49
Ativo Permanente	3.2.12	<u>8.430.309,33</u>	<u>5.557.976,35</u>
<b>Total do Ativo</b>		<b>190.928.942,39</b>	<b>158.975.458,84</b>
<b>Passivo (II)</b>			
Passivo Financeiro	3.2.12	408.408,21	270.573,15
Passivo Permanente	3.2.12	<u>181.340.502,11</u>	<u>172.613.619,24</u>
<b>Total do Passivo</b>		<b>181.748.910,32</b>	<b>172.884.192,39</b>
<b>Saldo Patrimonial (III) = (I-II)</b>		<b>9.180.032,07</b>	<b>-13.908.733,55</b>

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
	Nota Explicativa	Ano	
		2022	2021
<b>Atos Potenciais Ativos</b>			
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>
<b>Total dos Atos Potenciais Ativos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Atos Potenciais Passivos</b>			
Garantias a Contragarantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Obrigações contratuais	3.2.13	248.234,19	86.523,51
Outros atos potenciais passivos	3.2.13		<u>222.716,52</u>
<b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>		<b>248.234,19</b>	<b>309.240,03</b>

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
FONTES DE RECURSOS	Nota Explicativa	Ano	
		2022	2021
400 RPPS – Regime Próprio de Previdência Social	3.2.14	181.638.968,65	152.935.652,13
8400 RPPS – Extra-Orçamentário		451.256,20	211.257,21
<b>Total das Fontes de Recursos</b>		<b>182.090.224,85</b>	<b>153.146.909,34</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2022.

  
 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: 2022

Data: 31/12/2022

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>44.702.156,93</b>	<b>9.702.156,93</b>
Receita Tributária				0,00
Receita de Contribuições	33.281.500,00	33.281.500,00	34.910.721,33	1.629.221,33
Receita Patrimonial	728.500,00	728.500,00	9.543.839,38	8.815.339,38
Receita Agropecuária	990.000,00	990.000,00	247.596,22	-742.403,78
Receita Industrial				0,00
Receita de Serviços				0,00
Transferências Correntes				0,00
Outras Receitas Correntes				0,00
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I+II+III)</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>44.702.156,93</b>	<b>9.702.156,93</b>
<b>Operações de Crédito/Refinanciamento (V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV+V)</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>44.702.156,93</b>	<b>9.702.156,93</b>
Déficit (VII)	-	-	-	-
<b>TOTAL (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>44.702.156,93</b>	<b>9.702.156,93</b>
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)
<b>Despesas Correntes (IX)</b>	<b>14.977.000,00</b>	<b>14.878.500,00</b>	<b>14.113.177,18</b>	<b>14.053.005,18</b>	<b>13.994.572,43</b>	<b>765.322,82</b>
Pessoal e Encargos Sociais	14.056.000,00	13.879.500,00	13.337.378,72	13.337.378,72	13.337.378,72	542.121,28
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes	921.000,00	999.000,00	775.798,46	715.626,46	657.193,71	223.201,54
<b>Despesas de Capital (X)</b>	<b>23.000,00</b>	<b>121.500,00</b>	<b>76.713,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.786,40</b>
Investimentos	23.000,00	121.500,00	76.713,60			44.786,40
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
<b>Reserva de Contingência (XI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Reserva do RPPS (XII)</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000.000,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX+X+XI-XII)</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>14.189.890,78</b>	<b>14.053.005,18</b>	<b>13.994.572,43</b>	<b>20.810.109,22</b>
<b>Amortização da Dívida/Refinanciamento (XIV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII+XIV)</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>14.189.890,78</b>	<b>14.053.005,18</b>	<b>13.994.572,43</b>	<b>20.810.109,22</b>
Superávit (XVI)			30.512.266,15			
<b>TOTAL (XVII) = (XV+XVI)</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>44.702.156,93</b>	<b>14.053.005,18</b>	<b>13.994.572,43</b>	<b>20.810.109,22</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2022

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: 2022


	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exerc. Anterior				
	(a)	(b)				
<b>Despesas Correntes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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


Exercício: 2022

	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exerc. Anterior			
	(a)	(b)			
<b>Despesas Correntes</b>	<b>0,00</b>	<b>53.050,08</b>	<b>53.050,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	53.050,08	53.050,08	0,00	0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>53.050,08</b>	<b>53.050,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2022



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

## BALANÇO FINANCEIRO

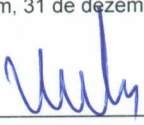
Exercício: 2022

INGRESSOS			
	Nota Explicativa 4.2	2022	2021
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>44.702.156,93</b>	<b>32.467.918,55</b>
<b>Vinculada</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		44.702.156,93	32.467.918,55
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>406.962.971,55</b>	<b>231.271.287,52</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		136.885,60	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		58.432,75	53.050,08
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.839.894,44	2.158.497,81
Outros Recebimentos Extraorçamentários		403.927.758,76	229.059.739,63
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>0,00</b>	<b>204.690,71</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		0,00	204.529,27
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	161,44
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>		<b>451.665.128,48</b>	<b>263.943.896,78</b>
DISPÊNDIOS			
	Nota Explicativa 4.2	2022	2021
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>14.189.890,78</b>	<b>10.410.435,49</b>
<b>Vinculada</b>		<b>14.189.890,78</b>	<b>10.410.435,49</b>
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		14.189.890,78	10.410.435,49
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>437.137.708,60</b>	<b>253.533.461,29</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	2.790,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		53.050,08	83.589,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.844.384,12	1.941.136,18
Outros Pagamentos Extraorçamentários		434.240.274,40	251.505.946,10
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>337.529,10</b>	<b>0,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		337.529,10	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>		<b>451.665.128,48</b>	<b>263.943.896,78</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2022.



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: 2022			
Data: 31/12/2022			
	Nota Explicativa	Ano	
	4.3	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>			
Impostos			
Taxas			
Contribuição de Melhoria			
<b>Contribuições</b>		<b>35.555.275,99</b>	<b>30.574.664,91</b>
Contribuições Sociais		35.555.275,99	30.574.664,91
Contribuição de Iluminação Pública			
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		0,00	0,00
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>22.456.893,33</b>	<b>12.586.879,34</b>
Juros e Encargos de Mora		0,00	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		22.456.893,33	12.586.879,34
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Intragovernamentais			
Transferências Intergovernamentais			
Transferências das Instituições Privadas			
Transferências das Instituições Multigovernamentais			
Transferências de Pessoas Físicas			
<b>Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>		<b>349.557,93</b>	<b>248.577,06</b>
Reavaliação de Ativos			
Ganhos com Alienação		349.557,93	248.577,06
Ganhos com Incorporação de Ativos			
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>247.596,22</b>	<b>1.223.596,34</b>
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		247.596,22	1.223.596,34
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>58.609.323,47</b>	<b>44.633.717,65</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
	4.3	2022	2021
<b>Pessoal e Encargos</b>			
Remuneração a Pessoal		797.899,37	596.004,13
Encargos Patronais		684.340,74	526.728,43
Benefícios a Pessoal		91.818,83	59.015,70
Benefícios a Pessoal		21.739,80	10.260,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos			
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>12.323.475,61</b>	<b>9.420.308,57</b>
Aposentadorias e Reformas		11.649.152,15	8.898.711,35
Pensões		661.491,69	521.597,22
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		12.831,77	0,00
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>446.883,28</b>	<b>360.012,54</b>
Uso de Material de Consumo		9.055,18	4.212,57
Serviços		430.702,15	347.540,97
Depreciação, Amortização e Exaustão		7.125,95	8.259,00
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>35.260,19</b>	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos			
Variações Monetárias e Cambiais		35.260,19	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras			
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>			
Transferências Intragovernamentais			
Transferências Intergovernamentais			
Transferências a Instituições Privadas			
Transferências a Instituições Multigovernamentais			
Transferências a Consórcios Públicos			
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>12.835.462,51</b>	<b>10.929.522,17</b>
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		12.301.494,69	10.613.540,54
Perdas com Alienação		533.967,82	315.981,63
Perdas Involuntárias			0,00
Desincorporação de Ativos			0,00
<b>Tributárias</b>		<b>83,98</b>	<b>0,00</b>
Contribuições		83,98	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>8.944.607,31</b>	<b>43.746.175,53</b>
Premiações			0,00
Incentivos			0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		5.239,56	4.434,76
VPD de Constituição de Provisões		8.939.367,75	43.741.740,77
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>35.383.672,25</b>	<b>65.052.022,94</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)</b>		<b>23.225.651,22</b>	<b>-20.418.305,29</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2022.

Renato Alencar Tose  
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

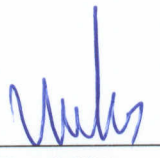
**INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Exercício: 2022

	Nota Explicativa 4.4	Ano 2022	2021
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>Ingressos</b>		<b>451.469.810,13</b>	<b>263.686.155,99</b>
Receitas de Contribuições		34.910.721,33	30.224.431,88
Receitas de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		9.543.839,38	1.019.890,33
Outras Receitas Derivadas e Originárias		247.596,22	1.223.596,34
Transferências correntes recebidas		0,00	0,00
Outros ingressos operacionais		406.767.653,20	231.218.237,44
<b>Desembolsos</b>		<b>451.132.281,03</b>	<b>263.885.697,70</b>
Pessoal e demais despesas		13.967.115,40	10.386.313,59
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		80.507,11	52.301,83
Outros desembolsos operacionais		437.084.658,52	253.447.082,28
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>		<b>337.529,10</b>	<b>-199.541,71</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
<b>Ingressos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>		<b>0,00</b>	<b>5.149,00</b>
Aquisição de ativo não circulante		0,00	5.149,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>-5.149,00</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>Ingressos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências de capital recebidas		0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento (III)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>		<b>337.529,10</b>	<b>-204.690,71</b>
Caixa e equivalente de caixa inicial		0,00	204.690,71
Caixa e equivalente de caixa final		337.529,10	0,00

Erechim, 31 de dezembro de 2022.

  
Renato Alencar Toso  
Diretor Presidente  
CPF: 006.840.050-41

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



# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022

## 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 31/12/2022 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 2022 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 6.877 de 14 de setembro de 2021 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Erechim para o exercício de 2022; da Lei nº 6.974 de 01 de dezembro de 2021 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2022; 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 2022, 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 31/12/2022 esses recursos importavam no valor de R\$ 337.529,10.

#### 3.2.2 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

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

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
Depósitos para Interposição de Recursos	R\$ 451.256,20
Contribuição do RPPS a receber – Patronal	R\$ 4.307.714,90
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família Pago	R\$ 56,47
<b>Total</b>	<b>R\$ 4.759.027,57</b>

Com relação à conta “Depósitos para Interposição de Recursos”, 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.

Já a conta “Contribuição do RPPS a receber – Patronal”, refere-se à encargos previdenciários patronais à receber da Prefeitura Municipal e demais órgãos/poderes do Município em 31/12/2022.

#### 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 4.963/2021 e a Política de Investimentos para o exercício de 2022. A referida Resolução 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 2022, os Investimentos a Aplicações Temporárias de Curto Prazo estavam distribuídos nos seguintes Fundos de Investimentos:

<b>Fundo</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>Enquadramento (Resolução 4.963/2021)</b>
Banrisul Absoluto Renda Fixa	668.450,92	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco Referenciado IMA-B	2.134.732,70	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B Renda Fixa	4.234.235,42	Art. 7º, I, "b"
Caixa FI RS Títulos Públicos RF LP	8.328.516,78	Art. 7º, I, "b"
Sicredi Liquidez Empresarial Referenciado	5.285.687,79	Art. 7º, I, "b"
BB FIC Prev. Perfil Renda Fixa	223.316,51	Art. 7º, III, "a"
BB FIC Previdenciário Fluxo	15.974,26	Art. 7º, III, "a"
Caixa Brasil Referenciado	5.437.900,02	Art. 7º, III, "a"
Caixa FIC Brasil Disponibilidades RF	1.995,18	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Optimus Renda Fixa	565.754,60	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Renda Fixa Referenciado DI	568.730,11	Art. 7º, III, "a"
Sicredi FIC Referenciado Institucional IMA-B	1.492.224,80	Art. 7º, III, "a"
BB Previdenciário Crédito Privado IPCA III	4.711.245,67	Art. 7º, V, "b"
BB FIA Energia	2.097.693,39	Art. 8º, I
BB FIA Governança	4.341.265,98	Art. 8º, I
BB FIC FIA Valor	6.749.294,73	Art. 8º, I
Caixa FIC FIA Ações Livres	2.052.577,29	Art. 8º, I
Claritas FIA Valor Feeder	1.934.719,55	Art. 8º, I
Constância FIA	510.960,11	Art. 8º, I
Guepardo FIC FIA Valor Institucional	966.352,74	Art. 8º, I
Tarpon FIC FIA GT Institucional I	531.061,45	Art. 8º, I
It Now Ibovespa (BOVV11)	2.449.260,00	Art. 8º, II
It Now IFNC (FIND11)	898.020,00	Art. 8º, II
BB Fia Mirae Asset Ásia	813.908,18	Art. 9º, II
BB Fic Fia Nordea Global	1.361.690,90	Art. 9º, II
Caixa FIA Institucional BDR Nível I	2.782.393,25	Art. 9º, III
BB Fia ESG BDR Nível I	1.729.069,47	Art. 9º, III

BB Fic Juros e Moedas Multimercado	1.157.502,12	Art. 10º, I
Sicredi Bolsa Americana	1.355.730,86	Art. 10º, I
Kinea FIP Private Equity V Feeder Inst. I Mult.	695.363,58	Art. 10º, II
<b>Total</b>	<b>66.095.628,36</b>	

### 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\$ 1.964,72
Gêneros Alimentícios	R\$ 118,22
Materiais de Construção	R\$ 125,00
Material de Expediente	R\$ 1.966,34
<b>Total</b>	<b>R\$ 4.174,28</b>

### 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. Além das NTN-Bs, esses ativos são compostos também pelas Letras Financeiras, que são títulos de renda fixa privados emitidos por instituições financeiras.

A aquisição de títulos públicos e letras financeiras 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's 2045 a 2060 num montante total de 75% da carteira. Dessa forma, a ao longo do ano de 2022, o IEP ampliou consideravelmente sua alocação em NTN-B's e Letras Financeiras (conforme detalhamento abaixo):

<b>Ativo - Vencimento</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>Enquadramento (Resolução 4.963/2021)</b>
NTN-B 2045 - 15/05/2045	42.838.680,63	Art. 7º, I, "b"
NTN-B 2050 - 15/08/2050	23.520.903,63	Art. 7º, I, "b"
NTN-B 2055 - 15/05/2055	29.016.227,20	Art. 7º, I, "b"
NTN-B 2060 - 15/08/2060	7.199.233,55	Art. 7º, I, "b"
<b>Total</b>	<b>R\$102.575.045,01</b>	

Além das NTN-B's elencadas acima, o IEP adquiriu também as seguintes Letras Financeiras (LF's):

<b>LF - Vencimento</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>Enquadramento (Resolução 4.963/2021)</b>
Letra Financeira Bradesco - 15/04/2031	3.401.507,01	Art. 7º, IV
Letra Financeira BTG - 26/08/2032	5.236.068,42	Art. 7º, IV
Letra Financeira Itaú - 25/11/2032	3.028.882,14	Art. 7º, IV
Letra Financeira Santander - 28/09/2032	5.111.205,07	Art. 7º, IV
<b>Total</b>	<b>R\$ 16.777.662,64</b>	

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 nas Portaria MPS 402/2018 MPT 1.467/2022 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.

Ainda com relação aos títulos públicos federais (NTN-Bs), segue abaixo tabela comparativa entre a contabilização através de marcação na curva (adotada pelo IEP) e marcação à mercado:

<b>Ativo - Vencimento</b>	<b>Valor (R\$) - Marcação na curva)</b>	<b>Valor (R\$) - Marcação à mercado</b>	<b>Diferença</b>
NTN-B 2045 - 15/05/2045	42.838.680,63	41.721.284,80	1.117.395,83
NTN-B 2050 - 15/08/2050	23.520.903,63	22.634.497,79	886.405,84
NTN-B 2055 - 15/05/2055	29.016.227,20	26.508.602,18	2.507.625,02
NTN-B 2060 - 15/08/2060	7.199.233,55	6.845.895,35	353.338,20
<b>Total</b>	<b>102.575.045,01</b>	<b>97.710.280,12</b>	<b>4.864.764,89</b>

### 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:

<b>INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP</b>						
	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Adições (+)</b>	<b>Baixas (-)</b>	<b>Perdas por Desvalorização de Ativos (-)</b>	<b>Depreciação Acumulada (-)</b>	<b>Saldo Final (=)</b>
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	7.755,00	0,00	0,00	0,00	3.346,04	4.408,96
Equipamentos de Processamento de Dados	32.952,22	0,00	0,00	0,00	28.907,00	4.045,22
Mobiliário em Geral	26.272,00	0,00	0,00	0,00	13.297,05	12.974,95
Aparelhos e Utensílios Domésticos	13.675,00	0,00	0,00	0,00	4.902,56	8.772,44
Máquinas e Utensílios de Escritório	230,00	0,00	0,00	0,00	114,07	115,93
<b>TOTAL</b>	<b>80.884,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.566,72</b>	<b>30.317,50</b>

Além dos bens móveis, o IEP possui também em seu ativo imobilizado um terreno para construção futura de sede própria, recebido por doação da Prefeitura Municipal de Erechim através da Lei Municipal 6.971/2021, no valor de R\$ 349.557,93.

### 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 31/12/2022, incluindo as provisões de férias e 13º salário e os respectivos encargos sociais.

### 3.2.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo:

Compreende os valores devidos pelo IEP em 31/12/2022 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 2023.

### 3.2.10 Provisões a Longo Prazo

As Provisões a Longo Prazo referem-se às provisões matemáticas previdenciárias e foram atualizadas em Dezembro/2022 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 31/12/2022 e estão demonstrados no quadro abaixo:

<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>(R\$)</b>
<b>1) PROVISÕES MATEMÁTICAS</b>	<b>181.177.695,18 (C)</b>
<b>1.1) BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>99.553.312,12 (C)</b>
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	168.580.113,44 (C)
( - ) Contribuições do Ente	0,00
( - ) Contribuições dos Inativos	550.081,35 (D)
( - ) Compensação Previdenciária	68.476.719,97 (D)
<b>1.2) BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>221.716.641,69 (C)</b>
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	860.609.490,71 (C)
( - ) Contribuições do Ente	227.762.761,70 (D)
( - ) Contribuições do Ativo	131.780.686,75 (D)
( - ) Compensação Previdenciária	279.349.400,57 (D)
<b>1.3) PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	<b>184.422.485,65 (D)</b>
( - ) Outros Créditos do Plano de Amortização	184.422.485,65 (D)
<b>1.4) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTE DO PLANO</b>	<b>44.330.227,02 (C)</b>
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	44.330.227,02 (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\$ 248.234,19.

### 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 2022.

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\$ 24.060.631,46
Receitas Correntes Intraorçamentárias	R\$ 20.702.257,87
(-) Deduções da Receita	R\$ 60.732,40
<b>Total de Receitas</b>	<b>R\$ 44.702.156,93</b>



## **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 2021 e em 2022, 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 2022.

## **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

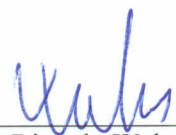
Não houve necessidade de ajuste a valor presente dos elementos integrantes do Ativo e do Passivo decorrentes de operações de longo e curto prazo, uma vez que seus efeitos não foram relevantes. Com isso, evidencia-se que os valores contábeis registrados representam substancialmente os valores justos na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

Erechim, 31 de dezembro de 2022.



---

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