

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DEZEMBRO 2023

1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Previdência Social do Município de Quatro Barras – PreviBarras é um Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), regulamentada pela Lei Municipal nº 13/99 de 30 de junho de 1999, com a finalidade de prover os direitos previdenciários dos servidores públicos titulares de cargos efetivos do Município de Quatro Barras, devendo assegurar o caráter contributivo e solidário e o equilíbrio financeiro e atuarial, em consonância a Constituição Federal.

A PreviBarras é uma entidade descentralizada da Administração Pública Municipal, com personalidade jurídica de direito público, detentora de autonomia patrimonial, administrativa, financeira e contábil.

A previdência municipal é dirigida pelo Conselho de Administração, administrada pelo Secretário Executivo e fiscalizada pelo Conselho Fiscal, bem como pelo Controlador Interno do Município, Câmara Municipal, Tribunal de Contas do Estado, Ministério Público, Secretaria da Previdência Social (SPREV), além dos segurados e a população, por meio do controle social. A PreviBarras conta ainda com um Comitê de Investimentos, um órgão consultivo responsável por participar do processo decisório de formulação e execução da Política de Investimentos.

A estrutura administrativa da PreviBarras é composta pelo Presidente do Conselho de Administração, Secretário Executivo, um procurador e um contador, para a realização das tarefas administrativas, previdenciárias, contábeis e jurídicas inerentes a manutenção do instituto e concessão de benefícios aos segurados.

2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Os registros Contábeis das operações envolvendo recursos da PREVIBARRAS – Previdência Social do Município de Quatro Barras, foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis em vigor no Brasil e em observância especial à *Leis 4.320/64, 9717/98, 101/00, e as Portarias MPS 402/08 e 509/13, Resolução 4963/2021 e os Princípios Fundamentais, e as Normas Brasileiras de Contabilidade, e suas alterações posteriores seguindo princípios, métodos e critérios uniformes entre os exercícios.*

A PREVIBARRAS durante o exercício de 2023 utilizou-se do Plano de Contas Aplicado aos Municípios do Estado do Paraná - PCASP-PR – 2023 plano de contas padrão do Tribunal de Contas do Estado do Paraná que atende à estrutura e especificações conceituais do plano de contas (PCASP) instituído pelo STN – Secretaria do Tesouro Nacional, sendo acrescido apenas de detalhamentos necessários ao atendimento de peculiaridades de controle identificadas pelo TCE/PR.

A elaboração das demonstrações contábeis requer a inclusão de estimativas e premissas técnicas relacionadas ao ativo e passivo e sua divulgação na data do balanço com os montantes de receitas e despesas registrados no respectivo período. Podem apresentar resultados deficitários ou superavitários, diferindo dessas mesmas estimativas.

3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa:

O Caixa e Equivalentes de Caixa é o grupo demonstrativo que compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Sendo assim demonstrados em 31/12/2023:

Bancos Conta Movimento - R\$ 3.471.850,24 (três milhões, quatrocentos e setenta e um mil, oitocentos e cinquenta reais e vinte e quatro centavos).

3.2 - Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo:

Os investimentos da PREVIBARRAS representam os valores aplicados para cobertura às obrigações previdenciárias e administrativas do RPPS. As disponibilidades de caixa encontram-se aplicadas em conformidade a Resolução 4963/2021 CMN. Os Investimentos e Aplicações Financeiras encontram-se registrados no Ativo Circulante.

Sendo assim demonstrados em 31/12/2023: Aplicações do RPPS R\$ 91.355.640,87 (noventa e um milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e quarenta reais e oitenta e sete centavos).

Conforme informado no exercício anterior, na Ata 60ª de Reunião do Comitê de Investimentos da PreviBarras, ficou autorizado a realização do registro de provisão de Perdas de Investimentos no Balanço do Exercício de 2022 no valor de R\$1.364.855,92 (um milhão e trezentos e sessenta e quatro mil reais e oitocentos e cinquenta e cinco reais e noventa e dois centavos) referente a liquidação do fundo de investimentos Austro Multipar.

Em 31/10/2023 a PreviBarras concretizou a perda provisionada no valor de R\$1.020.257,33 (um milhão, vinte mil, duzentos e cinquenta e sete reais e trinta e três centavos), conforme extrato bancário disponibilizado pela BFL Administradora de Recursos e Comunicado de Fato Relevante enviado pela administradora que informa que constava na carteira de ativos do Fundo a quitação que havia ocorrido dia 24/10/2022 e foi dado baixa do ativo em outubro de 2023, gerando impacto no valor das cotas do fundo.

A PREVIBARRAS disponibiliza em seu endereço eletrônico e através do site da Secretaria da Previdência Social a Política Anual de Investimentos, descrevendo os respectivos segmentos de aplicação, limites por tipo de investimentos, limite de alocação por instituições financeiras e demais informações técnicas pertinentes conforme exigência normas técnicas do

Conselho Monetário Nacional (CMN), do Banco Central do Brasil (BACEN), da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e do Ministério da Previdência Social (MPS) e demais órgãos de fiscalização, como Tribunal de Contas do Estado e Receita Federal do Brasil.

3.3 - Estoque:

Os saldos de estoque da PreviBarras são registrados pelo valor de aquisição de materiais de almoxarifado, expediente, copa e cantina entre outros, utilizados nas despesas diárias da administrativas.

Saldo em 2023: R\$4.170,61 (quatro mil, cento e setenta reais e sessenta e um centavos).

3.4 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

O saldo da conta contempla o valor do plano de amortização previdenciário e para o exercício de 2023 contemplado no Relatório de Avaliação Atuarial anual que foi de R\$82.269.638,10 (oitenta e dois milhões, duzentos e sessenta e nove mil, seiscentos e trinta e oito reais e dez centavos).

3.5 - Imobilizado:

Os bens móveis são registrados pelo valor de aquisição, em 31 de dezembro de 2023 o registro contábil de bens móveis e imóveis contempla:

Valor de Bens Móveis – R\$51.837,50 (cinquenta e um mil, oitocentos e trinta e sete reais e cinquenta centavos).

Em 2023 foram adquiridos móveis de escritório e equipamento de informática para atender a administração da PreviBarras no valor de R\$18.763,90 (dezoito mil, setecentos e sessenta e três reais e noventa centavos).

Durante o exercício foram realizadas as depreciações dos bens móveis no valor de R\$4.093,16 (quatro mil e noventa e três reais e dezesseis centavos).

Valor dos Bens Imóveis – R\$3.791.702,14 (três milhões e setecentos e noventa e um mil e setecentos e dois reais e quatorze centavos)

No exercício de 2023 não foram realizadas nenhuma alteração nos bens imóveis da PreviBarras, mantendo os imóveis a seguir:

Descrição do Imóvel	Valor dos Bens Imóveis
Terreno Área "C", com área de 19.353,61 m2 situado no lugar denominado Campo do Fundo, no município de Quatro Barras/Pr. Matrícula n.º 04.854	1.494.616,40
Lote AB-2BA3-12, com área total 4.340,00 m2 sem benfeitorias situado na Rua Nilo Favaro no Município de Quatro Barras/Pr. Matrícula n.º 04.496	325.228,70
Lote AB-2BA3-13, com área total 11.957,92 m2 sem benfeitorias situado na Rua Nilo Favaro no Município de Quatro Barras/Pr. Matrícula n.º 04.497	639.706,27
Lote AB-2BA1-A, com área total de 13.403,00 m2 sem benfeitorias situado na Av. Dom Pedro II no Município de Quatro Barras/Pr. Matrícula n.º 04.413	693.020,21
Terreno Área "04-A1", com área de 1893,00 m2 situado Planta Arlinda Ferreira Creplive, no município de Quatro Barras/Pr. Matrícula n.º 0670.	639.130,56
Valor Total Bens Imóveis	3.791.702,14

3.6 - Créditos a Receber:

Modalidade de Demais Créditos em 31/12/2023: referente a adiantamentos antecipados, não houve pendências de baixa de prestação e contas dos prontos pagamentos efetuados.

3.7 - Passivo Circulante:

O passivo circulante compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos

primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

Valor em 31/12/2023

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR R\$21.146,33

FORNECEDORES DE CONTAS A PAGAR R\$6.538,96

DEMAIS OBRIGAÇÕES A PAGAR R\$45.112,62

TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE R\$72.797,91

3.8 - Passivo Não Circulante:

O passivo não circulante compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante. Todos os valores descritos encontram-se amparados por autorização do Legislativo, e fazem parte do registro contábil das Provisões Matemáticas Previdenciárias.

3.9 - Provisões Matemáticas Previdenciárias:

Suas atualizações são feitas por meio do ajuste dos valores já provisionados. Quando necessário o valor deve ser ajustado, sendo que quando for maior do que o valor anteriormente registrado deve ser providenciado o complemento pela diferença e quando o valor provisionado for menor do que o valor anteriormente registrado deverá ser feito a reversão da diferença.

Tais lançamentos são apurados pela contabilidade e remetidos ao atuário, o qual através de planilhas de cálculo, projeta os valores futuros a valor presente, sendo posteriormente efetuados os lançamentos nas contas contábeis das Provisões Matemáticas Previdenciárias das contas dos RPPS.

A constituição e a atualização das Provisões Matemáticas Previdenciárias são contabilizadas pelo valor líquido já deduzidas das entradas de recursos que

suportarão esses pagamentos ao longo da existência do Regime de Previdência, com base na avaliação atuarial do período e expressam o momento da projeção atuarial em 31/12/2023.

Contas	Discriminação	Saldo em 31/12/2023
2.2.7.2.0.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias	(164.157.776,76)
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário	(103.415.398,74)
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios	(105.048.962,56)
2.2.7.2.1.03.02	Contribuições do Ente (reduzora)	0,00
2.2.7.2.1.03.03	Contribuições do Inativo (reduzora)	1.633.563,82
2.2.7.2.1.03.04	Contribuição do Pensionista (reduzora)	0,00
2.2.7.2.1.03.05	Compensação Previdenciária (reduzora)	0,00
2.2.7.2.1.03.06	Parcelamento de Débitos Previdenciários (reduzora)	0,00
2.2.7.2.1.04.00	Provisões de Benefícios a Conceder	(63.642.534,57)
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios	(181.951.294,88)
2.2.7.2.1.04.02	Contribuições do Ente (reduzora)	40.889.076,47
2.2.7.2.1.04.03	Contribuições do Ativo (reduzora)	40.889.076,47
2.2.7.2.1.04.04	Compensação Previdenciária (reduzora)	36.530.607,38
2.2.7.2.1.04.05	Parcelamento de Débitos Previdenciários (reduzora)	0,00
2.2.7.2.1.05.00	Plano de Amortização (reduzora)	2.900.156,55
2.2.7.2.1.05.98	Outros créditos (reduzora)	2.900.156,55

3.10 – BALANÇOS

3.10.1 – Balanço Orçamentário:

Este balanço, Anexo XII da Lei 4.320/64, contém o resumo da previsão comparada com a execução orçamentária, estabelecendo as diferenças para mais ou para menos, de modo a se obter o resultado orçamentário do exercício. É

adotado o regime de caixa para as receitas efetivamente arrecadas e o de competência para as despesas legalmente empenhadas. O Instituto apresentou um resultado em 2023 superavitário na ordem de R\$11.265.064,40 (onze milhões, duzentos e sessenta e cinco mil, sessenta e quatro reais e quarenta centavos).

3.10.2 – Balanço Patrimonial:

O resultado patrimonial, Anexo XIV da Lei 4.320/64, apresenta um saldo patrimonial em Ativo Circulante + Ativo Não Circulante na ordem de R\$180.912.461,62 (cento e oitenta milhões, novecentos e doze mil, quatrocentos e sessenta e um reais e sessenta dois centavos) e um Passivo Circulante+ Passivo Não Circulante de R\$164.230.574,66 (cento e sessenta e quatro milhões, duzentos e trinta mil, quinhentos e setenta e quatro reais e sessenta e seis centavos) situação essa em que o resultado do exercício de 2023 apresentou **SUPERAVIT** de R\$16.681.886,60 (dezesesseis milhões, seiscentos e oitenta e um mil, oitocentos e oitenta e seis reais e sessenta centavos).

O valor positivo no Balanço de R\$16.681.886,60 (dezesesseis milhões, seiscentos e oitenta e um mil, oitocentos e oitenta e seis reais e sessenta centavos) foi ocasionado pelo lançamento do plano de amortização atuarial apresentado no cálculo atuarial e demonstrado no item “3.4” da nota explicativa.

3.10.3 – Balanço Financeiro:

O Balanço Financeiro demonstra o resultado das operações financeira do exercício de 2023, que totalizou R\$105.988.376,78 (cento e cinco milhões, novecentos e oitenta e oito mil, trezentos e setenta e seis reais e setenta e oito centavos).

O valor de transferências financeiras refere-se ao repasse da Taxa de Administração no valor de R\$823.891,28 (oitocentos e vinte e três mil, oitocentos e noventa e um reais e vinte e oito centavos), que serve para a manutenção administrativa da PreviBarras.

3.10.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais:

O resultado da Variação Patrimonial é de R\$78.456.749,29 (setenta e oito milhões, quatrocentos e cinquenta e seis mil, setecentos e quarenta e nove reais e vinte e nove centavos), apurado no exercício de 2023.

O resulta positivo é ocasionado principalmente pela contabilização do item 3.4 da nota explicativa.

04 – DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS E DESPESAS ADMINISTRATIVAS

As despesas previdenciárias são subsidiadas com o pagamento de aposentadorias e pensões estão vinculadas à arrecadação do Instituto, oriundas de contribuições previdenciárias, aos rendimentos das aplicações financeiras e demais receitas correntes.

Os valores liquidados até 31/12/2023 com o pagamento deste tipo de despesa são de R\$9.476.859,58 (nove milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e oito centavos) de um orçamento atualizado de R\$13.909.959,02 (treze milhões, novecentos e nove mil, novecentos e cinquenta e nove reais e dois centavos).

Já as despesas destinadas a manutenção da PREVIBARRAS são cobertas pela taxa de administração, cujo limite anual é de 2% (dois por cento) e estão registradas nos programas de trabalho definidos no orçamento vigente, com as seguintes ações: manutenção dos processos administrativos (aluguel, contratos, salários de servidores, telefone, luz entre outros); programas de atendimento aos segurados do RPPS; qualificação/capacitação dos servidores e divulgação de Atos Oficiais.

Os valores liquidados até 31/12/2023 com o pagamento deste tipo de despesa são de R\$370.258,45 (trezentos e setenta mil, duzentos e cinquenta e oito reais e quarenta e cinco centavos), para um orçamento inicial de R\$938.500,00 (novecentos e trinta e oito mil e quinhentos reais).

Os recursos provenientes para a **taxa de administração** têm origem nas seguintes fontes:

1 - Folha bruta de remuneração dos servidores públicos efetivos em atividade no município de Quatro Barras (prefeitura e câmara), relativo ao exercício financeiro do ano anterior;

2 - Folha bruta de proventos de aposentadorias e pensões do regime próprio de previdência do exercício financeiro do ano anterior.

05 – PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS.

No Exercício de 2023 o município aprovou a Lei 1632/2023 para realizar parcelamento de débitos oriundos das contribuições patronais no valor de R\$780.655,56 (setecentos e oitenta mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos) e dos aportes de equacionamento do déficit no valor de R\$332.554,60 (trezentos e trinta e dois mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e sessenta centavos) que não foram quitados no exercício.

Os acordos de parcelamento serão firmados no exercício de 2024.

06 – DO CONTROLE SOCIAL

Além da Controle Interno Geral do Município, o controle social da PREVIBARRAS em cumprimento ao que determina a legislação é realizado pelo Conselho Fiscal e o Conselho Administrativo, que se pronunciam sobre as contas mensais do Instituto e os relatórios de gestão com respectiva emissão de parecer e de aprovação dos mesmos.

A PREVIBARRAS informa mensalmente por meio eletrônico através do sistema SIM-AM ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná os dados da movimentação contábil e financeira, e também encaminha ao Ministério da Previdência Social (MPS) ao final de cada mês o demonstrativos obrigatórios como Demonstrativo Previdenciário, DAIR (disponibilidades financeiras), demonstrativos contábeis (Matriz de Saldos Contábeis- SICONFI), demonstrativo

da política de investimentos, DRRA (cálculo atuarial) e ainda o comprovante de repasses, para fins de obtenção do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária do município.

07 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

O exercício de 2023 foi um ano estável, sem instabilidade relevante no mercado financeiro e política nacional, no âmbito internacional, apesar da guerra em Israel, também não houve impacto relevante patrimonial nas contas da PreviBarras.

A PREVIBARRAS sempre está empenhada para cumprir os prazos de obrigações estipulado pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná sendo assim foram adotadas medidas para que o envio das remessas do SIM-AM 2023, ocorressem o mais próximo dos prazos estipulados na agenda de obrigações. Informamos que as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício em questão foram publicadas após a entrega dos arquivos de encerramento do SIM-AM 2023.

Quatro Barras, 28 de fevereiro de 2024.

ELLEN CORREA WANDEMBRUCK LAGO
PRESIDENTE

GRASIELEN C PENSAK DUARTE
CRC/PR 058485/O-0