

MUNICÍPIO DE ERECHIM				
INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP				
CNPJ: 23.681.516/0001-44				
BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31/12/2023				
ATIVO	Nota Explicativa	Ano		
		2023	2022	
<b>Ativo Circulante</b>				
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.2.1	850.860,98	337.529,10	
Créditos a Curto Prazo				
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.2.2	6.354.210,93	4.759.027,57	
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	3.2.3	90.973.451,35	66.095.628,36	
Estoques	3.2.4	7.712,44	4.174,28	
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b><u>98.186.235,70</u></b>	<b><u>71.196.359,31</u></b>	
<b>Ativo Não Circulante</b>				
Realizável a Longo Prazo		323.781.684,44	119.352.707,65	
Créditos a Longo Prazo	3.2.5	178.948.341,17		
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	3.2.6	144.833.343,27	119.352.707,65	
Investimentos				
Imobilizado	3.2.7	531.368,27	379.875,43	
<b>Total do Não Ativo Circulante</b>		<b><u>324.313.052,71</u></b>	<b><u>119.732.583,08</u></b>	
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>422.499.288,41</b>	<b>190.928.942,39</b>	
<b>PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO</b>				
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	
<b>Passivo Circulante</b>				
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.2.8	213.301,84	162.806,93	
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.2.9	4.378,86	22.619,87	
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.2.10	43.829,75	35.812,88	
Demais Obrigações de Curto Prazo	3.2.11	3.464,51	213.089,86	
<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b><u>264.974,96</u></b>	<b><u>434.329,54</u></b>	
<b>Passivo Não Circulante</b>				
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00	
Provisões a Longo Prazo	3.2.12	319.428.685,21	181.177.695,18	
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>		<b><u>319.428.685,21</u></b>	<b><u>181.177.695,18</u></b>	
<b>Patrimônio Líquido</b>				
Resultados Acumulados	3.2.13	12.033.910,82	9.316.917,67	
Demais Reservas	3.2.13	90.771.717,42		
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b><u>102.805.628,24</u></b>	<b><u>9.316.917,67</u></b>	
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>422.499.288,41</b>	<b>190.928.942,39</b>	

Erechim, 31 de dezembro de 2023.

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	
		2023	2022
<b>Ativo (I)</b>			
Ativo Financeiro	3.2.14	216.496.637,75	182.498.633,06
Ativo Permanente	3.2.14	<u>206.002.650,66</u>	<u>8.430.309,33</u>
<b>Total do Ativo</b>		<b>422.499.288,41</b>	<b>190.928.942,39</b>
<b>Passivo (II)</b>			
Passivo Financeiro	3.2.14	82.145,18	408.408,21
Passivo Permanente	3.2.14	<u>319.630.661,47</u>	<u>181.340.502,11</u>
<b>Total do Passivo</b>		<b>319.712.806,65</b>	<b>181.748.910,32</b>
<b>Saldo Patrimonial (III) = (I-II)</b>		<b>102.786.481,76</b>	<b>9.180.032,07</b>

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
	Nota Explicativa	Ano	
		2023	2022
<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	3.2.15	208.419,59	248.234,19
Outros atos potenciais passivos			
<b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>		<b>208.419,59</b>	<b>248.234,19</b>

INSTITUTO ERECHINESE DE PREVIDÊNCIA – IEP			
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
FONTES DE RECURSOS	Nota Explicativa	Ano	
		2023	2022
800 RPPS – Regime Próprio de Previdência Social	3.2.16	211.044.077,88	181.638.968,65
802 RPPS – Taxa de Administração	3.2.16	4.655.993,27	
869 RPPS – Extra-Orçamentário	3.2.16	714.421,42	451.256,20
<b>Total das Fontes de Recursos</b>		<b>216.414.492,57</b>	<b>182.090.224,85</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2023.

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: 2023						
Data: 31/12/2023						
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>Previsão Inicial</b>	<b>Previsão Atualizada</b>	<b>Receitas Realizadas</b>	<b>Saldo</b>		
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)		
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>55.122.725,56</b>	<b>8.122.725,56</b>		
Receita Tributária				0,00		
Receita de Contribuições	43.822.100,00	43.822.100,00	46.420.671,16	2.598.571,16		
Receita Patrimonial	2.877.900,00	2.877.900,00	8.282.393,84	5.404.493,84		
Receita Agropecuária				0,00		
Receita Industrial				0,00		
Receita de Serviços				0,00		
Transferências Correntes				0,00		
Outras Receitas Correntes	300.000,00	300.000,00	419.660,56	119.660,56		
<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>47.000.000,00</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>55.122.725,56</b>	<b>8.122.725,56</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>47.000.000,00</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>55.122.725,56</b>	<b>8.122.725,56</b>		
Déficit (VII)	-	-	-	-		
<b>TOTAL (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>55.122.725,56</b>	<b>8.122.725,56</b>		
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)		0,00	0,00			
Superávit Financeiro		0,00	0,00			
Reabertura de Créditos Adicionais						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>Dotação Inicial</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Despesas Liquidadas</b>	<b>Despesas Pagas</b>	<b>Saldo da Dotação</b>
	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (IX)</b>	<b>18.936.000,00</b>	<b>21.388.000,00</b>	<b>20.570.820,18</b>	<b>20.566.518,90</b>	<b>20.506.984,71</b>	<b>817.179,82</b>
Pessoal e Encargos Sociais	17.903.500,00	20.388.500,00	19.778.066,11	19.778.066,11	19.766.740,53	610.433,89
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes	1.032.500,00	999.500,00	792.754,07	788.452,79	740.244,18	206.745,93
<b>Despesas de Capital (X)</b>	<b>264.000,00</b>	<b>112.000,00</b>	<b>88.387,40</b>	<b>88.387,40</b>	<b>88.387,40</b>	<b>23.612,60</b>
Investimentos	264.000,00	112.000,00	88.387,40	88.387,40	88.387,40	23.612,60
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>27.800.000,00</b>	<b>25.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.500.000,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX+X+XI-XII)</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>20.659.207,58</b>	<b>20.654.906,30</b>	<b>20.595.372,11</b>	<b>26.340.792,42</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>47.000.000,00</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>20.659.207,58</b>	<b>20.654.906,30</b>	<b>20.595.372,11</b>	<b>26.340.792,42</b>
Superávit (XVI)			34.463.517,98			
<b>TOTAL (XVII) = (XV+XVI)</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>47.000.000,00</b>	<b>55.122.725,56</b>	<b>20.654.906,30</b>	<b>20.595.372,11</b>	<b>26.340.792,42</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2023

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: 2023						
	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>60.172,00</b>	<b>45.326,80</b>	<b>45.326,80</b>	<b>0,00</b>	<b>14.845,20</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	60.172,00	45.326,80	45.326,80	0,00	14.845,20
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>76.713,60</b>	<b>76.713,60</b>	<b>76.713,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	76.713,60	76.713,60	76.713,60	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>136.885,60</b>	<b>122.040,40</b>	<b>122.040,40</b>	<b>0,00</b>	<b>14.845,20</b>

INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP						
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS						
Exercício: 2023						
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo	
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exerc. Anterior				
	(a)	(b)				(c)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>0,00</b>	<b>58.432,75</b>	<b>58.432,75</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	58.432,75	58.432,75	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>58.432,75</b>	<b>58.432,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Erechim, 31 de dezembro de 2023

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

<b>MUNICÍPIO DE ERECHIM</b>			
<b>INSTITUTO ERECHINENSE DE PREVIDÊNCIA – IEP</b>			
<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
			<b>Exercício: 2023</b>
<b>INGRESSOS</b>			
	<b>Nota Explicativa 4.2</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>55.122.725,56</b>	<b>44.702.156,93</b>
<b>Recursos Vinculados ao RPPS</b>		<b>55.122.725,56</b>	<b>44.702.156,93</b>
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo Em Capitalização		53.104.763,02	44.702.156,93
Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração		2.017.962,54	
<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>Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)</b>		<b>73.953.562,47</b>	
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras		73.953.562,47	
<b>Recebimentos Extraorçamentários (IV)</b>		<b>3.831.766,70</b>	<b>406.962.971,55</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		4.301,28	136.885,60
Inscrição de Restos a Pagar Processados		59.534,19	58.432,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.767.931,23	2.839.894,44
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	403.927.758,76
<b>Saldo do Exercício Anterior (V)</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 (VI) = (I + II + III + IV + V)</b>		<b>133.245.583,83</b>	<b>451.665.128,48</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>			
	<b>Nota Explicativa 4.2</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Despesa Orçamentária (VII)</b>		<b>20.659.207,58</b>	<b>14.189.890,78</b>
<b>Recursos Vinculados ao RPPS</b>		<b>20.659.207,58</b>	<b>14.189.890,78</b>
Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização		19.018.225,24	14.189.890,78
Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração		1.640.982,34	
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VIII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
<b>Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)</b>		<b>107.175.126,53</b>	
Transferências para Investimentos e Aplicações		107.175.126,53	
<b>Pagamentos Extraorçamentários (X)</b>		<b>4.560.388,74</b>	<b>437.137.708,60</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		122.040,40	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		58.432,75	53.050,08
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.977.500,11	2.844.384,12
Outros Pagamentos Extraorçamentários		402.415,48	434.240.274,40
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (XI)</b>		<b>850.860,98</b>	<b>337.529,10</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		850.860,98	337.529,10
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
<b>TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)</b>		<b>133.245.583,83</b>	<b>451.665.128,48</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2023.

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: 2023			
Data: 31/12/2023			
	Nota Explicativa	Ano	
	4.3	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>			
Impostos			
Taxas			
Contribuição de Melhoria			
<b>Contribuições</b>		<b>36.766.499,54</b>	<b>35.555.275,99</b>
Contribuições Sociais		36.766.499,54	35.555.275,99
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>30.714.545,37</b>	<b>22.456.893,33</b>
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		30.714.545,37	22.456.893,33
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>10.986.246,23</b>	<b>0,00</b>
Transferências Intragovernamentais		10.986.246,23	
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>0,00</b>	<b>349.557,93</b>
Reavaliação de Ativos			
Ganhos com Alienação			349.557,93
Ganhos com Incorporação de Ativos			
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>419.660,56</b>	<b>247.596,22</b>
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		419.660,56	247.596,22
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>78.886.951,70</b>	<b>58.609.323,47</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
	4.3	2023	2022
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>3.586.291,99</b>	<b>797.899,37</b>
Remuneração a Pessoal		3.409.396,31	684.340,74
Encargos Patronais		142.041,97	91.818,83
Benefícios a Pessoal		29.719,20	21.739,80
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos		5.134,51	
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>16.281.170,22</b>	<b>12.323.475,61</b>
Aposentadorias e Reformas		15.400.723,63	11.649.152,15
Pensões		863.333,59	661.491,69
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		17.113,00	12.831,77
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>521.034,73</b>	<b>446.883,28</b>
Uso de Material de Consumo		9.390,90	9.055,18
Serviços		500.654,14	430.702,15
Depreciação, Amortização e Exaustão		10.989,69	7.125,95
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>0,00</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>5.701.080,93</b>	<b>12.835.462,51</b>
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		5.697.672,46	12.301.494,69
Perdas com Alienação			533.967,82
Perdas Involuntárias		3.374,47	
Desincorporação de Ativos		34,00	
<b>Tributárias</b>		<b>0,00</b>	<b>83,98</b>
Contribuições			83,98
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>138.257.004,43</b>	<b>8.944.607,31</b>
Premiações			
Incentivos			
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		6.014,40	5.239,56
VPD de Constituição de Provisões		138.250.990,03	8.939.367,75
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>164.346.582,30</b>	<b>35.383.672,25</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)</b>		<b>-85.459.630,60</b>	<b>23.225.651,22</b>

Erechim, 31 de dezembro de 2023.

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

Exercício: 2023

	Nota Explicativa 4.4	Ano	
		2023	2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>Ingressos</b>		<b>132.844.219,26</b>	<b>451.469.810,13</b>
Receitas de Contribuições		46.420.671,16	34.910.721,33
Receitas de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		8.282.393,84	9.543.839,38
Outras Receitas Derivadas e Originárias		419.660,56	247.596,22
Transferências correntes recebidas		0,00	0,00
Outros ingressos operacionais		77.721.493,70	406.767.653,20
<b>Desembolsos</b>		<b>132.165.786,38</b>	<b>451.132.281,03</b>
Pessoal e demais despesas		20.494.768,51	13.967.115,40
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		115.975,75	80.507,11
Outros desembolsos operacionais		111.555.042,12	437.084.658,52
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>		<b>678.432,88</b>	<b>337.529,10</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>165.101,00</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de ativo não circulante		165.101,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento (II)</b>		<b>-165.101,00</b>	<b>0,00</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>513.331,88</b>	<b>337.529,10</b>
Caixa e equivalente de caixa inicial		337.529,10	0,00
Caixa e equivalente de caixa final		850.860,98	337.529,10

Erechim, 31 de dezembro de 2023.

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 2023

### 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 31/12/2023 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 2023 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 7.139 de 08 de setembro de 2022 que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias do município de Erechim para o exercício de 2023; da Lei nº 7.172 de 23 de novembro de 2022 que estima a receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2023; 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 2023, 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 2022 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 31/12/2023 esses recursos importavam no valor de R\$ 850.860,98.

### **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\$ 714.421,42
Contribuição do RPPS a receber – Patronal	R\$ 5.639.789,51
<b>Total</b>	<b>R\$ 6.354.210,93</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 a encargos previdenciários patronais a receber da Prefeitura Municipal e demais órgãos/poderes do Município em 31/12/2023.

### **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 2023. A referida Resolução dispõe 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 2023, os Investimentos e 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	4.779.507,62	Art. 7º, I, "b"
Banrisul Foco Referenciado IMA-B	2.467.202,38	Art. 7º, I, "b"
BB Previdenciário IMA-B Renda Fixa	4.902.164,50	Art. 7º, I, "b"
Caixa FI RS Títulos Públicos RF LP	9.648.035,24	Art. 7º, I, "b"
Sicredi Liquidez Empresarial Referenciado	6.949.461,80	Art. 7º, I, "b"
Safra IMA-B Institucional	3.125.529,66	Art. 7º, I, "b"
Itaú Renda Fixa IMA-B5+ FICFI	3.110.599,73	Art. 7º, I, "b"
BB FIC Prev. Perfil Renda Fixa	3.622.822,06	Art. 7º, III, "a"
Caixa Brasil Referenciado	5.037.455,48	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Optimus Renda Fixa	637.265,19	Art. 7º, III, "a"
Itaú Institucional Renda Fixa Referenciado DI	4.765.317,25	Art. 7º, III, "a"
Sicredi FIC Referenciado Institucional IMA-B	1.729.045,72	Art. 7º, III, "a"
BB Previdenciário Crédito Privado IPCA III	5.282.757,76	Art. 7º, V, "b"
Safra Extra Bancos	1.075.372,58	Art. 7º, V, "b"
4UM Crédito Privado	500.174,09	Art. 7º, V, "b"
BB FIA Energia	2.443.928,51	Art. 8º, I
BB FIC FIA Dividendos Midcaps	5.562.692,87	Art. 8º, I
Caixa FIC FIA Ações Livres	2.625.328,65	Art. 8º, I
Claritas FIA Valor Feeder	3.922.941,12	Art. 8º, I
Constância FIA	2.328.103,00	Art. 8º, I
Guepardo FIC FIA Valor Institucional	5.627.686,53	Art. 8º, I
Tarpon FIC FIA GT Institucional I	1.342.897,26	Art. 8º, I
4UM Small Caps Fia	573.284,70	Art. 8º, I
BB Fia Mirae Asset Ásia	847.267,02	Art. 9º, II
BB Fic Fia Nordea Global	1.382.096,63	Art. 9º, II
Caixa FIA Institucional BDR Nível I	3.475.812,82	Art. 9º, III
BB Ações Globais Instit	2.036.415,12	Art. 9º, III

Kinea FIP Private Equity V Feeder Inst. I Mult.	1.172.286,06	Art. 10º, II
<b>Total</b>	<b>90.973.451,35</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\$ 4.133,22
Gêneros Alimentícios	R\$ 917,17
Materiais de Construção	R\$ 45,00
Material de Expediente	R\$ 2.617,05
<b>Total</b>	<b>R\$ 7.712,44</b>

### 3.2.5 Créditos a Longo Prazo

São registrados nesse grupo de contas o valor atual da contribuição patronal suplementar para cobertura do déficit atuarial constante na lei do ente federativo. Importante salientar que, até o exercício anterior, tal registro era realizado no grupo de “Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo”, como uma conta redutora do passivo. Alterações no plano de contas fizeram com que essa conta redutora fosse descontinuada, e seu saldo passasse a ser registrado como ativo. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da referida conta importava em R\$ 178.948.341,17.

### 3.2.6 Ativo Realizável a Longo Prazo

O Ativo Realizável a 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, e ao longo do ano de 2023, 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	44.834.441,25	Art. 7º, I, "a"
NTN-B 2050 - 15/08/2050	35.032.813,74	Art. 7º, I, "a"
NTN-B 2055 - 15/05/2055	35.324.746,33	Art. 7º, I, "a"
NTN-B 2060 - 15/08/2060	7.534.644,02	Art. 7º, I, "a"
<b>Total</b>	<b>R\$122.726.645,34</b>	

Além das NTN-B's elencadas acima, o IEP também possui 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	4.091.933,75	Art. 7º, IV
Letra Financeira BTG - 26/08/2032	5.877.063,35	Art. 7º, IV
Letra Financeira Itaú - 25/11/2032	3.384.899,05	Art. 7º, IV
Letra Financeira Itaú - 29/09/2033	3.067.879,89	Art. 7º, IV
Letra Financeira Santander - 28/09/2032	5.684.921,89	Art. 7º, IV
<b>Total</b>	<b>R\$ 22.106.697,93</b>	

Enquanto os demais investimentos do IEP (elencados no Item 3.2.4) são contabilizados através da marcação a 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 pela portaria 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 a 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 a mercado:

<b>Ativo - Vencimento</b>	<b>Valor (R\$) -Marcação na curva)</b>	<b>Valor (R\$) - Marcação a mercado</b>	<b>Diferença</b>
NTN-B 2045 - 15/05/2045	44.834.441,25	47.551.810,64	(2.717.369,39)
NTN-B 2050 - 15/08/2050	35.032.813,74	37.909.368,91	(2.876.555,17)
NTN-B 2055 - 15/05/2055	35.324.746,33	35.875.453,08	(550.706,75)
NTN-B 2060 - 15/08/2060	7.534.644,02	7.932.348,93	(397.704,91)
<b>Total</b>	<b>122.726.645,34</b>	<b>129.268.981,56</b>	<b>(6.542.336,22)</b>

### 3.2.7 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>BENS MÓVEIS</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	1.360,00	0,00	2.768,04	3.626,96
Equipamentos de Processamento de Dados	32.952,22	58.100,00	15.549,00	0,00	21.522,00	53.981,22
Mobiliário em Geral	26.272,00	0,00	0,00	0,00	15.586,41	10.685,59
Aparelhos e Utensílios Domésticos	13.675,00	8.599,00	4.088,00	0,00	3.940,63	14.245,37
Máquinas e Utensílios de Escritório	230,00	3.300,00	0,00	0,00	150,80	3.379,20
<b>TOTAL</b>	<b>80.884,22</b>	<b>69.999,00</b>	<b>20.997,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.967,88</b>	<b>85.918,34</b>

Além dos bens móveis, o IEP possui em “Bens Imóveis” 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. Ainda em “Bens Imóveis”, o IEP contabilizou até o momento o valor de R\$ 95.892,00 em “Bens Imóveis em Andamento”, onde ocorrem os registros dos desembolsos com projetos para construção da futura sede própria. Abaixo o detalhamento dessas contas:

<b>BENS IMÓVEIS</b>	
<b>Bens de Uso Especial</b>	
Terrenos/glebas	R\$ 349.557,93
<b>Bens Imóveis em Andamento</b>	
Estudos e Projetos	R\$ 95.892,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 445.449,93</b>

<b>IMOBILIZADO TOTAL</b>	
Bens Móveis	R\$ 85.918,34
Bens Imóveis	R\$ 445.449,93
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 531.368,27</b>

### **3.2.8 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 31/12/2023, incluindo as provisões de férias e 13º salário e os respectivos encargos sociais.

### **3.2.9 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo:**

Compreende os valores devidos pelo IEP em 31/12/2023 a fornecedores de mercadorias e serviços.

### **3.2.10 Demais Fiscais a Curto Prazo**

Compreende o valor de PASEP sobre a receita apurado com referência ao mês de dezembro/2023, à ser pago em janeiro/2024.

### **3.2.11 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 2024.

### 3.2.12 Provisões a Longo Prazo

As Provisões a Longo Prazo referem-se às provisões matemáticas previdenciárias e foram atualizadas em Dezembro/2023 com base na Avaliação Atuarial contratada nesse mesmo ano. Ressalte-se que o IEP passou a contabilizar as referidas provisões conforme disposições da Portaria MPT 1.467/2022 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.

A contabilização das provisões matemáticas previdenciárias, demonstradas abaixo, atendem o §3º do artigo 26 da Portaria n. 1467, de 02 de junho de 2022, que dispõe sobre a apuração das provisões matemáticas previdenciárias pelo método de financiamento do Crédito Unitário Projetado - CUP a serem registradas nas demonstrações contábeis, em conformidade com às normas de contabilidade aplicáveis ao Setor Público, além de observar também as orientações da IPC 14, particularmente as constantes dos itens 78 a 99.

<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>(R\$)</b>
<b>1) PROVISÕES MATEMÁTICAS</b>	<b>319.428.685,21 (C)</b>
<b>1.1) BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>96.509.678,40 (C)</b>
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	209.006.785,45 (C)
( - ) Contribuições do Ente	0,00
( - ) Contribuições do Aposentado	7.151.886,97 (D)
( - ) Contribuições do Pensionista	100.698,21 (D)
( - ) Compensação Previdenciária	105.244.521,87 (D)
<b>1.2) BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>222.919.006,81 (C)</b>
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	945.519.004,20 (C)
( - ) Contribuições do Ente	171.326.694,96 (D)
( - ) Contribuições do Ativo	283.690.321,46 (D)
( - ) Compensação Previdenciária	267.582.980,97 (D)

### 3.2.13 Resultados Acumulados e Demais Reservas

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

Especificamente na conta de “Demais Reservas”, cabe ressaltar que até 2022 o plano de contas possuía uma conta específica para revisão do plano de amortização. Tratava-se da conta “Provisões Atuariais para Ajuste do Fundo em capitalização”, conta de passivo, posicionada no grupo de “Provisões Matemáticas de Longo Prazo”. A partir do PCASP 2023, a conta acima foi descontinuada e substituída pela conta de “Reservas Atuariais” do Patrimônio Líquido.

Essa alteração de contabilização constante na IPC 14 (Item 95), provocou substantiva alteração nas Demonstrações Contábeis, sendo que essa nova conta de “Reservas Atuarias” (PL), antes inexistente, findou 2023 com saldo de R\$ 90.771.717,42.

### **3.2.14 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.

### **3.2.15 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\$ 208.419,59.

### **3.2.16 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 2023.

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\$ 26.319.694,35
Receitas Correntes Intraorçamentárias	R\$ 28.806.204,89
(-) Deduções da Receita	R\$ 3.173,68
<b>Total de Receitas</b>	<b>R\$ 55.122.725,56</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 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 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”. Já a partir do encerramento do Exercício de 2023, mudou-se novamente a nomenclatura no Balanço Financeiro, sendo as aplicações de recursos em investimentos temporários de curto prazo registradas como “Transferências para Investimentos e Aplicações”, e os resgates evidenciados como “Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras”.

#### **4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia o resultado patrimonial apurado pelo Instituto Erechinense de Previdência em 2022 e em 2023, registrado pelo regime de competência.

Cabe ressaltar que mudanças significativas na contabilização das Provisões Matemáticas Previdenciárias, com descontinuidade de algumas contas de passivo e reclassificação das mesmas como Ativo e Patrimônio Líquido (conforme já mencionado nas Notas Explicativas 3.2.3 e 3.2.12), causaram grande impacto no resultado do exercício de 2023. Nesse sentido, o Resultado Patrimonial do Período foi um déficit de R\$ 85.459.630,60.

O resultado acima não teve impacto na solvência/sustentabilidade do IEP, sendo causado meramente pelas mudanças de contabilização no ano de 2023 e, por isso, não deve se repetir nos exercícios seguintes.

#### **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 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 2023.

#### **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 2023.

---

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