

**Estado do Rio de Janeiro**  
**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPSJ**  
**SILVA JARDIM**

**Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Previdência dos Servidores de Silva**  
**Jardim - Exercício 2023**

Em cumprimento à NBCT 16.6 e também conforme orientação da Parte V do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP apresentamos as notas explicativas cujo objetivo principal é destacar os principais aspectos na composição das demonstrações, considerados complementares e relevantes na execução orçamentária, financeira e patrimonial.

**Nota 1 – Balanço Orçamentário - Anexo 12**

**1.1– Aspectos Gerais**

De acordo com o MCASP o Balanço Orçamentário, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Foram consideradas como realizadas, as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

**1.2 – Análise do Balanço Orçamentário**

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, às operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intra-orçamentárias, estas operações já aparecem contempladas no Balanço Orçamentário.

O balanço Orçamentário apresentou no final do Exercício de 2023 um superávit de R\$ 14.046.980,35.

No exercício de 2023 o saldo dos restos a pagar processados foi de R\$ 0,00 e o saldo dos restos não processados foi de R\$ 0,00.

Ressaltamos que existiram cancelamentos de restos a pagar no exercício de 2023 no montante de R\$ 13.332,58, divididos da seguinte forma:

- Não Processados – R\$ 8.077,18
- Processados – R\$ 5.255,40

Os restos a pagar processados cancelados referem-se aos empenhos 220 e 248 do ano de 2022, onde os mesmo foram cancelados em virtude da suspensão de pagamentos de aposentados que estavam suspenso por não terem realizados a prova de vida, sendo descoberto posteriormente o falecimento do beneficiário, ocasionando assim a não efetivação da despesa.

Em anexo segue o modelo 2 da Prestação de Contas onde relacionamos e esclarecemos os cancelamentos.

**Estado do Rio de Janeiro**  
**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPSJ**  
**SILVA JARDIM**

**Nota 2 – Critérios Contábeis adotados para o Balanço Financeiro - Anexo 13**

**2.1– Aspectos Gerais**

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

**2.2 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias**

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extra-Orçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

**2.3 - Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extra-Orçamentários**

As contas listadas como Recebimentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

A seguir, listamos o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extra-Orçamentários:

**>> Restos a Pagar (Inscritos no Período)** – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2023, processados ou não processados a pagar;

**Estado do Rio de Janeiro**  
**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPSJ**  
**SILVA JARDIM**

>> **Valores Restituíveis** – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

#### **2.4 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extra-Orçamentários**

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

>> **Restos a Pagar (Pagamentos no Período)** – Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2023;

>> **Valores Restituíveis** – Representam o pagamento de todos os ingressos extra-orçamentários, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

#### **5 – Análise do Resultado Apurado**

A análise e a verificação do Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2023 (ou final de 2022) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar no saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2023.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:

Saldo do Exercício Anterior		
Bancos C/ Movimento e Investimentos		105.567.615,59
Entradas de Recursos ou Equivalente		54.016,062,76
Saídas de Recursos ou Equivalente		34.465.516,35
Saldo do Exercício Seguinte		
Bancos C/ Movimento		125.118.162,00

**Estado do Rio de Janeiro**  
**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPSJ**  
**SILVA JARDIM**

**Nota 3 – Critérios Contábeis adotados para o Balanço Patrimonial - Anexo 14**

**3.1– Aspectos Gerais**

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

**Ativo** – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

**Passivo** – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

**Patrimônio Líquido** – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

**Contas de Compensação** – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

**3.2– Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos**

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os ativos estão classificados como circulantes quando satisfazem a um dos seguintes critérios:

- estão disponíveis para realização imediata;
- têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Os demais ativos estão classificados como não circulantes.

Durante o exercício de 2023 as incorporações ao patrimônio referente a bens móveis e imóveis, se apresentaram conforme a despesa liquidada de capital com investimentos.

**Estado do Rio de Janeiro**  
**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPSJ**  
**SILVA JARDIM**

<b>Movimentação do Ativo Imobilizado – Exercício de 2023</b>	
Saldo Anterior do Imobilizado	437.550,18
<i>Despesas liquidadas nas naturezas 4.4.90.51 – Obras e instalações</i>	0,00
<i>Despesas liquidadas nas naturezas 4.4.90.52 - Equipamentos e Material Permanente</i>	12.790,00
<b>Saldo Atual do Imobilizado</b>	<b>450.340,18</b>

Ressalto para depreciações na importância de R\$ 46.451,95, devidamente deduzidas do quadro acima.

### **3.3 – Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos**

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os passivos classificados como circulantes correspondem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos estão classificados como não circulantes.

Já a Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial, separando os passivos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

**Passivo Financeiro** – O passivo financeiro da entidade está demonstrado ao custo de aquisição ou realização, referem-se aos restos a pagar processados e aos depósitos e consignações, ou seja, à Dívida Flutuante da entidade.

**Passivo Permanente** – O passivo permanente está representado pelas dívidas de longo prazo contraídas pela entidade, conforme o Anexo 16 – Dívida Fundada,

### **3.4 – Análise do Balanço Patrimonial**

O Patrimônio Líquido finalizou o exercício de 2023 com o valor de **R\$ -287.289.986,43**.

O saldo Patrimonial do exercício de 2023 apresentado no quadro de ativos e passivos financeiros e permanentes da Lei 4.320/64 montou **R\$ -287.289.986,43**.

Conforme demonstrado o exercício de 2023 apresentou um superávit financeiro no valor de **R\$ 125.038.722,06**.

**Estado do Rio de Janeiro**  
**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPSJ**  
**SILVA JARDIM**

<b>CALCULO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
(A) Ativo Financeiro	125.118.162,00
(B) Passivo Financeiro	79.439,94
(C) Ativo Permanente	28.393.193,43
(D) Passivo Permanente	440.721.901,92
<b>Saldo Patrimonial (A-B+C-D)</b>	<b>-287.289.986,43</b>

<b>CONFERÊNCIA DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
(A) Saldo Patrimonial do Exercício	<b>-287.289.986,43</b>
(B) Saldo de Restos a Pagar Não Processados Anteriores - Anexo 12	0,00
(C) Saldo de Restos a Pagar Não Processados Exercício - Anexo 13	0,00
<b>(D) Patrimônio Líquido - PL Apurado (A+B+C)</b>	<b>-287.289.986,43</b>
(E) Patrimônio Líquido - PL Balanço Patrimonial	-287.289.986,43
<b>Diferença (D-E)</b>	<b>0,00</b>

<b>APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
(A) Patrimônio Líquido Exercício Anterior	-233.361.763,49
(B) Variações Patrimoniais Aumentativas	50.449.135,89
(C) Variações Patrimoniais Diminutivas	104.377.358,83
<b>(D) Resultado Patrimonial do Exercício (B-C)</b>	<b>-53.928.222,94</b>
(E) Ajustes de Exercícios Anteriores - PL	0,00
<b>(F) Saldo de Restos a Pagar Não Processados em 31/12</b>	<b>-</b>
<b>(G) Saldo Patrimonial do Exercício Apurado (A+D+E-F)</b>	<b>-287.289.986,43</b>
(H) Saldo Patrimonial do Exercício	-287.289.986,43
<b>(I) Diferença (G-H)</b>	<b>-</b>

**Estado do Rio de Janeiro**  
**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPSJ**  
**SILVA JARDIM**

**Nota 4 – Critérios Contábeis adotados para a Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15**

**4.1– Aspectos Gerais**

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e a NBC T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

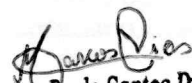
**4.2– Análise das Variações Patrimoniais**

O Resultado Patrimonial apurado no exercício em exame foi de **R\$ - 53.928.222,94**.

As Variações Qualitativas de 2023 estão assim compostas:

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> <b>(Decorrentes da execução orçamentária)</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Incorporação do Ativo</b>	<b>12.790,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Desincorporação do Passivo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Incorporação do Passivo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Desincorporação do Ativo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Silva Jardim, 05 de abril de 2024.

  
**Marcos Paulo Santos Dias**  
CRC-RJ 13034/O-9  
Mat. 010