



## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2023**

### **Apresentação**

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Nilópolis – PREVINIL foi criado com a finalidade de conceder, manter e pagar aposentadorias e pensões a todos os servidores públicos titulares de cargo efetivo de todos os Poderes, Órgãos e Entidades desta Municipalidade, ficando na sua responsabilidade a arrecadação e a gestão dos recursos e fundos previdenciários, assim como a centralização, administração, gerenciamento e sua operacionalização. O Instituto foi criado em 1991, através da Lei Municipal nº 5.584/1991 e reestruturado através da Lei Complementar nº 141/2018.

Assim a sua Missão é: *"conceder e manter benefícios previdenciários, com eficácia e dignidade aos nossos segurados, servidores ativos, inativos e pensionistas, trabalhando com humanização, ética e responsabilidade"*, tendo como Valores o *"comprometimento ético; Gestão Transparente; Responsabilidade; Respeito aos direitos humanos; Acolhimento no atendimento; Qualificação e qualidade de vida de seus servidores; Participação Social; Integridade e Profissionalismo"*.

### **Base de Preparação das Demonstrações Contábeis**

As Demonstrações Contábeis do PREVINIL contemplam a execução e a análise do Orçamento Previdenciário desta Municipalidade, em referência ao Exercício Financeiro de 2023, sendo materializado no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração do Fluxo de Caixa, todos extraídos do sistema GEOSIAP – Planejamento, Execução e Contabilidade, cuja licença é fornecida pela empresa EMBRAS – Empresa Brasileira de Tecnologia Limitada – CNPJ: 04.985.752/0001-00, conforme contrato 07/2022 – PREVINIL, oriundo do processo administrativo 2022/05/206, visando à adequação dos preceitos estabelecidos no SIAFIC (Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle), criado pelo Governo Federal através do Decreto 10.540/2022, de modo a assegurar a transparência da gestão fiscal desta Municipalidade. Cabe evidenciar que os Demonstrativos Contábeis, acima mencionados, foram elaborados em observância os dispositivos legais da Lei Federal 4.320/64, da Lei Orçamentária Anual (LOA) – 6.762/2023, da Lei Complementar 101/2000, assim como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, editada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, consolidando os Direitos e Obrigações da Autarquia PREVINIL.

Em oportuno, esta referida Nota Explicativa foi elaborada no sentido de evidenciar os itens patrimoniais, prestando esclarecimentos aos diversos usuários, com informações sobre a gestão do Patrimônio Público. Sendo assim, estes usuários poderão encontrar informações acerca da posição e mutação do Patrimônio do PREVINIL, seu desempenho, sua execução orçamentária e outras informações que auxiliarão na avaliação da gestão econômico-financeira desta Autarquia.

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas dos seguintes Demonstrativos Contábeis:





✓ **Balanco Orçamentário**

No Exercício de 2023, as Receitas Orçamentárias realizadas (b) (Receitas de Contribuições, Patrimonial e Outras Receitas Correntes) foram na monta de R\$ 85.603.396,37 (oitenta e cinco milhões seiscentos e três mil trezentos e noventa e seis Reais e trinta e sete centavos). A LOA estimou as receitas em R\$ 94.786.629,84 (noventa e quatro milhões setecentos e oitenta e seis mil seiscentos e vinte e nove Reais e oitenta e quatro centavos), tendo uma diferença, a menor (c), entre o Orçado x Arrecadado/Realizado na ordem de R\$ 9.183.233,47 (nove milhões cento e oitenta e três mil duzentos e trinta e três Reais e quarenta e sete centavos) já considerando a Receita Intra-orçamentária "Taxa de Administração". As Receitas Realizadas (b) estão assim detalhadas:

RECEITAS	VALOR (R\$)
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>R\$ 31.677.150,52</b>
Contribuição do Servidor Civil Ativo– PMN	R\$ 6.717.670,81
Contribuição do Servidor Civil Ativo – CMN	R\$ 229.434,80
Contribuição do Servidor Civil Ativo– Fundo Municipal de Saúde	R\$ 3.690.199,88
Contribuição do Servidor Civil Ativo– PREVINIL	R\$ 45.690,84
Contribuição do Servidor Civil Ativo – Servidores Cedidos a Outros Entes	R\$ 19.308,84
Contribuição de Servidores Inativos para o RPPS	R\$ 366.839,90
Contribuição de Pensionistas para o RPPS	R\$ 175.090,25
Patronal Servidor Civil Ativo – Cedido a Outros Entes	R\$ 29.739,51
Contribuição Patronal – Servidor Civil Ativo – PMN	R\$ 12.725.147,80
Contribuição Patronal – CMN	R\$ 458.869,60
Contribuição Patronal – Fundo Municipal de Saúde	R\$ 7.118.375,63
Contribuição Patronal – PREVINIL	R\$ 91.381,68
Contribuição Patronal – Multas e Juros - PMN	R\$ 9.400,98
<b>Receita Patrimonial - Valores Mobiliários</b>	<b>R\$ 3.901.012,82</b>
Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	R\$ 3.901.012,82
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>R\$ 3.448.718,40</b>
Taxa de Administração do RPPS	R\$ 3.448.718,40
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 46.576.514,63</b>
Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores – PREVINIL	R\$ 3.420,90
Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência	R\$ 2.764.445,02
Outras Receitas – Primárias	R\$ 16.069,84
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 1868/2017	R\$ 2.282.977,68
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 1937/2017	R\$ 615.458,16
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 0638/2018	R\$ 1.711.117,22
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 0534/2019	R\$ 6.539.816,04
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 00143/2020	R\$ 3.939.738,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 0594/2021	R\$ 6.510.902,04
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 00070/2022	R\$ 6.429.920,88





Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 0102/2023	R\$ 3.181.555,04
Aportes Periódicos p/ Amortização de Déficit Atuarial – Multas e Juros – Em Regime de Parcelamentos	R\$ 12.581.093,81
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 85.603.396,37</b>

Como uma grande parte das receitas do Instituto são provenientes de ingressos intra-orçamentários, ou seja, recurso proveniente de órgãos e entidades integrantes do mesmo ente federativo é oportuno evidenciar estes recursos, com o intuito de detalhar a forma e a movimentação financeira ocorrida entre as unidades orçamentárias do município de Nilópolis, a saber:

Receitas	Previsão Inicial/Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo (c) = (b) – (a)
<b>RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	<b>R\$ 12.097.400,00</b>	<b>R\$ 17.958.923,41</b>	<b>R\$ 5.861.523,41</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 12.097.400,00</b>	<b>R\$ 17.958.923,41</b>	<b>R\$ 5.861.523,41</b>
<b>Contribuições</b>	<b>R\$ 7.477.400,00</b>	<b>R\$ 11.273.974,83</b>	<b>R\$ 3.796.574,83</b>
Contribuição do Servidor Civil Ativo– PMN	R\$ 4.700.000,00	R\$ 6.717.670,81	R\$ 2.017.670,81
Contribuição do Servidor Civil Ativo – CMN	R\$ 220.000,00	R\$ 229.434,80	R\$ 9.434,80
Contribuição do Servidor Civil Ativo– Fundo Municipal de Saúde	R\$ 2.000.000,00	R\$ 3.690.199,88	R\$ 1.690.199,88
Contribuição do Servidor Civil Ativo– PREVINIL	R\$ 40.000,00	R\$ 45.690,84	R\$ 5.690,84
Contribuição do Servidor Civil Ativo – Servidores Cedidos a Outros Entes	R\$ 0,00	R\$ 19.308,84	R\$ 19.308,84
Contribuição de Servidores Inativos para o RPPS	R\$ 358.800,00	R\$ 366.839,90	R\$8.039,90
Contribuição de Pensionistas para o RPPS	R\$ 158.800,00	R\$ 175.090,25	R\$ 16.490,25
Patronal Servidor Civil Ativo – Cedido a Outros Entes	R\$ 0,00	R\$ 29.739,51	R\$ 29.739,51
<b>Receita Patrimonial - Valores Mobiliários</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 3.901.012,82</b>	<b>R\$ 2.901.012,82</b>
Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	R\$1.000.000,00	R\$ 3.901.012,82	R\$ 2.901.012,82
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 3.620.000,00</b>	<b>R\$ 2.783.935,76</b>	<b>-R\$ 836.064,24</b>
Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores – PREVINIL	R\$ 0,00	R\$ 3.420,90	R\$3.420,90
Compensações Financeiras entre os	R\$ 3.600.000,00	R\$ 2.764.445,02	-R\$ 835.554,98





ESTADO DO RIO DE JANEIRO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NILÓPOLIS  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NILÓPOLIS – PREVINIL

Regimes de Previdência			
Outras Receitas – Primárias	R\$ 20.000,00	R\$ 16.069,84	-R\$ 3.930,16
<b>RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	<b>R\$ 82.689.229,84</b>	<b>R\$ 67.644.472,96</b>	<b>- R\$ 15.044.756,88</b>
<b>Contribuições</b>	<b>R\$ 15.026.791,52</b>	<b>R\$ 20.403.175,69</b>	<b>R\$ 5.376.384,17</b>
Contribuição Patronal – Servidor Civil Ativo – PMN	R\$ 9.400.000,00	R\$ 12.725.147,80	R\$3.325.147,80
Contribuição Patronal – CMN	R\$ 440.000,00	R\$ 458.869,60	R\$ 18.869,60
Contribuição Patronal – Fundo Municipal de Saúde	R\$ 4.000.000,00	R\$ 7.118.375,63	R\$ 3.118.375,63
Contribuição Patronal – PREVINIL	R\$ 52.000,00	R\$ 91.381,68	R\$ 39.381,68
Contribuição Patronal – Multa e Juros - PMN	R\$ 0,00	R\$ 9.400,98	R\$ 9.400,98
Contribuição Patronal CADPREV 1953/2013	R\$ 945.191,52	R\$ 0,00	-R\$ 945.191,52
Contribuição Patronal CADPREV 1953/2013 – Multa e Juros	R\$ 189.600,00	R\$ 0,00	-R\$ 189.600,00
<b>Receitas de Serviços Intra OFSS</b>	<b>R\$ 2.632.508,52</b>	<b>R\$ 3.448.718,40</b>	<b>R\$ 816.209,88</b>
Taxa de Administração do RPPS	R\$ 2.632.508,52	R\$ 3.448.718,40	R\$ 816.209,88
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 65.029.929,80</b>	<b>R\$ 43.792.578,87</b>	<b>-R\$ 21.237.350,93</b>
Aportes Periódicos p/ Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	R\$ 25.000.000,00	R\$ 0,00	-R\$ 25.000.000,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 1868/2017	R\$ 2.282.977,68	R\$ 2.282.977,68	R\$0,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 1937/2017	R\$ 615.458,16	R\$ 615.458,16	R\$ 0,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 0638/2018	R\$ 1.711.117,00	R\$ 1.711.117,22	R\$ 0,22
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 0534/2019	R\$ 6.539.816,04	R\$ 6.539.816,04	R\$ 0,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 00143/2020	R\$ 3.939.738,00	R\$ 3.939.738,00	R\$ 0,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 0594/2021	R\$ 6.510.902,04	R\$ 6.510.902,04	R\$ 0,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 00070/2022	R\$6.429.920,88	R\$ 6.429.920,88	R\$ 0,00
Aportes Periódicos em Regime de Parcelamento - CADPREV 00102/2023	R\$ 0,00	R\$ 3.181.555,04	R\$ 3.181.555,04





ESTADO DO RIO DE JANEIRO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NILÓPOLIS  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NILÓPOLIS – PREVINIL

Aportes Periódicos p/ Amortização de Déficit Atuarial – Multas e Juros – Em Regime de Parcelamentos	R\$1 2.000.000,00	R\$ 12.581.093,81	R\$ 581.093,81
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>R\$ 94.786.629,84</b>	<b>R\$ 85.603.396,37</b>	<b>-R\$ -9.183.233,47</b>

Com relação das Despesas Orçamentárias no Exercício de 2023, A LOA fixou-as (d) na ordem de R\$ 96.286.629,84 (noventa e seis milhões duzentos e oitenta e seis mil seiscientos e vinte e nove Reais e oitenta e quatro centavos). Entretanto, para que houvesse condições de honrar com os compromissos administrativos e previdenciários, houve a necessidade de suplementar as dotações do PREVINIL através de anulação de outras dotações do próprio Instituto. Abaixo, segue tabela detalhando as alterações orçamentárias realizadas no Exercício de 2023.

LEGISLAÇÃO		CRÉDITO		ORIGEM DOS RECURSOS	
Decreto	Data	Especificação	Valor	Anulações	Valor
5.005	14/03/2023	Crédito Suplementar	R\$ 1.474.200,00	Dotação do Instituto	R\$1.474.200,00
5.059	12/07/2023	Crédito Suplementar	R\$ 80.000,00	Dotação do Instituto	R\$ 80.000,00
5.117	22/11/2023	Crédito Suplementar	R\$ 30.000,00	Dotação do Instituto	R\$ 30.000,00
5.136	12/12/2023	Crédito Suplementar	R\$ 12.000,00	Dotação do Instituto	R\$ 12.000,00

Do total fixado, devidamente atualizado, foi empenhado (f) o valor de R\$ 72.346.005,35 (setenta e dois milhões trezentos e quarenta e seis mil e cinco Reais e trinta e cinco centavos) entre despesas Correntes e de Capital, o qual foi liquidado a monta de R\$ 72.240.067,62 (setenta e dois milhões duzentos e quarenta mil e sessenta e sete Reais e sessenta e dois centavos) e, efetivamente pago, a cifra de R\$ 72.209.328,31 (setenta e dois milhões duzentos e nove mil trezentos e vinte e oito Reais e trinta e um centavos). Partindo dessas informações, concluímos que o Resultado Orçamentário (confronto entre as **Receitas Realizadas** e as **Despesas legalmente empenhadas** no período, conforme o art. 35 da Lei Federal 4.320/64) é na ordem de R\$ 13.257.391,02 (treze milhões duzentos e cinquenta e sete mil trezentos e noventa e um Reais e dois centavos) **positivo**, ou seja, um Superávit tendo em vista que as Receitas Arrecadadas foram maiores que as Despesas Empenhadas em 2023.

Classificando as Despesas em Correntes e de Capital, podemos compor as fases da despesa (Empenhadas, Liquidadas e Pagas) da seguinte forma:

Tipo da Despesa	Empenhado (R\$)	Liquidado (R\$)	Pago (R\$)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>72.318.675,35</b>	<b>72.212.737,62</b>	<b>72.181.998,31</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>67.959.659,05</b>	<b>67.959.659,05</b>	<b>67.959.659,05</b>
Aposentadoria do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma dos Militares	53.901.399,73	53.901.399,73	53.901.399,73
Pensões do RPPS e do Militar	12.418.997,35	12.418.997,35	12.418.997,35
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	1.379.888,62	1.379.888,62	1.379.888,62
Obrigações Patronais	176.813,93	176.813,93	176.813,93
Obrigações Patronais – INTRA OFSS	82.559,42	82.559,42	82.559,42
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>4.359.016,30</b>	<b>4.253.078,57</b>	<b>4.222.339,26</b>
Diárias – Pessoal Civil	27.518,79	27.518,79	27.518,79
Material de Consumo	26.403,03	26.403,03	26.403,03
Serviços de Consultoria	12.999,96	8.666,64	8.666,64





Outros Serviços de Terceiros – PF	334.336,06	327.595,52	322.830,95
Outros Serviços de Terceiros – PJ	160.535,25	114.940,10	106.231,80
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – PJ	317.808,44	268.539,72	251.439,72
Auxílio-Alimentação	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	14.771,65	14.771,65	14.771,65
Compensações a Regimes de Previdência	6.324,72	6.324,72	6.158,28
Outros Serviços de Terceiros – PJ – INTRA OFSS	3.448.718,40	3.448.718,40	3.448.718,40
<b>Despesas de Capital</b>	<b>27.330,00</b>	<b>27.330,00</b>	<b>27.330,00</b>
<b>Investimentos</b>	<b>27.330,00</b>	<b>27.330,00</b>	<b>27.330,00</b>
Equipamento e Material Permanente	27.330,00	27.330,00	27.330,00
<b>Total Geral</b>	<b>72.346.005,35</b>	<b>72.240.067,62</b>	<b>72.209.328,31</b>

De forma análoga, abaixo detalhamos as despesas orçamentárias e as despesas intra-orçamentárias, como segue:





ESTADO DO RIO DE JANEIRO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NILÓPOLIS  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NILÓPOLIS – PREVINIL

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	EMPENHADO (f)	LIQUIDADADO (g)	PAGO (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e) - (f)
<b>DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	<b>R\$ 93.539.721,32</b>	<b>R\$ 92.703.421,32</b>	<b>R\$ 68.814.727,53</b>	<b>R\$ 68.708.789,80</b>	<b>R\$ 68.678.050,49</b>	<b>R\$ 23.888.693,79</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 93.462.721,80</b>	<b>R\$ 92.556.421,80</b>	<b>R\$ 68.787.397,53</b>	<b>R\$ 68.681.459,80</b>	<b>R\$ 68.650.720,49</b>	<b>R\$ 23.769.024,27</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>R\$ 92.689.162,80</b>	<b>R\$ 91.490.862,80</b>	<b>R\$ 67.877.099,63</b>	<b>R\$ 67.877.099,63</b>	<b>R\$ 67.877.099,63</b>	<b>R\$ 23.613.763,17</b>
Aposentadoria do RPPS, Reserva Remunerada e Reforma dos Militares	R\$ 71.190.807,00	R\$ 71.190.807,00	R\$ 53.901.399,73	R\$ 53.901.399,73	R\$ 53.901.399,73	R\$ 17.289.407,27
Pensões do RPPS e do Militar	R\$ 18.290.805,80	R\$ 18.210.805,80	R\$ 12.418.997,35	R\$ 12.418.997,35	R\$ 12.418.997,35	R\$ 5.791.808,45
Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	R\$ 1.521.000,00	R\$ 1.841.000,00	R\$ 1.379.888,62	R\$ 1.379.888,62	R\$ 1.379.888,62	R\$ 461.111,38
Obrigações Patronais	R\$ 186.550,00	R\$ 222.550,00	R\$ 176.813,93	R\$ 176.813,93	R\$ 176.813,93	R\$ 45.736,07
Sentenças Judiciais	R\$ 1.500.000,00	R\$ 25.700,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 25.700,00
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 773.559,00</b>	<b>R\$ 1.065.559,00</b>	<b>R\$ 910.297,90</b>	<b>R\$ 804.360,17</b>	<b>R\$ 773.620,86</b>	<b>R\$ 155.261,10</b>
Diárias – Pessoal Civil	R\$ 40.000,00	R\$ 42.000,00	R\$ 27.518,79	R\$ 27.518,79	R\$ 27.518,79	R\$ 14.481,21
Material de Consumo	R\$ 45.000,00	R\$ 45.000,00	R\$ 26.403,03	R\$ 26.403,03	R\$ 26.403,03	R\$ 18.596,97
Serviços de Consultoria	R\$ 16.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 12.999,96	R\$ 8.666,64	R\$ 8.666,64	R\$ 5.000,04
Outros Serviços de Terceiros – PF	R\$ 221.559,00	R\$ 341.559,00	R\$ 334.336,06	R\$ 327.595,52	R\$ 322.830,95	R\$ 7.222,94
Outros Serviços de Terceiros – PJ	R\$ 180.000,00	R\$ 238.000,00	R\$ 160.535,25	R\$ 114.940,10	R\$ 106.231,80	R\$ 77.464,75
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – PJ	R\$ 245.000,00	R\$ 325.000,00	R\$ 317.808,44	R\$ 268.539,72	R\$ 251.439,72	R\$ 7.191,56

*Gey*





ESTADO DO RIO DE JANEIRO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NILÓPOLIS  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NILÓPOLIS – PREVINIL

Auxílio-Alimentação	R\$ 0,00	R\$ 12.000,00	R\$ 9.600,00	R\$ 9.600,00	R\$ 9.600,00	R\$ 2.400,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	R\$ 23.000,00	R\$ 23.000,00	R\$ 14.771,65	R\$ 14.771,65	R\$ 14.771,65	R\$ 8.228,35
Compensações a Regimes de Previdência	R\$ 0,00	R\$ 20.000,00	R\$ 6.324,72	R\$ 6.324,72	R\$ 6.158,28	R\$ 13.675,28
Despesas de Exercícios Anteriores	R\$ 3.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 76.999,52</b>	<b>R\$ 146.999,52</b>	<b>R\$ 27.330,00</b>	<b>R\$ 27.330,00</b>	<b>R\$ 27.330,00</b>	<b>R\$ 119.669,52</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>R\$ 76.999,52</b>	<b>R\$ 146.999,52</b>	<b>R\$ 27.330,00</b>	<b>R\$ 27.330,00</b>	<b>R\$ 27.330,00</b>	<b>R\$ 119.669,52</b>
Obras e Instalações	R\$ 51.999,52	R\$ 51.999,52	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 51.999,52
Equipamento e Material Permanente	R\$ 25.000,00	R\$ 95.000,00	R\$ 27.330,00	R\$ 27.330,00	R\$ 27.330,00	R\$ 67.670,00
<b>DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	<b>R\$ 2.746.908,52</b>	<b>R\$ 3.583.208,52</b>	<b>R\$ 3.531.277,82</b>	<b>R\$ 3.531.277,82</b>	<b>R\$ 3.531.277,82</b>	<b>R\$ 51.930,70</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>R\$ 114.400,00</b>	<b>R\$ 134.400,00</b>	<b>R\$ 82.559,42</b>	<b>R\$ 82.559,42</b>	<b>R\$ 82.559,42</b>	<b>R\$ 51.840,58</b>
Obrigações Patronais – INTRA OFSS	R\$ 114.400,00	R\$ 134.400,00	R\$ 82.559,42	R\$ 82.559,42	R\$ 82.559,42	R\$ 51.840,58
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 2.632.508,52</b>	<b>R\$ 3.448.808,52</b>	<b>R\$ 3.448.718,40</b>	<b>R\$ 3.448.718,40</b>	<b>R\$ 3.448.718,40</b>	<b>R\$ 90,12</b>
Outros Serviços de Terceiros – PJ – INTRA OFSS	R\$ 2.632.508,52	R\$ 3.448.808,52	R\$ 3.448.718,40	R\$ 3.448.718,40	R\$ 3.448.718,40	R\$ 90,12
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>R\$ 96.286.629,84</b>	<b>R\$ 96.286.629,84</b>	<b>R\$ 72.346.005,35</b>	<b>R\$ 72.240.067,62</b>	<b>R\$ 72.209.328,31</b>	<b>R\$ 23.940.624,49</b>
<b>SUPERÁVIT</b>			<b>R\$ 13.257.391,02</b>			





Os Restos a Pagar Não Processados de Exercícios anteriores a 2023 foram totalmente pagos ou cancelados, conforme Anexo 12.1 do Balanço Orçamentário. Igualmente ocorreu como os Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, conforme demonstrado no Anexo 12.2 do Balanço Orçamentário.

Com relação aos Restos a Pagar Processados de 2023, a serem inscritos no próximo Exercício, estes resultam no montante de R\$ 30.379,31 (trinta mil trezentos e setenta e nove Reais e trinta e um centavos) cujo valor é resultante da diferença entre o valor Liquidado e o valor Pago durante o período (R\$ 72.240.067,62 – R\$ 72.209.328,31).

Já com referência aos Restos a Pagar Não Processados de 2023, a serem inscritos no próximo Exercício, estes resultam no montante de R\$ 105.937,73 (cento e cinco mil novecentos e trinta e sete Reais e setenta e três centavos) onde o seu valor é resultante da diferença entre o valor empenhado e o valor liquidado do período (R\$ 72.346.005,35 – R\$ 72.240.067,62).

#### ✓ **Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro, segundo o art. 103 da Lei Federal 4.320/64 "*demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes de exercícios anteriores, e os que se transferem para o exercício seguinte*", sendo possível a apuração do Resultado Financeiro do Exercício, da seguinte forma:

#### **Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte – Saldo em Espécie do Exercício Anterior**

Partindo dessa premissa, o Resultado Financeiro do Exercício de 2022 é:

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte:	R\$ 34.722.505,08
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior:	R\$ 20.159.560,91
<b>= Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>R\$ 14.562.944,17</b>

É oportuno salientar que, no Exercício de 2023, a Prefeitura de Nilópolis transferiu para os cofres do PREVINIL (**Transferências Financeiras Recebidas**), a quantia de R\$ 1.441.475,00 (um milhão quatrocentos e quarenta e um mil quatrocentos e setenta e cinco Reais) a título de aportes financeiros para cobertura da folha de pagamentos dos benefícios especiais do extinto IBASCAMN. Este valor, conjugado com as receitas arrecadadas pelo RPPS de R\$ 85.603.396,37 (oitenta e cinco milhões seiscentos e três mil trezentos e noventa e seis Reais e trinta e sete centavos), já detalhadas no Demonstrativo Contábil "Balanço Orçamentário", perfazem a quantia de R\$ 87.044.871,37 (oitenta e sete milhões e quarenta e quatro mil oitocentos e setenta e um Reais e trinta e sete centavos) de recursos geridos pela Autarquia.

Os Restos a Pagar "Inscritos no Período", na parte de Ingressos, correspondente a cifra de R\$ 136.677,04 (cento e trinta e seis mil seiscentos e setenta e sete Reais e quatro centavos) estão divididos em Restos a Pagar Processados (R\$ 30.739,31) e Restos a Pagar Não Processados (R\$ 105.937,73) já detalhados no "Balanço Orçamentário". Já os Restos a Pagar "liquidados no período", na parte de Dispêndio, correspondente a cifra de R\$ 125.757,39 (cento e vinte e cinco mil e setecentos e cinquenta e sete Reais e trinta e nove centavos) corresponde aos pagamentos efetuados de inscrições de Exercícios Anteriores, demonstrado no Balanço Orçamentário, Anexos 12.1 e 12.2, respectivamente em Restos a Pagar Não Processados (R\$ 120.474,24) e Restos a Pagar Processados (R\$ 5.283,15).





O subtítulo **Depósitos** “Recebidos no Período” e “Restituições no Período”, na parte de Ingressos e Dispêndio, respectivamente, correspondem às consignações realizadas dentro do Exercício de 2023.

As **Despesas Orçamentárias** já foram detalhadas no Demonstrativo Contábil “Balço Orçamentário” e o subtítulo **Outras Movimentações Extra-Orçamentárias** no montante de R\$ 258.349,56 (duzentos e cinquenta e oito mil trezentos e quarenta e nove Reais e cinquenta e seis centavos) correspondem às desvalorizações na carteira dos investimentos do Instituto, relativo ao Exercício de 2023.

O **Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte – Disponível em Moeda Nacional** será detalhado no Demonstrativo Contábil “Balço Patrimonial”.

### ✓ **Balço Patrimonial**

O Balço Patrimonial é a Demonstração Contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o Patrimônio Público, em um dado momento. A seguir, apresentaremos a composição das principais contas:

- **Caixa e Equivalente de Caixa:** Incluem os Depósitos em Instituições Financeiras do país (bancos). Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de depósito e, em casos específicos e raros, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das Demonstrações Contábeis. No caso em análise: 31/12/2023. Sua composição é a seguinte:

<b>Bancos Conta Movimento – RPPS</b>	<b>R\$ 5.050.873,93</b>
Banco Santander S/A – c/c 1300720-7	R\$ 405.051,50
Banco Santander S/A – c/c 45000001-0	R\$ 7.216,61
Caixa Econômica Federal – c/c 110-1	R\$ 956.438,98
Caixa Econômica Federal – c/c 071012-9	R\$ 3.660.263,31
Banco Itaú S/A – Taxa de Administração – c/c 65289-8	R\$ 21.903,53

- **Créditos a Curto Prazo:** Compreendem os Direitos a Receber a Curto Prazo (a vencer até o término do Exercício Social seguinte), onde no presente caso correspondem aos Parcelamentos Previdenciários junto a Prefeitura de Nilópolis. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções, de acordo com as taxas especificadas nos Termos de Acordo de Parcelamento e Confissão de Débitos Previdenciários - CADPREV. Sua composição é a seguinte:

<b>Créditos Previdenciários Parcelados</b>	<b>R\$ 28.366.221,78</b>
Parcelamento a Receber – CADPREV 1868/2017	R\$ 2.282.977,68
Parcelamento a Receber – CADPREV 1937/2017	R\$ 615.458,16
Parcelamento a Receber – CADPREV 00534/2019	R\$ 3.814.892,46
Parcelamento a Receber – CADPREV 00143/2020	R\$ 3.939.738,00
Parcelamento a Receber – CADPREV 00594/2021	R\$ 6.510.902,04
Parcelamento a Receber – CADPREV 00070/2022	R\$ 6.429.920,88
Parcelamento a Receber – CADPREV 00102/2023	R\$ 4.772.332,56

- **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** Compreendem os Diretos a Receber a Curto Prazo relativo aos créditos previdenciários a receber (contribuições dos servidores ativos, aposentados, pensionistas, patronal e créditos do RPPS junto aos Regimes de Previdência (RGPS e RPPS). Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das





atualizações e correções impostas pela legislação tributária do município, no caso das contribuições vindas do Ente Municipal (patronal e segurado). Cabe enfatizar que, a partir do Exercício Financeiro de 2020, iniciou-se o trabalho de contabilização das receitas pelo regime de competência, ou seja, reconhecimento da receita no momento de sua realização (fato gerador), independentemente do efetivo recebimento. A composição dos valores é a seguinte:

<b>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 6.477.116,60</b>
Contribuições do RPPS a Receber – Patronal	R\$ 3.594.107,39
Contribuição do RPPS a Receber – Servidor, Aposentado e Pensionista	R\$ 1.072.539,50
Créditos do RPPS junto ao RGPS	R\$ 1.800.556,92
Créditos do RPPS junto ao RPPS de Estados	R\$ 715,88
Créditos do RPPS junto ao RPPS de Municípios	R\$ 9.196,91

- Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Incluem as Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, inclusive com a Taxa de Administração. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das Demonstrações Contábeis que, no caso em análise é 31/12/2023. Sua composição é a seguinte:

<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 29.671.631,15</b>
<b>Aplicação em Segmento de Renda Fixa RPPS – Plano em Capitalização</b>	<b>R\$ 23.638.197,35</b>
Bco. BB Tesouro FIC Renda Fixa Selic LP – 93564-6	R\$ 578.567,91
Bco. BB Tesouro FIC Renda Fixa Selic LP – 3890-3	R\$ 702.051,36
Bco. CEF Aplicação Brasil IRF-M TÍT. – 110-1	R\$ 3.037.152,10
Bco. CEF Aplicação IRF-M1 TÍT PÚB R. – 110-1	R\$ 2.948.254,89
Bco. CEF Aplicação FI Brasil IDKA IPC – 110-1	R\$ 2.604.600,46
Bco. CEF Aplicação IRFM 1+ TÍT PÚB – 110-1	R\$ 2.260.526,14
Bco. CEF Aplicação IMA-B5 TÍT – 110-1	R\$ 3.176.708,81
Bco. CEF Aplicação IMA-B5+ TÍT. PUB – 110-1	R\$ 257.912,84
Bco CEF Aplicação IRFM TÍT P. – 071012-9	R\$ 1.239.160,55
Bco. CEF Aplicação IRFM1 TÍT. P. – 071012-9	R\$ 1.334.408,07
Bco. CEF Aplicação FI Brasil IRF – 071012-9	R\$ 1.062.101,65
Bco. CEF Aplicação FI Brasil IDK – 071012-9	R\$ 1.175.711,30
Bco. CEF Aplicação IMA-B 5 TÍT – 071012-9	R\$ 735.521,41
Bco. CEF Aplicação Brasil Matriz FI – 110-1	R\$ 372.832,97
Bco. CEF Aplicação FI Brasil Renda FI – 110-1	R\$ 320.775,04
Bco. Itaú Aplicação Institucional REN – 65.302-9	R\$ 1.287.631,55
Bco. Itaú Aplicação Institucional ALO – 65.302-9	R\$ 544.280,30
<b>Aplicações em Segmento de Renda Variável RPPS – Plano em Capitalização</b>	<b>R\$ 1.033.900,78</b>
Bco. BB Dividendos MIDCAPAS FIC Ações – 3890-3	R\$ 581.256,57
Bco. CEF Aplicação FI Ações Vale – 071012-9	R\$ 452.644,21
<b>Aplicações do RPPS em Fundos de Investimento no Exterior – Plano em Capitalização</b>	<b>R\$ 387.966,38</b>
Bco. BB Ações ESG FI Ações BDR Nível I – 3890-3	R\$ 387.966,38
<b>Aplicações em Fundos de Investimentos Estruturados – RPPS – Plano em Capitalização</b>	<b>R\$ 2.197.818,32</b>
Bco. BB Multimercado LP Juros e Moedas – 93564-6	R\$ 322.855,41
Bco. BB Multimercado LP Juros e Moedas – 3890-3	R\$ 534.620,86
Bco. CEF Aplicação Juros e Moedas MUL – 110-1	R\$ 573.556,25





Bco. Itaú Aplicação Institucional JUR – 65.302-9	R\$ 766.785,80
<b>Aplicações com a Taxa de Administração do RPPS</b>	<b>R\$ 2.413.748,32</b>
Bco. CEF Aplicação Brasil Gestão Estra – 080-6	R\$ 380.194,09
Bco. CEF Aplicação FI Brasil IDKA IPCA – 080-6	R\$ 423.145,93
Bco. Itaú Aplicação Institucional REF – 65.289-8	R\$ 1.610.408,30

- Estoques: Os estoques foram registrados pelo custo de aquisição e a sua baixa pelo custo médio de aquisição;
- Créditos a Longo Prazo: Compreendem os Direitos a Receber a Longo Prazo com: empréstimos para o IBASCAMN e Parcelamentos Previdenciários com a Prefeitura Municipal de Nilópolis. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções, de acordo com as taxas especificadas nos Termos de Acordo de Parcelamento e Confissão de Débitos Previdenciários - CADPREV. Sua composição é a seguinte:

<b>Créditos a Longo Prazo</b>	<b>R\$ 75.979.975,75</b>
<b>Empréstimos a Receber – RPPS</b>	<b>R\$ 72.714,97</b>
Empréstimos ao IBASCAMN	R\$ 72.714,97
<b>Créditos Previdenciários Inscritos</b>	<b>R\$ 75.907.260,78</b>
Parcelamento a Receber – CADPREV 1868/2017	R\$ 22.068.785,14
Parcelamento a Receber – CADPREV 1937/2017	R\$ 5.949.428,80
Parcelamento a Receber – CADPREV 143/2020	R\$ 656.623,00
Parcelamento a Receber – CADPREV 594/2021	R\$ 8.681.202,75
Parcelamento a Receber – CADPREV 070/2022	R\$ 15.003.148,52
Parcelamento a Receber – CADPREV 102/2023	R\$ 15.907.775,19
Parcelamento a Receber – CADPREV 01953/2013	R\$ 7.640.297,38

Cabe aqui ressaltar que os Empréstimos concedidos ao extinto IBASCAMN, de R\$ 72.714,97 (setenta e dois mil setecentos e quatorze Reais e noventa e sete centavos) já foram todos quitados (até dezembro/2004) segundo informações do Ofício da Câmara Municipal de Nilópolis, este de número 142/2008. Cópia deste Ofício foi juntado ao processo Administrativo 111/2017, que trata de inquérito, ainda em apuração, pelo Ministério Público Estadual. **Estamos aguardando o fim do inquérito pelo MP para baixar o respectivo empréstimo.**

- Imobilizado: O Imobilizado é composto por bens Móveis (adquirido ou recebido através de doação) e reconhecido com base no valor da aquisição. Os gastos posteriores à aquisição são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles serão reconhecidos como Variações Patrimoniais Diminutivas.

Cabe enfatizar que, até o final do Exercício de 2020, os bens móveis do PREVINIL nunca tinham sido depreciados e tampouco sofreram qualquer tipo de avaliação. O fato de não haver qualquer trabalho voltado para avaliação destes bens, faz com que o seu valor não reflita a realidade de mercado, produzindo um resultado que não corresponde a real situação vivida pelo Instituto, ou seja: temos bens adquiridos no PREVINIL desde 2005 que não tinham qualquer trabalho voltado para a mensuração do desgaste (depreciação) pelo uso ao longo destes 15 (quinze) anos de utilização.

Vale mais uma vez evidenciar que, pelo o exposto acima, no segundo semestre de 2020 foi iniciado um trabalho para avaliar os Bens Móveis do PREVINIL e, na sequência, iniciar o trabalho de implantação da depreciação, já exigida pela Portaria STN 548/2015. Este trabalho foi iniciado com a criação do **Manual de Avaliação e Depreciação dos Bens Patrimoniais do**





**PREVINIL**, elaborado pelo setor de Controle Interno da Autarquia. Em seguida, foi instituído uma Comissão Inventariante, composta por servidores do PREVINIL (efetivos e comissionados) para realizar o levantamento físico dos bens móveis da Autarquia, identificando os que estão em desuso ou bens de consumo classificados indevidamente como imobilizado, além de identificar possíveis bens que não estavam devidamente patrimonizados para, na sequência, realizar a primeira avaliação dos bens móveis do PREVINIL. Como resultado, em 18/12/2020 os trabalhos da Comissão foram concluídos gerando o "Relatório da Comissão Inventariante – Reavaliação dos Bens Patrimoniais do PREVINIL – Exercício de 2020". Este trabalho encontra-se arquivado no Instituto e gerou o processo administrativo de número 2020/12/480. Cabe destacar que a avaliação tomou como base o valor de mercado, apurado através de pesquisa de preço realizado pela Comissão Inventariante.

Para fins de mensuração inicial do custo dos Bens Móveis do PREVINIL, o "Manual de Avaliação e Depreciação" adotou a data de corte em 01/01/2018 e, nesse sentido, os bens adquiridos antes desta data passaram pelo processo de avaliação pelo valor justo e, compras após a citada data, pelo seu custo de aquisição. O manual contemplou os critérios para o cálculo da depreciação definindo a vida útil do bem, taxa de depreciação e o método de depreciação (**quotas constantes**).

A composição dos Bens Móveis do PREVINIL, no encerramento do Exercício de 2023, devidamente reavaliados, conjugados com a movimentação ocorrida no Exercício, está assim definida:

Bens Móveis	R\$ 259.378,55
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	R\$ 4.713,45
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	R\$ 445,00
Máquinas e Equipamentos Energéticos	R\$ 39.202,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 23.670,06
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 100.631,54
Aparelhos e Utensílios Domésticos	R\$ 4.053,05
Máquinas e Utensílios de Escritório	R\$ 568,93
Mobiliário em Geral	R\$ 73.720,93
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	R\$ 1.284,99
Outros Bens Móveis	R\$ 11.088,60

- **Depreciação:** A depreciação é calculada para amortizar o custo dos itens do Ativo Imobilizado, onde foi definido, segundo o "Manual de Reavaliação de Depreciação", que será utilizado o **método linear ou das quotas constantes**, baseado na vida útil estimada dos bens, sendo reconhecida no resultado. A vida útil estimada para as classes do Ativo Imobilizado e sua respectiva taxa de depreciação são as seguintes:

Grupo do Ativo	Vida Útil	Taxa Utilizada
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	5 anos	20% a.a.
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	10 anos	10% a.a.
Máquinas e Equipamentos Energéticos	5 anos	20% a.a.
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10 anos	10% a.a.
Equipamentos de Processamento de Dados	5 anos	20% a.a.
Aparelhos e Utensílios Domésticos	10 anos	10% a.a.
Máquinas e utensílios de Escritório	10 anos	10% a.a.
Mobiliário em Geral	10 anos	10% a.a.
Equipamento para Áudio, vídeo e Foto	5 anos	20% a.a.
Outros Bens Móveis	10 anos	10% a.a.





A contabilização da depreciação foi iniciada no Exercício de 2020, registrando o desgaste dos bens adquiridos após 01/01/2018, tomando como data base 01/01/2020. Os bens adquiridos antes de 01/01/2018 passaram por um processo de reavaliação, conforme já mencionado, e tiveram o marco inicial para depreciação a partir de 18/12/2020, data de conclusão dos trabalhos da Comissão Inventariante. Como resultado, a depreciação acumulada até 31/12/2023, foi na monta de R\$ 136.338,13 (cento e trinta e seis mil trezentos e trinta e oito Reais e treze centavos), composto da seguinte forma:

<b>Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas</b>	<b>R\$ 136.338,13</b>
Depreciação Acumulada de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 38.690,32
Depreciação Acumulada de Bens de Informática	R\$ 73.546,01
Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios	R\$ 18.717,36
Depreciação Acumulada de Demais Bens Móveis	R\$ 5.384,44

- **Intangível:** São os Direitos que tem por objeto bens incorpóreo, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, onde é mensurado com base no valor da aquisição, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada, assim como outras perdas ocorridas. Conforme trabalho realizado pela Comissão Inventariante, foi identificado que o único bem do PREVINIL, registrado nesta classe do Ativo Permanente é o registro de linha telefônica da Antiga TELERJ, no valor de R\$ 1.117,63 (um mil cento e dezessete Reais e sessenta e três centavos), onde os registros patrimoniais remontam na data de 30/12/1996. Como não foi encontrado nenhum documento que comprove que o PREVINIL ainda possui ações da citada companhia telefônica, a Comissão Inventariante sugeriu ao responsável pelos bens patrimoniais, em conjunto com a Diretoria do PREVINIL, circularização de carta junto as instituições bancárias para verificar se o PREVINIL ainda possui algum título da citada instituição, para assim promover o seu devido registro com atualização do valor, caso ainda possua ações, ou a sua baixa definitiva, caso não tenha mais nenhum vínculo com a TELERJ.
- **Passivo Circulante e Não Circulante:** As Obrigações do PREVINIL são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis. Estes passivos apresentam a seguinte divisão:

<b>Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 713.021,78</b>
<b>Benefícios Previdenciários a Pagar</b>	<b>R\$ 166,44</b>
Compensação Financeira entre Regimes Previdenciários	R\$ 166,44
<b>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 30.572,87</b>
Actuary Serviços de Informática Ltda	R\$ 15.900,00
EC2G Assessoria e Consultoria Ltda	R\$ 2.593,75
Editora e Gráfica a Voz dos Municípios Fluminenses Ltda	R\$ 6.114,55
Empresa de Tecnologia e Informação de Previdência – DATAPREV S.A.	R\$ 1.200,00
Nagib Youssef Najjar – aluguel salas do PREVINIL	R\$ 4.764,57
<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 682.282,47</b>
Retenções/Consignações – Empréstimos consignados banco Caixa Econômica Federal	R\$ 262.849,70
Retenções/Consignações – INSS	R\$ 3.943,17
Retenções/Consignações – Imposto de Renda Retido na Fonte - IRFF	R\$ 415.489,60





<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>R\$ 789.832.015,04</b>
<b>Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo</b>	<b>R\$ 786.832.015,04</b>
Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 653.397.289,41
Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 377.348.362,21
(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	<R\$ 240.913.636,58>

Neste conjunto de obrigações, as Provisões Matemáticas Previdenciárias tiveram o valor mais relevante onde sua contabilização foi suportada pelo Relatório da Avaliação Atuarial, realizada pela empresa EC2G – Assessoria e Consultoria LTDA. ME – CNPJ: 28.841.769/0001-51, **tendo com data focal da avaliação atuarial os Demonstrativos Contábeis levantados em 31/12/2022.** A avaliação atuarial foi concluída pela citada empresa em 27/03/2023 e devidamente entregue ao representante do PREVINIL ao final do Primeiro Trimestre do Exercício Financeiro de 2023 onde, é oportuno registrar que em setembro do corrente ano a EC2G – Assessoria e Consultoria Ltda. **realizou uma retificação na citada Avaliação Atuarial,** tendo em vista que foram detectados problemas na base de dados e, como consequência, foi produzido um novo relatório e entregue ao representante do PREVINIL em 29/09/2023. O trabalho da empresa aqui contratada visa à análise atuarial necessária para a quantificação das obrigações previdenciárias do plano de benefícios do Governo Municipal de Nilópolis, verificando sua estabilidade atual e propondo alternativas de custeio que prestigiem o equilíbrio e a perenidade do sistema, por meio de: a) levantamento do perfil estatístico do grupo de participantes do plano de modo a identificar quais os fatores que mais influenciaram no custo previdenciário; b) levantamento do custo previdenciário e reservas matemáticas necessárias à cobertura dos benefícios previstos no regulamento do plano; c) comparação entre os ativos financeiros do plano e o passivo atuarial; d) indicação de formas de amortização do déficit técnico atuarial, caso exista; e e) projeções atuariais de receitas e despesas previdenciárias para um planejamento estratégico com objetivo de manutenção do Equilíbrio Financeiro e Atuarial (EFA) no longo prazo. Segundo a Avaliação Atuarial, a diminuição significativa destas projeções (comparando com a realizada no Exercício anterior) se deve, principalmente, pela aplicação das diretrizes da Lei Complementar nº 172 de 03/08/2022 que trata da Reforma da Previdência conforme parâmetros da EC 103/2019. Outro fator que contribuiu para a diminuição do resultado atuarial foi à redução da folha de vencimentos dos servidores ativos, conforme detalhado no parecer atuarial. Vale aqui destacar, mais uma vez, que a contabilização das Projeções Matemáticas Previdenciárias foi suportada pela análise do atuário da EC2G Consultoria Ltda. e seus valores estão detalhados nas páginas 54 e 55 de seu relatório atuarial.

- **Resultados Acumulados:** A apuração do Resultado implica na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para o PREVINIL e quando puderem ser mensurados confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potencial de serviços para o PREVINIL, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo, também, a lógica do regime de competência. O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2023 foi:

Variação Patrimonial Aumentativa (VPA)	R\$ 308.490.117,84
(-) Variação Patrimonial Diminutiva (VPD)	R\$ 163.744.037,60
<b>= Resultado Patrimonial do Exercício de 2023</b>	<b>R\$ 144.746.080,24</b>
(+/-) Resultado de Exercícios Anteriores	<R\$ 789.597.360,56>
(+/-) Ajustes de Exercícios anteriores	0,00
<b>= Resultados Acumulados</b>	<b>&lt;R\$ 644.851.280,32&gt;</b>





É importante destacar que o resultado acumulado negativo, apurado no Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial é proveniente de um **déficit atuarial** levantado e apurado ao longo dos últimos anos, corroborando com o Relatório de Avaliação Atuarial com data focal em 31/12/2022, mesmo levando em consideração a redução desse déficit atuarial que passou de R\$ 933.910.219,31 (novecentos e trinta e três milhões novecentos e dez mil duzentos e dezenove Reais e trinta e um centavos) para R\$ 796.670.754,25 (setecentos e noventa e seis milhões seiscentos e setenta mil setecentos e cinquenta e quatro Reais e vinte e cinco centavos).

- **Resultado Patrimonial:** Para atender a Lei Federal 4.320/64, em seu art. 104, incisos I, II, III, IV e V, o Balanço Patrimonial do PREVINIL apresenta um quadro, à parte, detalhando os valores do Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Permanente e Saldo Patrimonial. Detalhando esta composição, temos o seguinte:

<b>(A) Ativo Financeiro</b>	<b>R\$ 34.722.505,08</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 5.050.873,93
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R\$ 29.671.631,15
<b>(B) Ativo Permanente</b>	<b>R\$ 110.971.251,42</b>
Créditos a Curto Prazo	R\$ 28.366.221,78
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 6.477.116,60
Estoques	R\$ 23.779,24
Créditos a Longo Prazo	R\$ 75.979.975,75
Imobilizado	R\$ 123.040,42
Intangível	R\$ 1.117,63
<b>(C) PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>R\$ 818.959,51</b>
Benefícios Previdenciários a Pagar	R\$ 166,44
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 30.572,87
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 682.282,47
Restos a Pagar Não Processados do Período	R\$ 105.937,73
<b>(D) PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>R\$ 789.832.015,04</b>
Provisões a Longo Prazo	R\$ 789.832.015,04
<b>(E) SALDO PATRIMONIAL (A+B-C-D)</b>	<b>&lt;R\$ 644.957.218,05&gt;</b>

#### ✓ **Demonstração das Variações Patrimoniais**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações no patrimônio da Entidade, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do período. Este resultado será levado para o Balanço Patrimonial, conforme tabela abaixo:

Variação Patrimonial Aumentativa (VPA)	R\$ 308.490.117,84
(-) Variação Patrimonial Diminutiva (VPD)	R\$ 163.744.037,60
<b>= Resultado Patrimonial do Exercício de 2023</b>	<b>R\$ 144.746.080,24</b>

Com relação ao Resultado Patrimonial apresentado em 2023, é importante registrar que tais variações, aumentativas e diminutivas, sofreram a influência dos cálculos atuariais elaborados pela empresa EC2G Assessoria e Consultoria Ltda. Como já relatado anteriormente, houve uma significativa diminuição das Projeções Atuariais se compararmos com as projeções do Exercício anterior. O principal fator para esta diminuição foi a Reforma da Previdência e isso acarretou na necessidade de realizar uma reversão nas Provisões Matemáticas até aqui contabilizadas e tal reversão foi superior à evolução das provisões matemáticas ao longo de 2023, ocasionando um resultado patrimonial de valor atípico para os



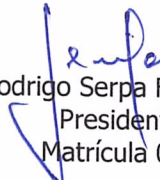


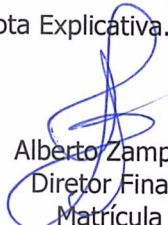
padrões do Instituto. Ainda que o resultado patrimonial apresentado não seja, estritamente financeiro, podemos considerar que é significativo para o PREVINIL, uma vez que interrompe uma série histórica de resultados negativos, com a diminuição do Passivo a Longo Prazo, representado pelos Benefícios Concedidos e a Conceder aos nosso segurados.

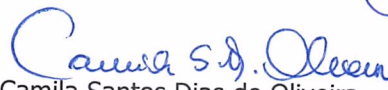
#### ✓ **Demonstração dos Fluxos de Caixa**

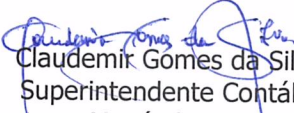
A Demonstração do Fluxo de Caixa configura as entradas e saídas de caixa e a sua classificação em fluxo operacional, de investimentos e de financiamento. O ponto a ser destacado neste Demonstrativo é a geração de caixa no fluxo operacional, sendo na ordem de R\$ 14.562.944,17 (quatorze milhões quinhentos e sessenta e dois mil novecentos e quarenta e quatro Reais e dezessete centavos), tendo como fator determinante o pagamento de pessoal e demais despesas previdenciárias (Previdência Social) na monta de R\$ 68.776.477,88 (sessenta e oito milhões setecentos e setenta e seis mil quatrocentos e setenta e sete Reais e oitenta e oito centavos), estando totalmente em dia com todas as obrigações sociais, tributárias e com fornecedores, com geração de caixa e um saldo financeiro na ordem de R\$ 34.722.505,08 (trinta e quatro milhões setecentos e vinte e dois mil quinhentos e cinco Reais e oito centavos), um aumento de pouco mais de 72% (setenta e dois por cento) se compararmos com o saldo financeiro apurado em 2022.

É importante deixar evidenciado que no Brasil ainda estamos em um processo de convergência para as Normas Internacionais de Contabilidade do Setor Público (IPSAS), onde estas não possuem aplicação integral e, em muitos casos, não são de caráter obrigatório para as entidades governamentais, pois tais entidades dependem de Lei para direcionar as atividades a serem desenvolvidas. Estando no meio desse processo de convergência, dúvidas são frequentes, ocasionando debates acerca do tema. Estas discussões são levadas aos desenvolvedores do Sistema de Contabilidade licitado pelo PREVINIL, para aprimorar os Demonstrativos Contábeis listados aqui nesta Nota Explicativa.

  
Rodrigo Serpa Florêncio  
Presidente  
Matrícula 009

  
Alberto Zampaglione  
Diretor Financeiro  
Matrícula 003

  
Camila Santos Dias de Oliveira  
Controladora  
Matrícula 071

  
Claudemir Gomes da Silva  
Superintendente Contábil  
Matrícula 061  
CRC/RJ 084101/O-2

Nilópolis/RJ, 08/03/2024