

INST. DE PREVIDÊNCIA SOC. DO MUNIC. DE ESCADA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 8 - INST. DE PREVIDÊNCIA SOC. DO MUNIC. DE ESCADA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.687.889,01	6.204.409,64			866.776,63	2.910.167,57
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		480.326,86	445.354,43	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		7.576,30	7.576,30
CONTA ÚNICA RPPS	F	480.326,86	445.354,43	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		7.576,30	7.576,30
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	X	7.576,30	7.576,30
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		200.299,19	3.025.296,24	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		200.299,19	3.025.296,24	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.750,00	605,06
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	200.299,19	3.025.296,24	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.750,00	605,06
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		1.007.262,96	2.733.758,97	FORNECEDORES NACIONAIS	F	2.144,94	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		1.007.262,96	2.733.758,97	FORNECEDORES NACIONAIS	X	605,06	605,06
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	1.007.262,96	2.733.758,97	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		856.450,33	2.901.986,21
ATIVO NÃO CIRCULANTE				VALORES RESTITUÍVEIS			
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		15.186.670,44	19.248.969,36	CONSIGNAÇÕES	F	856.450,33	2.901.986,21
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		15.091.544,52	19.164.809,30	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	15.091.544,52	19.164.809,30	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO		95.125,92	84.160,06	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		105.252,92	90.622,68	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	2.200,00	2.200,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		700.942.922,14	348.194.269,50
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	9.932,00	6.184,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO		700.942.922,14	348.194.269,50
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	66.425,68	66.425,68	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	395.806.845,97	399.550.986,69
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	26.695,24	15.813,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	305.136.076,17	189.713.000,19
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-10.127,00	-6.462,62	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	0,00	-241.069.717,38
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-7.638,23	-3.973,85	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-2.488,77	-2.488,77	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	TOTAL PASSIVO			
DIFERIDO		0,00	0,00	701.809.698,77 351.104.437,07			
TOTAL				TOTAL PASSIVO			
		16.874.559,45	25.453.379,00			701.809.698,77	351.104.437,07

INST. DE PREVIDÊNCIA SOC. DO MUNIC. DE ESCADA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 8 - INST. DE PREVIDÊNCIA SOC. DO MUNIC. DE ESCADA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-684.935.139,32	-325.651.058,07
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-684.935.139,32	-325.651.058,07
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-684.935.139,32	-325.651.058,07
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-359.284.081,25	-188.288.668,65
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-325.651.058,07	-137.362.389,42
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-684.935.139,32	-325.651.058,07
				TOTAL		16.874.559,45	25.453.379,00

TERESA FRANCISCA PINA DOS SANTOS

661.164.654-04

LUCAS NUNES DE BARROS

CONTADOR

084.281.614-37

MIRITÂNIA MENDES MAGALHÃES SILVA

TESOUREIRA

330.024.364-53

INST. DE PREVIDÊNCIA SOC. DO MUNIC. DE ESCADA
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		1.487.589,82	3.179.113,40	PASSIVO FINANCEIRO (858.595,27)+RP não Proc.(36.298,91)		894.894,18	2.944.257,80
ATIVO PERMANENTE		15.386.969,63	22.274.265,60	PASSIVO PERMANENTE		700.942.922,14	348.194.269,50
				SALDO PATRIMONIAL		-684.963.256,87	-325.685.148,30

TERESA FRANCISCA PINA DOS SANTOS

661.164.654-04

LUCAS NUNES DE BARROS

CONTADOR

084.281.614-37

MIRITÂNIA MENDES MAGALHÃES SILVA

TESOUREIRA

330.024.364-53

INST. DE PREVIDÊNCIA SOC. DO MUNIC. DE ESCADA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00

TERESA FRANCISCA PINA DOS SANTOS

661.164.654-04

LUCAS NUNES DE BARROS

CONTADOR

084.281.614-37

MIRITÂNIA MENDES MAGALHÃES SILVA

TESOUREIRA

330.024.364-53

NOTA EXPLICATIVA

a) INFORMAÇÕES GERAIS

Nome da Entidade

ENTE: Instituto de Previdência Social do Município de Escada

CNPJ:

06.152.328/0001-00

Endereço da Entidade

Rua João Manoel Pontual, 166, centro, Escada-PE

Natureza Jurídica

O Instituto de Previdência Social do Município de Escada é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 Órgão Público do Poder Executivo Municipal.

Dados do Gestor

Teresa Francisca Pina dos Santos, Gerente de Previdência.

Dados do Contador:

Lucas Nunes de Barros, CRC-PE N°022042/O-7, e-mail: barroslucas@gmail.com

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 16.07

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Bases de mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 173, 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 9ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente. Por conta desse fato, e com as alterações nos anexos, o Balanço Patrimonial passou a dar ênfase à visão patrimonial da entidade como um todo, como seu endividamento e liquidez, por exemplo; facilitando o entendimento da sociedade e órgãos de controle na hora da fiscalização.

Critérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária

As receitas orçamentárias seguem o regime contábil de Caixa, sendo consideradas realizadas quando são efetivamente arrecadadas. As receitas que constam no orçamento estão de acordo com o disposto no art. 11 da Lei 4.320/64. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da Competência, e são consideradas realizadas, para efeito orçamentário, conforme disposto no art. 35 da Lei 4320/64, no momento em que são empenhadas.

c) BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS:

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município no último dia do exercício contábil. Através de sua análise, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (Ativos), das obrigações (Passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (Patrimônio Líquido) desta entidade pública.

O Balanço Patrimonial, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

Quadro Principal

O quadro Principal foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Os ativos e passivos são apresentados em níveis sintéticos (3º nível ou 4º nível). As contas do ativo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade. Neste quadro, estão contidas informações referentes ao:

- Ativo Circulante da entidade (ativos disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis): Caixa e Equivalentes de Caixa; Créditos a Curto Prazo; Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo; Estoques e Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.

- Ativo Não Circulante (ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis): Ativo Realizável a Longo Prazo; Investimentos; Imobilizado; Intangível e Eventual Saldo a Amortizar do Ativo Diferido.
- Passivo Circulante (passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis): Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Obrigações de Repartições a Outros Entes; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Curto Prazo.
- Passivo Não Circulante (passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis): Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Longo Prazo.
- Patrimônio Líquido (valor residual dos ativos depois de deduzidos de todos os passivos): Patrimônio Social e Capital Social; Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital; Reservas de Capital; Ajustes de Avaliação Patrimonial; Reservas de Lucros; Demais Reservas; Resultados Acumulados e Ações/Cotas em Tesouraria.

Quadros dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

Este quadro foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Estão inclusas, também, as contas que representam passivo financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 "Créditos Empenhados a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar". Neste quadro, são demonstradas informações referentes ao:

- Ativo Financeiro da entidade: Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os respectivos valores.
- Ativo Permanente: Bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.
- Passivo Financeiro: Dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária.

- Passivo Permanente: Dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Quadro das Contas de Compensação:

Neste quadro, estão representadas as contas representativas dos atos potenciais (atos a executar que podem afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente) ativos ou passivos. Os atos potenciais ativos a executar podem afetar o patrimônio positivamente, já os atos potenciais passivos, negativamente. O quadro foi elaborado utilizando a classe 8 (Controles Credores) do PCASP.

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro:

Este quadro foi elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte/destinação de recursos. Ele apura o resultado (superávit/déficit) em conformidade com o §2º do art. 43 da Lei 4.320/1964.

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. Detalhamento do Quadro Principal:

1.1 Ativo Circulante:

Caixa e equivalente de Caixa - As disponibilidades financeira deixadas em 31/12/2023 em caixa totalizaram R\$ 445.354,43

C/C Banco do Brasil nº 13.444-9	R\$ 444.129,82
C/C Banco do Brasil nº 13.502-X	R\$ 36.197,04
TOTAL	R\$ 480.326,86

Créditos Previdenciários Parcelados - O montante de R\$ 200.299,19 corresponde a parcela 9 do acordo 000557/2018 a receber no curto prazo

ACORDOS	VALOR ATUAL DA DÍVIDA			
	Última parcela paga	Valor atual da parcela	Curto prazo	Longo Prazo
00557/2018	59/60	200.299,19	200.299,19	

00620/2018	110/200	157.212,71		14.149.143,90
00626/2018	107/200	10.133,34		942.400,62
TOTAL			200.299,19	15.091.544,52

Aplicações em segmento em renda Fixa – O valor de R\$ 1.007.262,96 representa os saldos em fundos de investimentos deixados em 31 de dezembro de 2023

Banco do Brasil nº 13.444-9	R\$ 647.134,52
Banco do Brasil nº 13.502-x	R\$ 360.128,44
TOTAL	R\$ 1.007.262,96

1.2 Ativo Não Circulante:

Créditos Previdenciários do RPPS - O valor de R\$ 15.091.544,52 corresponde as parcelas restantes dos acordos de parcelamento 00620/2018 e 00626/2018 inscritas a título de dívida ativa e atualizadas utilizando o valor da última parcela paga e multiplicando pelas parcelas restantes detalhado na tabela a seguir:

ACORDOS	VALOR ATUAL DA DÍVIDA			
	Última parcela paga	Valor atual da parcela	Curto prazo	Longo Prazo
00557/2018	59/60	200.299,19	200.299,19	
00620/2018	110/200	157.212,71		14.149.143,90
00626/2018	107/200	10.133,34		942.400,62
TOTAL			200.299,19	15.091.544,52

Imobilizado – Os bens móveis totalizaram em 2023 o valor de R\$ 105.252.92, a variação positiva ocorrida explica-se pela aquisição de bens móveis no valor de R\$ 14.630,24. Todos os bens foram depreciados utilizando o método linear, aplicando de forma constante uma mesma taxa de

depreciação anual proporcional a vida útil do bem. Os bens estão distribuídos nas contas contábeis conforme demonstrado na tabela a seguir.

	2023	2022
Bens de Informática	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00
Móveis e Utensílios	R\$ 66.425,68	R\$ 66.425,68
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 9.932,00	R\$ 6.184,00
Demais Bens Móveis	R\$ 26.695,24	R\$ 15.813,00
(-) Depreciação acumulada	-R\$ 10.127,00	-R\$ 6.462,62
TOTAL	R\$ 95.125,92	R\$ 84.160,06

1.3 Passivo Circulante:

Benefícios Previdenciários a apagar: O valor de R\$ 7.576,30 corresponde a folha de pagamentos dos pensionistas do exercício de 2021.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Despesas da competência de dezembro de 2023 com vencimento em janeiro em 2024 no valor de R\$ 2.750,00

Valores restituíveis – O valor de R\$ 856.450,33 corresponde ao saldo de depósitos e consignações ao final do exercício de 2023, conforme dívida flutuante.

1.4 Passivo Não Circulante:

Provisões a Longo Prazo - O montante de R\$ 700.942.922,14 diz respeito ao registro das Provisões Matemáticas Previdenciárias provenientes da avaliação atuarial data base 31 de dezembro de 2023 elaborada pelos atuários Mauricio Zorzi MIBA N° 2458, Pablo Pinto MIBA N° 2454, conforme detalhado em : 4.1 memória de cálculo da provisão matemática previdenciária.

1.5 Patrimônio Líquido:

Resultado Acumulado - O patrimônio líquido da entidade em 2023 foi de - R\$ 684.935.139,32 resultante do acúmulo dos déficits dos exercícios anteriores - R\$ 325.651.058,07 e com o déficit do exercício - R\$ 359.284.081,25

2. Comportamento do Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

O Ativo Financeiro totalizou R\$ 1.487.589,82 da soma de caixa e equivalente de caixa com as aplicações em segmento em renda fixa. O passivo financeiro foi R\$ 894.894,18 advindos do passivo circulante mais os restos a pagar não processados de R\$ 36.298,91. O Ativo Permanente desta entidade foi de R\$ 15.386.969,63 dos créditos previdenciários a receber do curto e do longo prazo somados ao imobilizado, o passivo permanente refere-se as provisões matemáticas lançadas no exercício de 2023.

3. Comportamento do Quadro das Contas de Compensação:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Provisões no Período:

Há um tipo de provisão exposto no Passivo Não Circulante: "Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo". Nele, está disposto o valor estimado de recebimentos e gastos com benefícios previdenciários de servidores que fazem parte do Regime Próprio de Previdência Social.

De acordo com o MCASP, 9ª edição, entende-se por Provisão Matemática Previdenciária a diferença a maior entre os valores provisionados para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus beneficiários e dependentes e as contribuições correspondentes. Ou seja, a provisão matemática

previdenciária, também conhecida como passivo atuarial, representa o valor presente do total dos

recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data.

Além dessas, está disposto um Plano de Amortização, que são políticas destinadas à cobertura do déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS. Essa política pode instalar uma alíquota de contribuição suplementar, ou estabelecer aportes periódicos para cobertura do déficit atuarial.

4.1 Memória de cálculo da Provisão Matemática Previdenciária:

Reservas Matemáticas em 31/12/2023		Reservas Matemáticas - Escada	Base de dados em 31/12/2023
PLANO DE CONTAS			
1.2.1.1.2.08.00		Créditos para Amortização de Déficit Atuarial - Fundo em Capitalização - INTRA OFSS	R\$ 277.515.458,09
1.2.1.1.2.08.01		Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.02		Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar para Cobertura do Déficit Atuarial	R\$ 277.515.458,09
1.2.1.1.2.08.03		Valor Atual dos Recursos Vinculados por Lei Para Cobertura do Déficit Atuarial	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.99		Outros Créditos do RPPS para Amortizar Déficit Atuarial	R\$ 0,00
2.2.7.2.0.00.00		Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	R\$ 700.942.922,14
2.2.7.2.1.00.00		Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	R\$ 700.942.922,14
2.2.7.2.1.01.00		Plano Financeiro – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.01	Patrimonial	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.02	Patrimonial	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.03	Patrimonial	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.04	Patrimonial	(-) Contribuição do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.05	Patrimonial	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.07	Patrimonial	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.99	Patrimonial	(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.00		Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.01	Patrimonial	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.02	Patrimonial	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.03	Patrimonial	(-) Contribuições do Servidor para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.04	Patrimonial	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.06	Patrimonial	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.99	Patrimonial	(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.00		Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 395.806.845,97
2.2.7.2.1.03.01	Patrimonial	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 450.787.711,10
2.2.7.2.1.03.02	Patrimonial	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.03	Patrimonial	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 27.933.602,46
2.2.7.2.1.03.04	Patrimonial	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.05	Patrimonial	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 27.047.262,67
2.2.7.2.1.03.07	Patrimonial	(-) Aportes Financeiros para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.99	Patrimonial	(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.00		Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 305.136.076,17
2.2.7.2.1.04.01	Patrimonial	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 389.038.506,79
2.2.7.2.1.04.02	Patrimonial	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 40.892.214,13
2.2.7.2.1.04.03	Patrimonial	(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 22.899.639,91
2.2.7.2.1.04.04	Patrimonial	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 20.110.576,58
2.2.7.2.1.04.06	Patrimonial	(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.99	Patrimonial	(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.3.6.2.0.00.00		Reservas Atuariais	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.00.00		Reserva Atuarial - Consolidação	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.00		Reservas Atuariais - Fundo em Capitalização	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.01		Reserva Atuarial para Contingências	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.02		Reserva Atuarial para Ajustes do Fundo	R\$ 0,00
REGISTROS CONTÁBEIS DO BALANÇO DO ENTE FEDERATIVO			
2.2.7.9.2.09		Valor Atual da Obrigação com a Amortização de Déficit Atuarial – Fundo em Capitalização	R\$ 277.515.458,09

5. Ativos Imobilizados obtidos a Título Gratuito:

Não há registros para esta entidade.

6. Ativos Intangíveis obtidos a Título Gratuito:

Não há registros para esta entidade.

7. Valor atribuído em Transferências de Ativos:

Não há registros para esta entidade.

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

- Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.