



Jornal Oficial do Município de Londrina

IMPRENSA OFICIAL DO MUNICÍPIO DE LONDRINA

ANO XXIV

Nº 4599

Publicação Diária

Terça-feira, 29 de março de 2022

EXTRA

JORNAL DO EXECUTIVO ATOS LEGISLATIVOS

ACESF – ADMISTRAÇÃO DOS CEMITÉRIOS E SERVIÇOS FUNERÁRIOS DE LONDRINA BALANÇO



BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício 2021

Balanço Anual

Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF

Página: 1

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		18.655.998,34	14.354.003,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.295.080,92	4.734.785,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.295.080,92	4.734.785,17
CREDITOS A CURTO PRAZO		10.994.089,00	9.049.820,52
CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER		724.741,16	715.743,11
CLIENTES		5.939.703,61	4.707.967,63
DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA		1.265.520,40	1.011.533,34
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		3.064.123,83	2.614.576,44
DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		11.557,67	14.161,88
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		0,03	9.417,69
CREDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO		32,37	32,37
DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		11.350,32	4.536,83
OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		174,95	174,95
ESTOQUES		355.270,75	555.236,35
MERCADORIAS PARA REVENDA OU DOAÇÃO		355.270,75	555.236,35
ATIVO NAO CIRCULANTE		9.920.659,81	9.630.195,87
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00
IMOBILIZADO		9.908.959,81	9.618.495,87
BENS MOVEIS		2.069.183,74	2.059.720,29
BENS IMOVEIS		8.353.467,68	7.961.509,68
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		(513.691,61)	(402.734,10)
INTANGIVEL		11.700,00	11.700,00
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS		11.700,00	11.700,00
TOTAL		28.576.658,15	23.984.199,79

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		274.185,81	358.668,50
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		154.304,10	217.976,95
PESSOAL A PAGAR		0,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		0,00	0,00
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		0,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		154.304,10	217.976,95
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		94.313,55	35.178,95
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		94.313,55	35.178,95
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIAO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		25.568,16	105.512,60
VALORES RESTITUIVEIS		25.568,16	102.108,85
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	3.403,75
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		944.981,30	944.981,30
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		289.005,73	289.005,73
PESSOAL A PAGAR		289.005,73	289.005,73
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		655.975,57	655.975,57
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		655.975,57	655.975,57
TOTAL DO PASSIVO		1.219.167,11	1.303.649,80
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADOS ACUMULADOS		27.357.491,04	22.680.549,95
RESULTADO DO EXERCÍCIO		5.329.547,46	466.421,46
RESULTADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		22.670.944,30	22.214.128,53
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		(643.000,72)	0,00

**BALANÇO PATRIMONIAL****Balanço Anual****Exercício 2021****Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF****Página: 2**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO			Exercício Atual	Exercício Anterior	
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO			27.357.491,04	22.680.549,99	
TOTAL			28.576.658,15	23.984.199,79	
ATIVO FINANCEIRO	7.306.638,56	4.739.529,32	PASSIVO FINANCEIRO*	1.886.255,65	1.405.479,05
ATIVO PERMANENTE	21.270.019,59	19.244.670,47	PASSIVO PERMANENTE	1.099.285,40	1.099.285,40
SALDO PATRIMONIAL				25.591.117,10	21.479.435,34

*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

Saldo dos Atos Potenciais Ativos			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS A EXECUTAR		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGENERES A RECEBER		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS A EXECUTAR		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS A EXECUTAR		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00

Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS A EXECUTAR		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGENERES A LIBERAR		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR		23.329.997,60	21.085.893,45
OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS A EXECUTAR		0,00	0,00
TOTAL		23.329.997,60	21.085.893,45

**BALANÇO PATRIMONIAL****Balanço Anual****Exercício 2021****Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF****Página: 3****DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL**

FONTES DE RECURSOS		Exercício Atual	Exercício Anterior
1	Recursos do Tesouro (Descentralizados)	1.474,57	0,00
66	Receitas Intraorçamentárias P889/05STN	323.059,60	327.117,18
80	Recursos Próprios - Administração Indireta	4.145.217,38	1.886.766,05
94	Retenções em Caráter Consignatório	0,00	0,00
501	Receitas de Alienações de Ativos	8.020,45	7.833,63
511	Taxas - Prestação de Serviços	941.610,91	1.112.333,41
TOTAL		5.420.382,91	3.334.050,27

Notas Explicativas

PERICLES JOSE MENEZES DELIBERADOR

Superintendente

JULIO CESAR DE SOUZA

Contador

NEWTON HIDEKI TANIMURA

Controlador-Geral do Município



Unidade gestora: Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO 12

Exercício 2021

Balanço Anual

Data de

25/03/2022

Página: 1

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
RECEITAS CORRENTES		13.971.000,00	13.971.000,00	16.267.938,84	2.296.938,84
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.710.000,00	2.710.000,00	2.420.373,82	(289.626,18)
IMPOSTOS		0,00	0,00	0,00	0,00
TAXAS		2.710.000,00	2.710.000,00	2.420.373,82	(289.626,18)
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL		64.000,00	64.000,00	173.260,78	109.260,78
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO		0,00	0,00	0,00	0,00
VALORES MOBILIÁRIOS		64.000,00	64.000,00	173.260,78	109.260,78
DELEGAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS MEDIANTE CONCESSÃO, PERMISSÃO, AUTORIZAÇÃO OU LICENÇA		0,00	0,00	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS		0,00	0,00	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO INTANGÍVEL		0,00	0,00	0,00	0,00
CESSÃO DE DIREITOS		0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS RECEITAS PATRIMONIAIS		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS		11.148.000,00	11.148.000,00	13.649.104,10	2.501.104,10
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		11.148.000,00	11.148.000,00	13.649.104,10	2.501.104,10
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES À NAVEGAÇÃO E AO TRANSPORTE		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES À SAÚDE		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS E ATIVIDADES FINANCEIRAS		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS PROVENIENTES DE DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS		0,00	0,00	0,00	0,00



Unidade gestora: Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO 12

Exercício 2021

Balanço Anual

Data de

25/03/2022

Página: 2

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		49.000,00	49.000,00	25.200,14	(23.799,86)
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS		3.000,00	3.000,00	0,00	(3.000,00)
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS		5.000,00	5.000,00	4.070,40	(929,60)
BENS, DIREITOS E VALORES INCORPORADOS AO PATRIMÔNIO PÚBLICO		0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS RECEITAS CORRENTES		41.000,00	41.000,00	21.129,74	(19.870,26)
RECEITAS DE CAPITAL		1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO INTERNO		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO EXTERNO		0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
ALIENAÇÃO DE BENS MOVEIS		1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
ALIENAÇÃO DE BENS IMOVEIS		0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS		0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS - PRINCIPAL		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS PROVENIENTES DE DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00	0,00	0,00
RESGATE DE TÍTULOS DO TESOURO		0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS RECEITAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES		600.000,00	600.000,00	426.260,76	(173.739,24)
RECEITA DE SERVIÇOS		600.000,00	600.000,00	426.260,76	(173.739,24)
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		600.000,00	600.000,00	426.260,76	(173.739,24)
A CLASSIFICAR		0,00	0,00	0,00	0,00
A CLASSIFICAR		0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	0,00	0,00	0,00



Unidade gestora: Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO 12

Exercício 2021

Balanço Anual

Data de

25/03/2022

Página: 3

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)		14.572.000,00	14.572.000,00	16.694.199,60	2.122.199,60
REFINANCIAMENTO (II)		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS		0,00	0,00	0,00	0,00
MOBILIÁRIA		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRATUAL		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS		0,00	0,00	0,00	0,00
MOBILIÁRIA		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRATUAL		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)		14.572.000,00	14.572.000,00	16.694.199,60	2.122.199,60
DEFICIT (IV)		0,00	3.676.216,64	0,00	(3.676.216,64)
TOTAL (V) = (III+IV)		14.572.000,00	18.248.216,64	16.694.199,60	(1.554.017,04)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	3.176.216,64	3.176.216,64	0,00
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS		0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO		0,00	3.176.216,64	3.176.216,64	0,00
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS		0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTARIAS	NOTA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO c=(e-f)
DESPESAS CORRENTES		12.599.000,00	13.895.849,46	11.635.760,90	10.933.063,24	10.930.931,49	2.260.088,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		8.148.000,00	9.436.396,87	8.493.289,01	8.470.654,87	8.470.654,87	943.109,86
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		4.449.000,00	4.457.450,59	3.142.471,89	2.462.408,37	2.460.276,62	1.314.978,70
DESPESAS DE CAPITAL		1.923.000,00	4.302.367,18	3.842.128,92	2.946.830,07	2.854.648,27	480.238,26
INVESTIMENTOS		922.000,00	1.665.305,75	1.221.895,62	560.803,27	560.803,27	443.410,13
INVERSOES FINANCEIRAS		1.000.000,00	2.636.061,43	2.620.233,30	2.386.026,80	2.293.845,00	15.828,13
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO DA		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)		14.572.000,00	18.248.216,64	15.477.889,82	13.879.893,31	13.785.579,76	2.770.326,82
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)		14.572.000,00	18.248.216,64	15.477.889,82	13.879.893,31	13.785.579,76	2.770.326,82
RESERVA DO RPPS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERÁVIT (IX)		0,00	0,00	1.216.309,78	2.814.308,29	2.908.619,84	(1.216.309,78)
TOTAL COM SUPERÁVIT (X) = (VIII + IX)		14.572.000,00	18.248.216,64	16.694.199,60	16.694.199,60	16.694.199,60	1.554.017,04



Unidade gestora: Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO 12

Exercício 2021

Balanço Anual

Data de

25/03/2022

Página: 4

ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NOTA	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-e)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES		3.695,62	559.109,05	186.578,73	186.578,73	369.848,51	6.377,43
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		0,00	11.240,83	9.050,93	9.050,93	2.189,70	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		3.695,62	547.868,42	177.527,80	177.527,80	367.658,81	6.377,43
DESPESAS DE CAPITAL		0,00	638.309,98	476.309,98	476.309,98	0,00	162.000,00
INVESTIMENTOS		0,00	491.117,98	329.117,98	329.117,98	0,00	162.000,00
INVERSOES FINANCEIRAS		0,00	147.192,00	147.192,00	147.192,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		3.695,62	1.197.419,03	662.888,71	662.888,71	369.848,51	168.377,43

ANEXO II - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NOTA	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES		0,00	90.282,22	90.107,27	174,95	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		0,00	63.672,85	63.497,90	174,95	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		0,00	26.609,37	26.609,37	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL		0,00	11.973,33	11.973,33	0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	533,33	533,33	0,00	0,00
INVERSOES FINANCEIRAS		0,00	11.440,00	11.440,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	102.255,55	102.080,60	174,95	0,00

Notas Explicativas

PERICLES JOSE MENEZES DELIBERADOR

Superintendente

JULIO CESAR DE SOUZA

Contador

NEWTON HIDEKI TANIMURA

Controlador-Geral do Município



Unidade gestora: Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF

BALANÇO FINANCEIRO - ANEXO 13

Exercício 2021

Balanço Anual

Data de

25/03/2022

Página: 1

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orcamentária (I)	16.694.199,80	12.883.167,80	Despesa Orcamentária (VI)	15.477.889,82	13.586.368,56
Ordinária	16.694.199,80	12.883.167,80	Ordinária	15.477.889,82	13.586.368,56
Vinculada	0,00	0,00	Vinculada	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	499.999,40	0,00	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	0,00	1,53
Recebimentos Extraorçamentários (III)	3.699.699,56	3.179.111,01	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	2.848.869,50	3.326.150,28
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	4.739.529,32	5.589.771,08	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	7.306.638,56	4.739.529,32
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.734.785,17	5.589.738,71	Caixa e Equivalentes de Caixa	7.295.080,92	4.734.785,17
Realizável	4.744,15	32,37	Realizável	11.557,64	4.744,15
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	25.633.397,88	21.632.049,69	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	25.633.397,88	21.632.049,69
Notas Explicativas					

PERICLES JOSE MENEZES DELIBERADOR

Superintendente

JULIO CESAR DE SOUZA

Contador

NEWTON HIDEKI TANIMURA

Controlador-Geral do Município



**ADMINISTRAÇÃO DOS CEMITÉRIOS E SERVIÇOS FUNERÁRIOS DE
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

EXERCÍCIO:2021

PERÍODO(MÊS):DEZEMBRO

DATA EMISSÃO:25/03/2022

Página: 1

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		18.138.487,48	18.374.848,86
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.882.602,88	2.688.617,72
IMPOSTOS		0,00	0,00
TAXAS		2.882.602,88	2.688.617,72
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES DE INTERESSE DAS CATEGORIAS PROFISSIONAIS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		16.782.704,44	10.780.130,89
VENDA DE MERCADORIAS		0,00	0,00
VENDA DE PRODUTOS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		16.782.704,44	10.780.130,89
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		173.260,78	7.998,04
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	0,00
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		0,00	0,00
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS		0,00	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		173.260,78	7.998,04
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS OBTIDOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		489.999,40	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		489.999,40	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		0,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
REAValiação DE ATIVOS		0,00	0,00
GANHOS COM ALIENAÇÃO		0,00	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
REVERSAO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR		0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES		0,00	0,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS		0,00	0,00
REVERSAO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		13.808.920,02	12.808.226,19
PESSOAL E ENCARGOS		8.568.806,87	8.106.286,66
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		1.757.041,41	1.233.531,29
ENCARGOS PATRONAIS		1.542.358,42	1.503.039,98
BENEFÍCIOS A PESSOAL		3.730.742,20	4.055.745,26
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		1.329.463,64	1.312.919,02
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		986.117,50	988.741,10
APOSENTADORIAS E REFORMAS		0,00	0,00
PENSÕES		0,00	0,00
BENEFÍCIOS DE PRESTAÇÃO CONTINUADA		0,00	0,00
BENEFÍCIOS EVENTUAIS		986.117,50	988.741,10
POLÍTICAS PÚBLICAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA		0,00	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		4.681.804,10	3.677.380,88
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.292.534,00	2.243.842,16
SERVIÇOS		1.158.412,59	1.228.117,62
DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		110.957,51	107.401,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		36.145,02	68.678,33
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	156,18
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		0,00	0,00
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS		0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		36.145,02	68.678,33
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	1,53
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	1,53
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR		0,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	0,00
DEVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,04	0,00
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		0,04	0,00
PERDAS COM ALIENAÇÃO		0,00	0,00
PERDAS INVOLUNTÁRIAS		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS		187.148,89	127.783,87
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		3.855,62	12.258,42
CONTRIBUIÇÕES		183.494,07	115.535,25
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS - CMV		0,00	0,00
CUSTO DE PRODUTOS VENDIDOS		0,00	0,00
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS - CBP		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	62.618,03
PREMIAÇÕES		0,00	0,00
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES		0,00	0,00
INCENTIVOS		0,00	0,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS		0,00	0,00
PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	52.516,03
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		5.328.647,46	488.421,48

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)		0,00	0,00
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		401.421,41	643.745,74
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00

Notas Explicativas

PERICLES JOSE MENEZES DELIBERADOR

Superintendente

JULIO CESAR DE SOUZA

Contador

NEWTON HIDEKI TANIMURA

Controlador-Geral do Município

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FISCAIS – EXERCÍCIO 2021**1 – Contexto Operacional.**

A Lei Complementar n.º 101/00, Lei 10.180/01 e os Decretos 6.976/09 e 7.482/11, que conferem à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), do Ministério da Economia (ME) a condição de órgão central do Sistema de Contabilidade Federal, o que estabelece a Portaria Conjunta nº 002/12 e Portaria n.º 437/12, padronizam os procedimentos contábeis orçamentários nos três níveis de governo, instituindo as demonstrações contábeis padronizadas e consolidação de dados, estabelecendo regras de procedimentos, destacando aquelas mais relevantes de forma a proporcionar maior transparência sobre as contas públicas.

2. Relação das Atividades Controladas pela Autarquia

A “ACESF – Administração dos Cemitérios e Serviços Funerários” foi criada pela LEI MUNICIPAL Nº 2.837, DE 01/12/1977, sob a forma de autarquia, com personalidade jurídica, patrimônio próprio e autonomia financeira, com sede e foro na Cidade de Londrina. As principais atividades e finalidades da autarquia são a administração e coordenação dos serviços funerários no município, podendo realizá-las diretamente ou sob regime de concessão, mediante licitação.

3. Relação das Atividades Consolidadas nas Demonstrações Contábeis do Exercício, conforme a Lei Orçamentária Anual

Superintendente da ACESF

Conselho Deliberativo e Fiscal

- Assessoria Técnica I e Secretária do(a) Superintendente
- Assessoria Técnica II

Diretoria Administrativo-Financeira

- Gerência de Suprimentos e Patrimônio
- Gerência de Finanças
- Gerência de Pessoal

Diretoria Técnica

- Gerência de Operações
- Gerência de Fiscalização e Manutenção de Cemitérios
 - Coordenadoria I - Cemitério
 - Coordenadoria II - Cemitério
 - Coordenadoria III - Cemitério
 - Coordenadoria IV – Cemitério

4. Base de Preparação

Os referidos demonstrativos foram preparados utilizando-se as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas.

Considerando que no Brasil ainda não houve total convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS), as referidas normas não foram observadas em sua integridade, foram utilizadas de maneira subsidiária. Isso porque as IPSAS ainda não possuem aplicação integral e obrigatória para as entidades governamentais brasileiras, porém, quando não há norma semelhante ou quando a norma brasileira é mais sucinta, tais normas auxiliam na busca por uma melhor evidenciação dos fenômenos econômicos. De igual modo, as Normas Internacionais para Relato Financeiro (International Financial Reporting Standards – IFRS) foram utilizadas de maneira subsidiária. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis corresponde ao fornecimento de informações, aos usuários internos e externos, sobre a gestão do Patrimônio Público Municipal, referentes à posição e à mutação do patrimônio público, ao desempenho econômico-financeiro, à execução orçamentária, aos fluxos de caixa, aos fluxos financeiros e a outros dados que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira do governo Municipal. As estruturas e a composição de tais demonstrativos estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP's, no PCASP e no MCASP.

5. Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda corrente do país.

6. Uso de Julgamentos, Estimativa e Premissas Contábeis Significativas

Na preparação das demonstrações financeiras, a Autarquia fez uso de estimativas que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. Não foi observado o uso de julgamentos que tenham impacto significativo nas demonstrações contábeis exceto pela avaliação feita dos bens móveis.

7. Políticas Contábeis

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163, de 04/05/2001 (ATUALIZADA 2016), e suas alterações. A Lei Orçamentária Anual nº 13.186 de 28 de dezembro de 2020, publicada no Jornal Oficial nº 4.241 Extra I e II ambos de 29/12/2020, estimou as receitas e fixou as despesas para o exercício de 2021 e suas respectivas alterações. Os atos e fatos foram registrados dentro do regime de competência, das despesas legalmente empenhadas e as receitas pertencentes ao exercício financeiro. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais. Para efeito de comparabilidade, as demonstrações encerradas em 31 de dezembro de 2020 estão sendo ladeadas pelas demonstrações de 31 de dezembro de 2021.

8. Resumo das Principais Políticas Contábeis**a) Disponibilidades**

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

b) Créditos e Dívidas

Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os direitos, as obrigações são ajustadas a valor presente.

c) Estoques

A Entidade possui o registro contábil somente de estoque de Urnas mortuárias e Flores. Demonstrado nos saldos discriminados (Item 11). Sendo mensurado a entrada e a saída pelo valor de custo.

d) Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, e mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção.

e) Depreciação

A depreciação de bens adquiridos e postos em operação vem sendo realizada mensalmente de acordo com a tabela definida na Instrução Normativa da Secretaria da Receita Federal nº. 162/1998 de 31 de dezembro de 1998 que aprovou a NBCT 16.9, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que traz definição de depreciação.

f) Precatórios

Os precatórios são requisições de pagamento emitidas pelo Poder Judiciário, determinando a importância que a Fazenda Pública (nas esferas federal, estadual e municipal) foi condenada a desembolsar, ou seja, a cobrança do resultado de uma ação que reconheceu a determinada pessoa física ou jurídica o direito constitucional de receber o crédito que o poder público lhe deve.

Segundo a Constituição Federal, a quitação dos precatórios deve obedecer a ordem cronológica, devendo primeiramente serem pagos os de natureza alimentar, e depois os não-alimentares. Já o pagamento das chamadas requisições judiciais de pagamento das obrigações de pequeno valor (RPVs) está regulamentado no novo Código de Processo Civil (CPC) e nas legislações que tratam dos juizados especiais fazendários, sendo realizado pelo juiz de 1º grau.

O pagamento será determinado de modo que cada devedor estabelecerá um plano de pagamento dos precatórios pendentes, a ser executado, se de acordo com as regras constitucionais, pelo presidente do Tribunal de Justiça e executado pelo Tribunal de Justiça, conforme determinado na Emenda Constitucional 94/2016. Conforme regra, os precatórios a cargo dos estados, do Distrito Federal e de municípios pendentes até 25 de março de 2015 e aqueles a vencer até 31 de dezembro de 2020 poderão ser pagos até 2020, dentro de um regime especial.

g) Restos a pagar

Os restos a pagar processados e não processados inscritos nos exercícios anteriores a 2021 foram pagos ou cancelados dentro da execução orçamentária e as exceções atendendo o **Decreto Municipal nº 1386/2019**.

h) Registro da Receita Orçamentária

A política contábil é apenas os registros das receitas orçamentárias da entidade, como órgão da administração indireta não sendo consolidado.

i) Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante, os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento dessas demonstrações contábeis. Os ingressos extra orçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independentemente do prazo de devolução do recurso.

j) Apuração do Resultado

Os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo a adoção do regime de caixa para o ingresso das receitas públicas, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.

BALANÇO PATRIMONIAL ATIVOS

9. Caixa e Equivalentes de Caixa

ESPECIFICAÇÃO	2021 Em R\$	2020 Em R\$
ATIVO CIRCULANTE	18.655.998,34	14.534.003,92
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.295.080,92	4.734.785,17
Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional	7.295.080,92	4.734.785,17

Compreendem os saldos de depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. Essas aplicações estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço e possuem liquidez imediata.

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentarem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias.

10. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

ESPECIFICAÇÃO	2021 Em R\$	2020 Em R\$
Créditos Realizáveis a Curto Prazo	10.994.089,00	9.049.820,52
Créditos Tributário a Receber	724.741,18	715.743,11
Clientes	5.938.703,61	4.707.967,63
Dívida Ativa Tributária	1.265.520,40	1.011.533,34
Dívida Ativa Não Tributária	3.064.123,83	2.614.576,44
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	11.557,67	14.161,88
Adiantamentos Concedidos Pessoal e a Terceiros	0,03	9.417,69
Créditos por Danos ao Patrimônio	32,37	32,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	11.350,32	4.536,83
Outros Créditos a Receber e Valores a Receber	174,95	174,99

Referem-se a créditos oriundos e mantidos no balanço pelo valor nominal a receber de terceiros, sendo o crédito tributário a receber referente a taxa de manutenção anual e o não tributários de Clientes referente a prestação de serviços funerários.

11. Estoques

ESPECIFICAÇÃO	2021 Em R\$	2020 Em R\$
Estoques	355.270,75	555.236,35
Material para Revenda	355.270,75	555.236,35

Os valores resultantes do item 11, são oriundos de lançamentos de entrada de estoques através das Liquidações em Sistema Informatizado Contabilidade Equiplano e os lançamentos de saídas de estoques através de relatórios de vendas do Sistema Informatizado próprio da Entidade (SYSACESF), portanto não há integração entre os sistemas.

Realizado Inventário Físico dos estoques de revenda em 08/11/2021, conforme documentos constante no processo SEI 27003364/2021-86.

12. Imobilizado

ESPECIFICAÇÃO	2021 Em R\$	2020 Em R\$
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.920.659,81	9.630.195,87
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-
Imobilizado	9.908.959,81	9.618.495,87
Bens Moveis	2.069.183,74	2.059.720,29
Bens Imóveis	8.353.467,68	7.961.509,68
(-) Depreciação, exaustão e amortização acumulada	(513.691,61)	(402.734,10)
Intangível	11.700,00	11.700,00
Marcas, direitos e patentes industriais.	11.700,00	11.700,00

Os Bens Móveis foram registrados pelo custo de aquisição e foram deduzidas as depreciações/amortizações acumuladas. A depreciação acumulada de bens imóveis não são realizadas, estão dependendo de levantamento físico para sua efetivação.

A ausência de inventário periódico restringe a confiabilidade e fidelidade das informações do item 12.

PASSIVO**13. Passivo Circulante**

ESPECIFICAÇÃO	2021 EM R\$	2020 EM R\$
PASSIVO CIRCULANTE	274.185,81	358.668,50
Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	154.304,10	217.976,95
Pessoal a Pagar	-	-
Benefício Previdenciários a Pagar	-	-
Benefícios Assistenciais a Pagar	-	-
Encargos Sociais a Pagar	154.304,10	217.976,95
Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	-	2.384,97
Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS	154.304,10	215.591,98
Contribuição a regime próprio de previdência (RPPS) DO ENTE	154.304,10	215.591,98
Outros Encargos Sociais	-	-
Fornecedores e contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo.	94.313,55	35.178,95
Demais Obrigações Curto Prazo	25.568,16	105.512,60
Valores Restituíveis	25.568,16	102.108,85
Consignações	68,69	89.859,02
RPPS- Retenções sobre vencimentos e vantagens	-	-
Contribuição ao RGPS	-	7.818,18
Imposto Retido na Fonte - IRRF	-	62.113,80
ISS	-	4.684,49
Planos de Previdência e Assistência medica	-	-
Retenções – Sindicato	-	-
Retenções associações	-	-
Retenções – empréstimos e financiamento	0,30	15.174,16
Outros Consignatários	68,39	68,39
Depósitos Judiciais	9.916,05	-
Outros Valores Restituíveis	9.962,38	6.628,79
Outras Obrigações a Curto Prazo	-	3.403,75
Suprimentos de fundos a pagar	-	3.403,75
Precatórios de Terceiros	-	-

Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo, representam obrigações de caráter trabalhista ou seja folha de pagamento, benefícios e encargos sociais, sendo que o reconhecimento destes passivos são mês a mês, não há integração entre os sistemas de recursos humanos e o sistema de contabilidade, os registros de 13º salário e Licença-Prêmio ocorreram por ajuste ao saldo remanescente apurado ao final de cada mês, não há no sistema de recursos humanos atual relatório que contemple o saldo das obrigações trabalhistas com férias dos servidores, portanto, o saldo dessa obrigação não consta nas DCASP.

As Demais obrigações de curto prazo, representam obrigações junto aos fornecedores utilizados na atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes de fornecimento de bens e prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone e outros, Retenções e Consignações gerais.

14. Passivo Não Circulante

ESPECIFICAÇÃO	2021 EM R\$	2020 EM R\$
Passivo Não Circulante	944.981,30	892.465,27
Precatórios de Pessoal – a partir de 05/05/2000 – vencidos e não	289.005,73	236.489,70
Demais obrigações a Longo Prazo	655.975,57	655.975,57
Precatórios de Terceiros de Exercícios – A partir de 05/05/200	655.975,57	655.975,57

Precatórios de Terceiro do Exercício (Contas Transitórias)

Refere-se a Precatório de Pessoal a Pagar, acima discriminado do Grupo de Obrigações Trabalhistas e Assistenciais a Pagar, para transferência de saldo no próximo exercício, de conformidade com as alterações estabelecida no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público PCASP, para o próximo exercício.

Precatórios de Terceiros de Exercícios Anteriores A Partir de 05/05/2000, Decorrem das obrigações atualizadas dos valores de ofícios requisitórios de inscrições de precatórios registrados a partir de 05/05/2000. Observa-se que não houve novas inscrições de precatórios no exercício 2020 e nem pagamento dos existentes. O valor de R\$ - 655.975,57 refere-se a um único precatório, conforme Demonstrativo da Dívida Fundada Interna - Anexo 16.

PATRIMONIO LIQUIDO**15. Resultados**

ESPECIFICAÇÃO	2021 EM R\$	2020 EM R\$
Resultados Acumulados	27.357.491,04	22.680.549,99
Resultado do Exercício	5.329.547,46	466.421,46
Resultado de Exercícios Anteriores	22.670.944,30	22.214.128,53
Ajustes de Exercícios Anteriores	(643.000,72)	-
Lucros e Prejuízos Acumulados	-	-
TOTAL DO PATRIMONIO LIQUIDO	27.357.491,04	22.680.549,99

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos superávits ou déficits acumulados da Autarquia.

Superávits e Déficits de Exercícios Anteriores

Na conta de Ajuste de Exercícios Anteriores no valor de (R\$- 643.000,72), refere-se a Ajuste na Conta de Estoque de Mercadoria de Revenda, por conta de Inventário Físico dos estoques de revenda realizado em 08/11/2021, conforme documentos constante no processo SEI 27003364/2021-86.

CONTAS DE CONTROLE**16. Atos Potenciais**

Contas Contábeis	2021 EM R\$	2020 EM R\$
Atos Potenciais Ativos	-	-
Garantia e Contra Garantia Recebidas	-	-
Atos Potenciais Passivos	23.329.997,60	21.085.893,45
Obrigações Contratuais a Executar	23.329.997,60	21.085.893,45
TOTAL	23.329.997,60	21.085.893,45

Atos Potenciais Ativos

Não há.

Atos Potenciais Passivos

Obrigações Contratuais a Executar – O valor de R\$ 23.329.997,60, refere-se à participação desta Autarquia, em conjunto com o Município, em diversos contratos firmados, todos devidamente precedidos de processos licitatórios.

17 . NOTA

O Município optou pela contratação do sistema de contabilidade terceirizada para toda a administração, tanto para a administração direta, assim como para as indiretas, com objetivo de atender a consolidação dos balanços, a qual se encontra perfeitamente atinada à legislação aplicada ao setor público e profissional, e estando assim regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade, no que tange a questão ética profissional. Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização pelos órgãos da administração, respondendo estes, pela veracidade, integralidade e procedência. Os gestores se encontram cientes de toda legislação aqui aplicável, especialmente ao tocante às responsabilidades quanto à documentação e procedimentos adotados. A responsabilidade do profissional contador que referenda estas demonstrações contábeis está limitada aos fatos efetivamente notificados pelos referidos órgãos da administração a este profissional.

BALANÇO FINANCEIRO**18. Considerações**

O Balanço Financeiro, conforme art. 103 e o anexo 13 da Lei 4.320/64, objetiva demonstrar todas as entradas e saídas de recursos financeiros seja de origem orçamentária ou extraorçamentária, bem como os saldos do início e do final do período. As receitas orçamentárias são apresentadas líquidas das deduções. O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extraorçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações

contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

18.1 Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO - EM R\$			
Descrição Contábeis	2021	2020	AH%
Receita Orçamentaria (I)	16.694.199,60	12.863.167,60	29,78
Despesa Orçamentaria (II)	15.477.889,82	13.566.368,56	14,09
Resultado Orçamentario (III=I-II)	1.216.309,78	-703.200,96	72,97
Transferencias Financeiras Recebidas (IV)	499.999,40	0	-
Transferencias Financeiras Concedidas (V)	0	1,53	-
Transferencias Financeiras Liquidas (VI=IV-V)	499.999,40	-1,53	-
Recebimentos Extraorçamentarios (VII)	3.699.669,56	3.179.111,01	16,37
Despesas Extraorçamentarias (VIII)	2.848.869,50	3.326.150,28	-14,35
Resultado Extraorçamentarios (IX=VII-VIII)	850.800,06	-147.039,27	478,62
Resultado Financeiro Exercício (X=III-VI-IX)	2.567.109,24	-850.241,76	201,93

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período que é a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros, tanto orçamentários como extraorçamentários.

O Resultado Financeiro do exercício foi positivo em R\$- 2.567.109,24 (X), impactou neste Resultado as Transferências Recebidas no valor de R\$- 499.999,40 e o Aumento das Receitas Orçamentarias de 29,78 %, comparado com período anterior.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

19. Considerações

O Balanço Orçamentário, conforme Art. 102 da Lei 4.320/64 e segundo a NBC T 16.6, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações como a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária. As características operacionais da Autarquia levam naturalmente à independência orçamentária em relação ao município, pois a autarquia tem exclusividade da prestação de serviços funerários no município, ou seja, gera receita própria.

19.1 Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é originado a partir do confronto entre as receitas e as despesas empenhadas no período, tendo em vistas os critérios estabelecidos pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

CONTAS ORÇAMENTARIAS	2021	2020	AH%
Receitas Realizadas	16.694.199,60	12.863.167,60	29,78
Despesas Empenhadas	15.477.889,82	13.566.368,56	14,09
RESULTADO - Superávit Orçamentário	1.216.309,78	-703.200,96	

O resultado orçamentário em 2021 (diferença entre as receitas arrecadas e as despesas empenhadas) foi positiva em R\$ - 1.216.309,78, situação que reflete o Aumento das Receitas Orçamentarias de 29,78 %, comparado com período anterior.

DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL

20. Considerações

O resultado patrimonial do exercício não é um indicador de desempenho da Autarquia, mas um medidor de quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas ou qualitativas dos elementos patrimoniais no respectivo período. Para administração pública é um indicador de gestão fiscal por isso, a evolução do Patrimônio Líquido é objeto de análise do anexo de metas fiscais integrantes da Lei de Diretrizes Orçamentárias, conforme LC 101/00, art.4º parágrafo 2º, inciso III.

21.1 – Resultado Patrimonial

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	AH%
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	19.138.467,48	13.374.646,65	43,10
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	13.908.920,02	12.908.225,19	7,75
Resultado Patrimonial do Período (III= I - II)	5.229.547,46	466.421,46	1021,21

Observa-se que no atual exercício (2021), houve um aumento nas Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA), oriundo principalmente do aumento das Receitas, o que contribuiu para o Resultado Positivo

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

21. Considerações

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC, segundo a NBC T 16.6, permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos.

A DFC, foi elaborado pelo método direto e evidencia as movimentações havida no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos:

Das operações; Dos investimentos; Dos financiamentos.

A DFC foi elaborada com base na Instrução de Procedimentos Contábeis – Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, denominada IPC 08.

A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior (IPC 08 item 18).

Por tratar-se de uma entidade da administração indireta, Autarquia Municipal, de atividade de prestação de serviços, a disponibilidade é composta por equivalente de caixa e realizáveis de atributos financeiros. O saldo de caixa e equivalentes de caixa são referentes as aplicações financeiras de alta liquidez e realizável de curto prazo.

21.1 Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa – Formação

DESCRIÇÃO CONTÁBEIS	2021	2020	AH%
Atividades das Operações	5.019.586,24	700.311,94	616,76
Atividades de Investimento	-2.452.477,00	-1.550.553,70	58,17
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	
TOTAL GERAÇÃO LÍQUIDA E EQUIVALENTE DE CAIXA	2.567.109,24	-850.241,76	-401,93

Em função da adoção do Princípio da Unidade de Tesouraria, a Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa é igual ao Resultado Financeiro (evidenciado na Nota 18.1). Dessa forma, em 2021, o resultado apurado foi positivo de R\$-2.567.109,24 e os respectivos comentários na nota 18.1 Resultado Financeiro.

Londrina, 31 de dezembro de 2021.

Pericles Jose Menezes
Deliberador
Superintendente

Julio Cesar de Souza
Contador CRC PR 057634/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município.

CAAPSMML – CAIXA DE ASSISTÊNCIA, APOSENTADORIAS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA

BALANÇOS

FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA CNPJ nº 12.674.690/0001-43
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2021
APRESENTAÇÃO

O Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, foi criado em 15 de dezembro de 1992 através da Lei Municipal 5268 e alterado pela Lei Municipal 11.348 de 25 de outubro de 2011 que implementou a técnica de segregação de massas.

Na data de 25 de Outubro de 2011, foi publicado pelo Executivo Municipal de Londrina a Lei Municipal nº 11.348/2011 na qual regulamenta o Plano de Seguridade Social do Servidor Público do Município de Londrina, a estrutura e funcionamento da CAAPSMML, cria os fundos de previdência social e de assistência à saúde, do órgão gerenciador e dá outras providências.

Segundo a referida legislação, nos artigos 85º à 87º, estabeleceu-se a criação da técnica de segregação de massas, instituindo a criação de dois fundos, sendo:

- 1) Fundo Financeiro: que terá por finalidade o custeio dos atuais benefícios de aposentadoria e pensão e daqueles benefícios provenientes de servidores ativos, titulares de cargos efetivos, admitidos no serviço público municipal até 31 de dezembro de 2003. Inscrito no CNPJ: 12.674.690/0001-43 (Matriz).
- 2) Fundo Previdenciário: que terá por finalidade o custeio dos benefícios dos servidores ativos, titulares de cargos efetivos, admitidos no serviço público municipal a partir de 1º de janeiro de 2004. Inscrito no CNPJ: 12.674.690/0002-24 (Filial).

Contudo, com a segregação de massas devido a característica do conjunto de beneficiários bem como o desequilíbrio financeiro e atuarial, criou-se no Fundo Financeiro um déficit previdenciário, visto que a maior parte do valor em proventos era devida pelo respectivo fundo. Com relação ao Fundo Previdenciário durante o período em questão apresentou-se superavitário visto que a massa de beneficiários vinculados ao respectivo fundo tem exigibilidade de recursos em longo prazo, garantindo-se, neste cenário, um regime de capitalização.

Entretanto, conforme corroborado anteriormente, o Fundo Financeiro possuía uma natureza deficitária, levando no período em questão à Administração Municipal recorrer à reserva financeira do respectivo fundo para complemento do valor da folha de inativos e pensionistas. Ocorre que tal prática levou ao esgotamento financeiro de suas aplicações no final do ano de 2016, tornando-se necessária a tomada de providências afim de manter o pagamento de todos os benefícios. Desta forma, a providência adotada pelo Poder Executivo foi da unificação dos respectivos fundos por meio da extinção da técnica de segregação de massas e do Fundo Financeiro.

Para tanto, ao final daquele exercício, foi publicada a Lei Municipal nº 12.481/2016 (em anexo), que no caput do art. 1º e parágrafos §1º e §2º, extinguiu a técnica de segregação de massas e o Fundo Financeiro, nos seguintes termos:

Art. 1º Fica extinta a técnica de segregação de massas, prevista no artigo 85 da Lei nº 11.348, de 25 de outubro de 2011.

§ 1º Em razão do disposto no caput deste artigo fica extinto o fundo financeiro, passando o plano de previdência social, integrante do plano de seguridade social do servidor público do Município de Londrina, a operar através de um fundo único de previdência.

§ 2º O total de recursos existentes no fundo financeiro, apurado na data de publicação desta Lei, reverterá ao fundo previdenciário e servirá exclusivamente para o pagamento de benefícios previdenciários do RPPS do Município de Londrina.

Nota-se que uma vez extinta a técnica de segregação de massas, todos os pagamentos de benefícios previdenciários passam a ser empenhados dentro do Fundo Previdenciário, entretanto, ocorreu um equívoco redacional no que tange a entidade extinta no processo de unificação, pois, considerando os aspectos contábeis, a legislação em foco produziu uma divergência entre o Cadastro Nacional das Pessoas Jurídicas e as entidades envolvidas no processo de extinção.

Assim, a circunstância em questão criou uma situação adversa na escrituração contábil, visto que a extinção do Fundo Financeiro e reversão dos saldos ao Fundo Previdenciário é instituída pela Lei nº 12.481/2016, porém, a organização societária do Fundo Financeiro impede a baixa do Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) junto à Receita Federal, visto que apresenta a natureza de MATRIZ.

Salientamos que para correção da situação acima relatada ao final do exercício de 2019 foi publicado a Lei Municipal nº 12.995/2019 que dispõe sobre tema em questão em seu artigo 9º alterando as entidades envolvidas no processo extinção da técnica de segregação de massas, senão vejamos:

Art. 9º Passam os §§ 1º e 2º do artigo 1º da Lei nº 12.481, de 23 de dezembro de 2016, a vigorar com a seguinte redação:
"Art. 1º . .

§ 1º Em razão do disposto no caput deste artigo fica extinto o Fundo Previdenciário, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0002-24, devendo o plano de previdência social, integrante do plano de seguridade social do servidor público do Município de Londrina, operar através de um fundo único de previdência, denominado como Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0001-43, antes denominado Fundo Financeiro.

§ 2º O total de recursos existentes nos fundos financeiro e previdenciário, reverterão ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina e servirá exclusivamente para o pagamento de benefícios previdenciários do RPPS do Município de Londrina.

Parágrafo único. O disposto neste artigo produzirá seus efeitos a partir do exercício financeiro de 2021."

Conforme evidenciado no artigo supracitado a correção quanto às entidades envolvidas processo de unificação de massas está normatizado na Lei Municipal 12.995/2019 em seu artigo 9º, ainda em seu parágrafo único estabelece que o disposto neste artigo produzirá seus efeitos a partir do exercício financeiro de 2021, razão dessa para fins de convergência com os instrumentos de planejamento do Município de Londrina.

Em face da legislação supracitada e considerando o período de início dos efeitos dos referidos artigos foi realizado a transferência dos saldos contábeis ao final do exercício de 2020 do extinto Fundo Previdenciário, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0002-24 para o Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, inscrito no CNPJ sob o nº 12.674.690/0001-43, antes denominado Fundo Financeiro. Portanto em

determinadas análises pode ocasionar distorções na comparabilidade entre os exercícios de 2020 e 2021 uma vez que o saldo escriturado para o exercício anterior se resume nos valores recebidos no processo de extinção e incorporação.

Em face das legislações que versam sobre tema o Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina apresenta as Demonstrações Contábeis (DC's) que integram a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2021. As DC's contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializada nos seguintes relatórios:

- 1) Balanço Patrimonial
- 2) Orçamentário
- 3) Financeiro
- 4) Demonstrações das Variações Patrimoniais,
- 5) Demonstrações dos Fluxos de Caixa,

As DC's foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Equiplano e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Entidade e nas respectivas Notas Explicativas. O resultado patrimonial apurado (nas Variações Patrimoniais) em 2021 foi superavitário em R\$ 2,3 milhões. O Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial de 2021 resultou negativo em R\$ 1,7 bilhões. Em 2021 as receitas orçamentárias realizaram R\$ 364 milhões bem como a despesa empenhada resultou em R\$ 376 milhões, gerando um resultado orçamentário deficitário de aproximadamente R\$ 12 milhões. Quanto ao resultado financeiro foi deficitário em R\$ 7,4 milhões gerando uma redução das aplicações de R\$ 65,6 milhões para R\$ 58,1 milhões.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, relativas ao exercício de 2021, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA
CNPJ Nº 12.674.736/0001-24
APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2021

Balanco Patrimonial
Balanco Patrimonial 2021 - Quadro Principal – Anexo 14
Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina

A T I V O			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	1	59.266.566,04	66.521.269,29
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		507.030,15	1.232.763,96
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		507.030,15	1.232.763,96
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		1.075.743,11	864.155,22
Tributos a Recuperar/Compensar		0,00	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		1.075.743,11	864.155,22
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		57.683.792,78	64.424.350,11
Títulos e Valores Mobiliários		57.683.792,78	64.424.350,11
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias		0,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		248.506.104,98	217.926.567,72
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2	222.451.299,26	209.765.162,00
Créditos a Longo Prazo		222.366.751,72	209.680.614,46
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		84.547,54	84.547,54
INVESTIMENTOS	4	26.046.400,00	8.153.000,00
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		26.046.400,00	8.153.000,00
IMOBILIZADO	3	8.405,72	8.405,72
Bens Móveis		8.405,72	8.405,72
TOTAL DO ATIVO		307.772.671,02	284.447.837,01

P A S S I V O			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE		354,54	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS ASSISTÊNCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
Benefícios Previdenciários a Pagar		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5	354,54	0,00
Valores Restituíveis		318,67	0,00
Outras Obrigações a Curto Prazo		35,87	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		2.052.008.780,17	1.966.405.720,10
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIA A PAGAR A LONGO PRAZO	6	21.012.541,58	0,00
Benefícios Previdenciários a Pagar		21.012.541,58	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	7	2.030.996.268,59	1.966.405.720,10
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo		2.030.996.268,59	1.966.405.720,10
TOTAL DO PASSIVO		2.052.009.134,71	1.966.405.720,10

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
RESULTADOS ACUMULADOS		(1.744.236.463,69)	(1.681.957.883,09)
Resultado do Exercício	10	2.311.937,89	65.657.114,07
Resultados de Exercícios Anteriores	11	(1.681.989.258,05)	(2.255.795.144,00)
Ajustes de Exercícios Anteriores	12	(64.590.518,49)	1.062,97
Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão	13	31.374,96	508.179.083,87
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9	(1.744.236.463,69)	(1.681.957.883,09)
TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)		307.772.671,02	284.447.837,01

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
A T I V O (I)			
Ativo Financeiro		58.190.822,93	65.657.114,07
Ativo Permanente		249.581.848,09	218.790.722,94
TOTAL DO ATIVO		307.772.671,02	284.447.837,01
P A S S I V O (II)			
Passivo Financeiro*		812.411,97	0,00
Passivo Permanente		2.052.008.780,17	1.966.405.720,10
TOTAL DO PASSIVO		2.052.821.192,14	1.966.405.720,10
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	14	(1.745.048.521,12)	(1.681.957.883,09)

*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

Quadro das Contas de Controle – Compensação

Saldo dos Atos Potenciais Ativos			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00
Saldo dos Atos Potenciais Passivo			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniados e outros Instrumentos Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

ORIGEM DOS RECURSOS	NE	2021	2020
1 Recursos do Tesouro (Descentralizados)		0,00	0,00
40 Regime Próprio de Previdência Social - RPPS		53.936.614,92	62.027.995,98
94 Retenções em Caráter Consignatário		0,00	0,00
551 Compensação entre Regimes Previdenciários		3.441.792,04	3.629.118,09
TOTAL	15	57.378.410,96	65.657.114,07

Luiz Nicacio
SuperintendenteAllyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		400.688.499,93	65.657.114,07
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	17	327.662.776,74	0,00
Contribuições Sociais		327.662.776,74	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	17	75.200,00	0,00
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		75.200,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	18	12.600.017,28	18.449,55
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		11.340.069,53	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		1.259.947,75	18.449,55
Juros e Encargos de Empréstimos Obtidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	19	23.721.905,72	65.638.664,52
Transferências Intragovernamentais		23.721.905,72	65.638.664,52
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	20	22.884.656,37	0,00
Reavaliação de Ativos		22.884.656,37	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	21	13.743.943,82	0,00
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções Econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		0,00	0,00
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		13.743.943,82	0,00
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		398.376.562,04	0,00
PESSOAL E ENCARGOS		0,00	0,00
Remuneração a Pessoal		0,00	0,00
Encargos Patronais		0,00	0,00
Benefício a Pessoal		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	17	371.178.537,64	0,00
Aposentadorias e Reformas		336.630.006,44	0,00
Pensões		34.548.531,20	0,00
Benefícios de Prestação Continuadas		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00

Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	17	0,00	0,00
Uso de Materiais de Consumo		0,00	0,00
Serviços		0,00	0,00
Depreciação, Amortização e Exaustão		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	18	0,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	19	8.405,72	0,00
Transferências Intragovernamentais		8.405,72	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	20	1.820.100,00	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		1.820.100,00	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS	17	3.561.360,41	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
Contribuições		3.561.360,41	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
Custos das Mercadorias Vendidas - CMV		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos - CPV		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestado - CSP		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	21	21.808.158,27	0,00
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		21.808.158,27	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	16	2.311.937,89	65.657.114,07

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(decorrentes da execução orçamentária)

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00

Anexo 12 - Balanço Orçamentário
Receitas Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
			(a)	(b)	c=(b-a)
Receitas Correntes (I)	22	103.938.000,00	103.938.000,00	112.035.670,52	8.097.670,52
Receitas de Impostos, Taxas e Contr. Melhoria		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições		91.753.000,00	91.753.000,00	98.024.016,46	6.271.016,46
Receita Patrimonial		2.222.000,00	2.222.000,00	1.333.547,75	(888.452,25)
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		9.963.000,00	9.963.000,00	12.678.106,31	2.715.106,31
Receitas de Capital (II)	22	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00	(8.000.000,00)
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		8.000.000,00	8.000.000,00	0,00	(8.000.000,00)
Amortização de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Intraorçamentária (III)	22	215.078.000,00	215.078.000,00	252.033.198,54	36.955.198,54
Contribuições - Intraorçamentária		215.074.000,00	215.074.000,00	252.033.198,54	36.959.198,54
Contribuições Sociais - Intraorçamentária		215.074.000,00	215.074.000,00	252.033.198,54	36.959.198,54
Outras Receitas Correntes - Intraorçamentária		4.000,00	4.000,00	0,00	(4.000,00)
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		2.000,00	2.000,00	0,00	(2.000,00)
Demais Receitas Correntes		2.000,00	2.000,00	0,00	(2.000,00)
A Classificar (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
A Classificar		0,00	0,00	0,00	0,00
Refinanciamento (V)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (VI)	=22	327.016.000,00	327.016.000,00	364.068.869,06	37.052.869,06
(I+II+III+IV+V)					
Déficit (VII)		30.000.000,00	70.307.746,92	12.278.703,11	(58.029.043,81)
T o t a l (VIII) = (VI+VII)	22	357.016.000,00	397.323.746,92	376.347.572,17	(20.976.174,75)
Saldo de Exercícios Anteriores		0,00	65.000.000,00	65.000.000,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	65.000.000,00	65.000.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(c) = (e-f)
Despesas Correntes (I)		357.016.000,00	397.323.746,92	376.347.572,17	375.535.514,74	375.535.478,87	20.976.174,75
Pessoal e Encargos sociais		356.485.000,00	387.792.746,92	371.178.537,64	371.178.537,64	371.178.537,64	16.614.209,28
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		531.000,00	9.531.000,00	5.169.034,53	4.356.977,10	4.356.941,23	4.361.965,47
Despesas de Capital (II)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingências (III)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingências		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Subtotal da Despesas (IV) = (I+II+III)		357.016.000,00	397.323.746,92	376.347.572,17	375.535.514,74	375.535.478,87	20.976.174,75
Amortização Dívida Refinanciada (V)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)		357.016.000,00	397.323.746,92	376.347.572,17	375.535.514,74	375.535.478,87	20.976.174,75
Reserva do RPPS (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superavit (VIII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII)	23	357.016.000,00	397.323.746,92	376.347.572,17	375.535.514,74	375.535.478,87	20.976.174,75

Execução de Restos a Pagar Não Processados

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
Despesas Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

RESTOS A PAGAR E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a+b-c-e)
Despesas Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anexo 13 - Balanço Financeiro

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Receita Orçamentária (I)	29	364.068.869,06	18.449,55
Ordinária		364.068.869,06	18.449,55
Vinculada		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	31	4.000.000,00	65.638.664,52
Recebimentos Extraorçamentários (III)		111.762.199,70	0,00
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)		65.657.114,07	0,00
Caixa e Equivalente de Caixa		65.657.114,07	0,00
Realizável		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	27	545.488.182,83	65.657.114,07
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Despesa Orçamentária (VI)	30	376.347.572,17	0,00
Ordinária		376.347.572,17	0,00
Vinculada		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		110.949.787,73	0,00
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)		58.190.822,93	65.657.114,07
Caixa e Equivalente de Caixa		58.190.822,93	65.657.114,07
Realizável		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	27	545.488.182,83	65.657.114,07

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES		2021	2020
INGRESSOS	29	479.018.975,46	65.657.114,07
RECEITAS DERIVADAS		350.057.215,00	0,00
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		350.057.215,00	0,00
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
RECEITAS ORIGINÁRIAS		14.011.654,06	18.449,55
Receita Patrimonial		1.333.547,75	18.449,55
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		12.678.106,31	0,00
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		114.950.106,40	65.638.664,52
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	31	4.000.000,00	65.638.664,52
Recebimentos Extraorçamentários		110.950.106,40	0,00
DESEMBOLSOS	30	486.485.266,60	0,00
PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO		371.178.537,64	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL		371.175.964,05	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		2.573,59	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		115.306.728,96	0,00
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		4.356.941,23	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários		110.949.787,73	0,00
Outros Desembolsos		0,00	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES		(7.466.291,14)	65.657.114,07
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		2021	2020
INGRESSOS		0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamento Concedidos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO		2021	2020
INGRESSOS		0,00	0,00

Operações de Créditos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		2021	2020
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	28	(7.466.291,14)	65.657.114,07
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	32	65.657.114,07	0,00
Caixa e Equivalente de Caixa Final	32	58.190.822,93	65.657.114,07

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2021**1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis****a) Informações Gerais**

O Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, devidamente inscrita no CNPJ nº 12.674.736/0001-24, localizado na Avenida Duque de Caxias - nº 333 - Jardim Igapó Londrina, Paraná - CEP 86015-000.

b) Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, foram preparadas utilizando-se as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) válido para 2018, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da entidade e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante do exercício de 2021.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição do patrimônio público da Entidade, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxo de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira. As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP, NO PCASP e no MCASP. Desta forma as demonstrações são compostas por: (I) Balanço Patrimonial (BP); (II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (III) Balanço Orçamentário (BO); (IV) Balanço Financeiro (BF); (V) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC). De acordo com as premissas do modelo PCASP, As Demonstrações Contábeis apresentam as seguintes particularidades, fruto das características dos procedimentos adotados no Município.

I) A não apresentação do quadro de Variação Patrimonial Qualitativa, um dos anexos da DVP, mesmo sendo de evidenciação facultativa no modelo PCASP; não há um consenso sobre as informações que devem ser evidenciadas no respectivo quadro; e a informação sobre a execução de despesas orçamentárias que causam variações qualitativas no patrimônio do Município está disponível no Balanço Orçamentário (BO) e seus quadros anexos;

II) O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme artigo 1º e segundo do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986) exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Desta forma, no Balanço Financeiro (BF) os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalente de Caixa;

III) Na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) são apresentados os fluxos de caixa extra orçamentários, considerando que, devido ao princípio de unidade de caixa, existem recursos extras orçamentários que transitam na conta única;

IV) Ainda em relação a conta única, a sua utilização, em função de arrecadação de receitas e dos demais usos legalmente autorizados, por entidade não integrante do OFSS, podem implicar em saldo residual nas transferências recebidas e concedidas que são evidenciadas tanto no Balanço Financeiro, quanto na Demonstração dos Fluxos de Caixa;

V) A apresentação dos saldos utilizados para a abertura de créditos adicionais no Balanço Orçamentário (BO) descreve os ajustes que impactariam a previsão da receita da despesa orçamentária.

2. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

Em 24 de setembro de 2015 foi publicada a Portaria STN nº 548, que dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, tendo como objetivo a consolidação do Balanço do Setor Público Nacional. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634 (Art. 6º e 7º), de 19 de novembro de 2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito da Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Caixa ou Equivalente a Caixa Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Por conta única entende-se a soma de todas as contas bancárias em uma única conta contábil.

b) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: São as aplicações de recurso em título e valores mobiliários, que podem ser resgatados a qualquer tempo. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis ou o seu resgate.

c) Imobilizado O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. E reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção, e não foi calculada a depreciação. A depreciação está sendo aplicada nos bens adquiridos nos últimos anos.

d) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações da Autarquia obedecem ao regime de competência e são evidenciados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, e dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

e) Provisões: As provisões são reconhecidas quanto a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

f) Ativos e Passivos Contingentes: Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas DCASP, sendo registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas, quando relevantes. Contudo os mecanismos de controle ainda não estão totalmente aprimorados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

g) Apuração do resultado: No modelo PCASP é possível à apuração dos seguintes resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro, conforme descrição abaixo:

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuráveis confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, implica em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas específicas e às transferências concedidas que sigam a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre a VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

g.2) Resultado orçamentário: O regime orçamentário da entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

g.3) Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em Função das particularidades da Autarquia, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

4. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

Foi alterado o procedimento contábil quanto a contabilização de sentenças judiciais (precatórios de pessoal, assistências e benefícios previdenciários) uma vez que a escrituração contábil estava centralizada na entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina CNPJ nº 78.634.771/0001-28, autarquia responsável pelo gerenciamento dos planos de saúde e seguridade social dos servidores municipais de Londrina. Contudo considerando os princípios da entidade e essência sobre a forma foi avaliado que as respectivas obrigações devem ser escrituradas na contabilidade das entidades responsáveis pelos fatores geradores, os quais em suma correspondem a benefícios previdenciários e assistências a pagar.

5. Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 01 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante contempla os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda nacional, créditos e valores a receber a curto prazo e Investimentos e Aplicações Temporárias do RPPS, onde verifica-se que ocorreu uma redução de 10,91% no ativo circulante entre os respectivos períodos, conforme tabela a seguir:

CONTAS CONTÁBEIS	2022	AV %	2021	AV %	AH %
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	59.266.566,04	100%	66.521.269,29	100%	-10,91%
Banco Conta Movimento	507.030,15	0,86%	1.232.763,96	1,85%	-58,87%
Alugueis a Receber	7.600,00	0,01%	6.000,00	0,01%	+26,67%
Valores Previdenciários a Receber	1.068.143,11	1,80%	858.155,22	1,29%	+24,47%
Titulos de Responsabilidade do Tesouro	438.639,59	0,74%	0,00	0,00%	-
Fundos de Invest. em Renda Fixa ou Referec.	47.623.705,68	80,36%	54.443.186,47	81,84%	-12,53%
Fundos de Investimentos em Ações	9.621.447,51	16,23%	9.981.163,64	15,00	-3,60%

Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias.

Os direitos a receber são reconhecidos em observância ao regime de competência e baixados quando efetuado a arrecadação do crédito, no fechamento do período os seguintes valores a receber encontram-se escriturados na contabilidade:

- Alugueis a Receber: Compreende a valores a receber decorrente da exploração do patrimônio vinculado ao Fundo de Previdência.
- Valores Previdenciários a Receber: Compreende em Contribuições e Compensações Previdenciárias de dezembro de 2021 cujo o prazo de recebimento se estende ao mês subsequente.

Ativo não Circulante

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do ativo circulante, em 31/12/2021 comparado com o saldo em 31/12/2020, onde verifica-se uma oscilação positiva de 14,03%.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH %
Ativo Não Circulante	248.506.104,98	100,00%	217.926.567,72	100,00%	+14,03%
Realizável a Longo Prazo	222.451.299,26	89,52%	209.765.162,00	96,25%	6,05%
Créditos a Longo Prazo	222.366.751,72	89,48%	209.680.614,46	96,22%	6,05%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	84.547,54	0,03%	84.547,54	0,04%	0,00%
Investimentos	26.046.400,00	10,48%	8.153.000,00	3,74%	219,47%
Investimentos do RPPS a Longo Prazo	26.046.400,00	10,48%	8.153.000,00	3,74%	219,47%

Imobilizado	8.405,72	0,003%	8.405,72	0,004%	0,00%
Bens Moveis	8.405,72	0,003%	8.405,72	0,004%	0,00%

Tabela 2 – Disposição do Ativo Não Circulante**Nota 02 – Realizável a Longo**

Créditos a Longo Prazo: O Valor de R\$ 222.366.751,72 refere-se ao parcelamento que o Município de Londrina possui com o Fundo de Previdência, conforme Lei Municipal nº 9.566/2004.

Demais Créditos e Valores a Longo Prazo: referem-se a valores não recebidos pelo Fundo de Previdência e encaminhados para o jurídico para as devidas providências. Processo 006718281.2016.8.16.0014-1ª VFP - Sip Jurídico 67182/2016.

Nota 03 – Imobilizado

Na data 17 de Maio de 2021 foi emitida a Portaria CAAPSML – GADM Nº 125 o qual em sua súmula nomeia os membros da Comissão de Levantamento, Avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis da CAAPSML com a competência de I- Realizar o levantamento e verificar a localização física de todos os bens patrimoniais da CAAPSML; II- Avaliar o estado de conservação dos bens; III- Classificar os bens passíveis de disponibilidade de uso; IV- Identificar bens patrimoniais não localizados; V – Realizar a avaliação e reavaliação dos bens móveis; VI – Identificar, alterar e incluir no Cadastro do Sistema Equipiano, o servidor responsável pelo bem; VII- Classificar os bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, irre recuperáveis e antieconômicos); VIII- Emitir relatório final acerca das observações anotadas ao longo do processo do inventário, constando as informações quanto aos procedimentos realizados, à situação geral do patrimônio da CAAPSML e às recomendações para corrigir as irregularidades apontadas; IX- Formar os lotes de bens inservíveis, conforme sua classificação e características patrimoniais para posterior desfazimento.

Os resultados preliminares apontados pela comissão avaliadora foram incluídos no Processo SEI Nº 43.005753/2021-48 e encaminhados para deliberações da Superintendência e instaurações dos devidos processos.

No que tange ao Fundo de Previdência os bens móveis estão distribuídos na conta Equipamentos de Processamento de Dados, e já atingiram o respectivo saldo residual, não apresentando saldo depreciado no período:

CONTAS CONTÁBEIS	TX DEPREC.	INSCRIÇÃO	DEPREC. ACUM.	SALDO RESIDUAL
Bens Móveis	0	8.405,72	0,00	8.405,72
Bens de Informática	0	8.405,72	0,00	8.405,72
Equipamentos de Processamento de Dados	0	8.405,72	0,00	8.405,72

Tabela 3 – Disposição do Imobilizado**Nota 04 – Investimentos do RPPS a Longo Prazo**

O saldo dos valores de investimentos do RPPS em longo prazo tiveram uma variação positiva de 219,47% entre os exercícios de 2021 e 2020.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH %
Investimentos	26.046.400,00	100,00%	8.153.000,00	100,00%	+219,47%
Imóveis – RPPS	19.713.500,00	75,69%	0,00		-
Terrenos	6.332.900,00	24,31%	8.153.000,00	100,00	-22,32%

Tabela 4 – Disposição dos Investimentos

O Fundo de Previdência possui dois terrenos em Londrina situados na Rua Pernambuco, centro e Henrique Dias, vila Ipiranga e que compõem o valor de R\$ 6.332.900,00, verifica-se uma redução nos valores 22,32% em função da reavaliação de mercado conforme laudo de avaliação encaminhado no processo sei nº 43.001824/2020-52.

Ao final do exercício de 2021 foi sancionado pelo por executivo municipal a Lei Nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021, onde autoriza a transferência da sede administrativa da CAAPSML ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina avaliada em R\$ 19.713.500,00.

Nota 05 - Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH %
Passivo Circulante	354,54	100,00%	0,00	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	354,54	100,00%	0,00	-	-
Valores Restituíveis	318,67	89,88%	0,00	-	-
Consignações Diversas	318,67	89,88%	0,00	-	-
Outras Obrigações a Curto Prazo	35,87	10,12%	0,00	-	-
Compensação Previdenciária a Pagar	35,87	10,12%	0,00	-	-

Tabela 05 – Disposição do Passivo Circulante

O saldo de R\$ 318,67 inscrito em consignações diversas refere-se a resíduo previdenciário no qual ocorreu o repasse ocorreu no exercício subsequente, conforme processo sei nº 43.010306/2021-19. Ainda quanto ao valor de compensação previdenciária a pagar refere-se a processos em análise junto ao Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS) onde o pagamento será efetuado em encontro de contas no exercício subsequente.

Nota 06 – Passivo Não Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência a Pagar a Longo Prazo

É verificado o registro de R\$ 21 milhões em benefícios previdenciários a pagar no exercício de 2021, foi alterado o procedimento contábil quanto a contabilização de sentenças judiciais (precatórios de pessoal, assistências e benefícios previdenciários) uma vez que a escrituração contábil estava

centralizada na entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina CNPJ nº 78.634.771/0001-28, autarquia responsável pelo gerenciamento dos planos de saúde e seguridade social dos servidores municipais de Londrina. Contudo considerando os princípios da entidade e essência sobre a forma foi avaliado que as respectivas obrigações devem ser escrituradas na contabilidade das entidades responsáveis pelos fatores geradores, os quais em suma correspondem a benefícios previdenciários e assistências a pagar.

Nota 07 – Passivo Não Circulante – Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo

A tabela a seguir apresenta as provisões matemáticas previdenciárias em disposição analítica quanto a classificação da conta contábil, os respectivos valores foram registrados com fundamentação na avaliação atuarial referente ao exercício financeiro de 2021 com data base de 31 de dezembro de 2020.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020
PROVISÕES A LONGO PRAZO	2.030.996.238,59	1.966.405.720,10
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	2.488.863.457,11	2.488.863.457,11
(+) APOSENTADORIAS/PENSÕES BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	3.963.705.167,52	3.963.705.167,52
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	971.818.698,43	971.818.698,43
(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	274.100.545,57	274.100.545,57
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	16.277.909,92	16.277.909,92
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	212.644.556,49	212.644.556,49
(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-	-
(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-	-
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-457.867.218,52	-522.457.737,01
(+) APOSENTADORIAS/PENSÕES BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	3.666.218.572,60	3.666.218.572,60
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2.622.423.536,95	2.687.014.055,44
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	1.204.308.095,86	1.204.308.095,86
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	297.354.158,31	297.354.158,31
(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-	-
(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-	-

Tabela 6: Comparativo Provisões Matemáticas Previdenciárias

Portanto o déficit ou passivo atuarial do fundo de previdência corresponde a R\$ 2.030.996.238,59 no exercício de 2021, conforme o MCASP 8ª edição é considerado déficit atuarial quando representam valores necessários ao equilíbrio financeiro futuro do regime, projetadas para exercícios futuros e analisadas a valor presente; e déficits financeiros quando correspondem a insuficiências financeiras presentes para o pagamento dos benefícios previdenciários de cada mês, ou seja, que impactam o exercício atual. Nessa situação, ressalte-se que, de acordo com o § 1º do art. 2º da Lei nº 9.717/199848, os entes são responsáveis pela cobertura dos déficits financeiros.

Com base na referida lei, a Portaria MPS nº 403/2008, arts. 18 a 20, regulamentou que, caso o ente possua déficit atuarial, deverá apresentar plano de amortização que poderá consistir no estabelecimento de alíquota de contribuição suplementar ou em aportes periódicos para sua cobertura. Oportuno informar que foi protocolado na Câmara Municipal de Londrina, o Projeto de Lei nº 262/2021, de autoria do Poder Executivo Municipal. Em suma, o respectivo projeto estabelece medidas para equacionamento do déficit atuarial do Plano de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Londrina, mediante transferência de ativos ao Fundo de Previdência, e institui o Plano de Amortização e dá outras providências. O projeto de lei tem como intuito a busca do equacionamento previdenciário e sua perenidade, com vistas à manutenção do equilíbrio atuarial do Fundo de previdência dos Servidores Públicos de Londrina.

Nota 08 - Passivos Contingentes

Por meio do processo sei nº 43.015983/2021-15 foram realizados questionamentos junto a Procuradoria Geral do Município de Londrina (PGM) com vistas de identificar demandas judiciais tendo como parte a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina os quais podem ocasionar eventuais obrigações financeiras para a entidade e demais fundos sob sua responsabilidade.

Conforme manifestação da Procuradoria Geral do Município em resposta à solicitação de informações acerca da existência de demandas judiciais em trâmite com probabilidade de perda provável e que possam resultar em obrigação de desembolso financeiro à entidade, informa o jurídico, que a partir de outubro/2019, passou a utilizar software de controle de processos judiciais que permite a realização desse tipo de controle. Entretanto, o software jurídico ainda está em fase de implementação, portanto essa aplicação não está em pleno funcionamento. A título de contribuição para análise foi encaminhado relatório do SIP-Jurídico com as ações judiciais em que a CAAPSM figura como polo passivo que apresenta o saldo total de R\$ 26.150.384,25.

Nota 09 – Patrimônio Líquido

Os resultados do patrimônio líquido é a situação patrimonial líquida, é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante

positivo ou negativo e integram o patrimônio líquido. No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

Nota 10 – Resultado do Exercício

Ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas no decorrer do exercício de 2021, verifica-se que o resultado Patrimonial apurado em 31/12/2021 foi superavitário em R\$ 2.311.937,89.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH %
Variações Patrimoniais Aumentativas	400.688.499,93	100,00%	65.657.114,07	100,00%	510,27%
Variações Patrimoniais Diminutivas	398.376.562,04	99,42%	0,00	100,00%	-
Resultado Patrimonial do Período:	2.311.937,89	0,58%	65.657.114,07	100,00%	-96,48%

Tabela 7: Apuração do Resultado Patrimonial do Período

Nota 11 – Resultado de Exercícios Anteriores

O saldo do Resultado de Exercícios Anteriores em 2021 apresentou uma redução de 25,44% em consequência do resultado positivo do exercício de 2020 bem como o ingresso dos saldos pela reclassificação de contas do patrimônio líquido: 1) Resultantes de extinção, fusão e cisão no valor de R\$ 508.147.708,91; 2) Ajustes de exercícios anteriores no valor de R\$ 1.062,97.

Nota 12 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou na retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Os ajustes ocorridos em 2021 foram para correções do passivo atuarial para fins de convergência com o laudo atuarial referente ao exercício de 2021 com data base 31/12/2020.

Nota 13 – Resultantes de Extinção Fusão e Cisão

Referente ao saldo residual incorporado pelo Fundo de Previdência (filial), verifica-se uma redução de 99,99% em função da reclassificação dos saldos patrimoniais conforme informado na nota explicativa nº 11.

Nota 14 – Saldo Patrimonial

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH %
1. Ativo Financeiro	58.190.822,93	65.657.114,07	-11,37%
2. Ativo Permanente	249.581.848,09	218.790.722,94	14,07%
3. Passivo Financeiro	812.411,97	0,00	
4. Passivo Permanente	2.052.008.780,17	1.966.405.720,10	4,35%
5. Saldo Patrimonial	(1.745.048.521,12)	(1.681.957.883,09)	3,75%

Tabela 8: Composição Patrimonial do Exercício

Nota 15 – Superávit/Déficit Financeiros Apurado por Fonte de Recursos

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O Superávit Financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4320/1964.

FONTES DE RECURSOS:	2021	AV%	2020	AV%	AH %
1 - Recursos do Tesouro (Descentralizados)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
40 - Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	53.936.614,92	94,00%	62.027.995,98	94,47%	-13,04%
94 - Retenções em Caráter Consignatário	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
551 - Compensação entre Regimes Previdenciários	3.441.792,04	6,00%	3.629.118,09	5,53%	-5,16%
Total:	57.378.410,96	100,00%	65.657.114,07	100%	-12,61%

Tabela 9: Demonstrativo Superávit/Déficit Financeiro Apurado por Fonte de Recursos

Verifica-se uma redução de 12,61% no resultado apurado por fonte de recursos ocasionado pelo déficit financeiro no exercício de 2021.

6. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais

Nota 16 – Resultado das Variações Patrimoniais

O Resultado do Exercício de 2021 foi superavitário em R\$ 2.311.937,89 comparado ao exercício anterior o resultado onde foi positivo em R\$ 65.657.114,07. O resultado é decorrente da majoração das alíquotas patronais bem como a transferência do imóvel ao fundo, conforme Lei Municipal nº 13.317/2021.

Nota 17 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH %
Receitas Próprias	327.737.976,74	100,00%	0,00	-	-
Contribuições Sociais	327.662.776,74	99,98%	0,00	-	-

Exploração Venda de Bens, Serviços e Direitos	75.200,00	0,02%	0,00	-	-
Despesas Próprias de Manutenção	374.739.898,08	100,00%	0,00	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	371.178.537,67	99,04%	0,00	-	-
Tributária	3.561.360,41	0,96%	0,00	-	-
Uso de Bens, Serv. e Consumo de Capital Fixo	0,00	-	0,00	-	-
Resultado da Análise Ativ. Operacionais Adm.	(47.001.921,34)	-	0,00	-	-

Tabela 10: Resultado da Análise das Atividades Operacionais Administrativas

O resultado apresentado no exercício entre as receitas e as despesas, consideradas como administrativas ou próprias de manutenção é deficitário em R\$ 47.001.921,34.

Nota 18 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
VPA Financeiras	12.600.017,28	18.449,55	+68.194,44%
VPD Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Resultado das Contas de Variações Financeiras	12.600.017,28	18.449,55	+68.194,44%

Tabela 11: Resultado nas Contas de Variações Financeiras

Os resultados demonstrados nas contas de movimentação financeiras nos períodos foram positivos, contabilizado em R\$ 12.600.017,28 os quais respondem a rendimentos auferidos em aplicações financeiras e juros/encargos incidentes no parcelamento do RPPS aos moldes da Lei Municipal nº 9.566/2004.

Nota 19 – Impacto nos resultados das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
Variações das Transferências e Delegações Recebidas	23.721.905,72	65.638.664,52	-63,86%
Transferências de Delegações Concedidas	8.405,72	0,00	-
Resultado da Análise das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas	23.713.500,00	65.638.664,52	-63,87%

Tabela 12: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas

A Tabela acima demonstra os resultados das transferências financeiras ocorridas no exercício. O Resultado das transferências e delegações recebidas é composta pelo saldo do imóvel da sede administrativa transferida ao Fundo de Previdência, no valor de R\$ 19.713.500,00 bem como a transferência financeira encaminhada pela Administração Municipal no valor de R\$ 4.000.000,00. Oportuno informar que quanto ao segundo foram direcionados para abarcar os gastos tributários incidentes sobre a arrecadação do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina.

Nota 20 – Ganhos/Perdas com incorporação de Ativos

Contas Contábeis	2021	2020
Ganhos com Incorporação de Ativos	22.884.656,37	0,00
Desincorporação de Ativos	1.820.100,00	0,00
Resultados com Incorporação de Ativo	21.064.556,37	0,00

Tabela 13: Ganhos/Perdas com ativos

O saldo de R\$ 22.884.656,37 é referente a reavaliação do parcelamento previdenciário do Município de Londrina junto ao RPPS, o qual está devidamente normatizada pela Lei Municipal Nº 9566/2004. Ainda foi realizado a reavaliação dos terrenos de propriedade da autarquia em convergência com o laudo de avaliação incluso no processo sei nº 43.001824/2020-52 o qual resultou na desincorporação de ativo no valor de R\$ 1.820.100,00.

Nota 21 – Impacto nos resultados das contas de Outras Variações Patrimoniais

Contas Contábeis	2021	2020
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	13.743.943,82	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	21.808.158,27	0,00
Resultado da Análise de Outras VP	(8.064.214,45)	0,00

Tabela 14: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais

O registro de outras variações patrimoniais aumentativas compete ao valor de compensação financeira arrecadados pelo Regime Próprio de Previdência Social. Ainda quanto as variações patrimoniais diminutivas em suma são compostas pela compensação financeira paga ao Regime Geral de Previdência Social bem como a escrituração de precatórios na dívida fundada da entidade em convergência com o exposta na Nota Explicativa nº 06.

7. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 22 – Execução Orçamentária da Receita

O Balanço Orçamentário, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. A previsão inicial de arrecadação foi de R\$ 327.016.000,00 sendo realizado o valor de R\$ 364.068.869,06, portanto foi observado aumento na expectativa de arrecadação em R\$ 37.052.869,06.

Nota 23 – Movimentação dos Créditos

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Créditos				
Tipo de Crédito	Inicial	Atualizado	Despesa Empenhada	% da Execução
1. Inicial + Suplementar	357.016.000,00	397.323.746,92	376.347.572,17	94,72%
2. Especial				
3. Extraordinário				
Total 2019 (1+2+3)	357.016.000,00	397.323.746,92	376.347.572,17	94,72%
A EMPENHAR			20.976.174,75	5,58%

Tabela 15: Despesas Executadas por Tipo de Créditos

Considerando a tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

- Foi executado 94,72% do valor total autorizado (inicial + suplementar), 5,58% não foi empenhado em 2021.
- As suplementações orçamentárias foram efetuadas através de superávit de exercícios anteriores e cancelamento parcial da dotação orçamentária.
- Não houve abertura de créditos extraordinários em 2020.
- Não houve abertura de Crédito Especial em 2020.
- Em 2021 do montante autorizado para os gastos de \$ 397.323.746,92 foram realizados (empenhados) o saldo de R\$ 376.347.572,17.
- As despesas correntes de R\$ 376.347.572,17 representam 100,00%, do total dos gastos realizados. A principal natureza das despesas corrente está registrada no grupo com pessoal e encargos sociais, visto que o fundo previdenciário é voltado para o pagamento de aposentadorias e pensões.

Nota 24 – Resultado Orçamentário e Financeiro

Considerando a tabela nº 16 é observado a composição do resultado da execução orçamentária e financeira comparada com o exercício anterior, onde verifica-se uma redução de 12,61% no resultado financeiro acumulado entre os respectivos períodos.

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Receitas correntes - realizadas (1)	364.068.869,06	100,00	18.449,55	100,00	1973221,13
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)	364.068.869,06	100,00	18.449,55	100,00	1973221,13
Despesas correntes - empenhada (4)	376.347.572,17	103,37	0,00	0,00	-
Despesas de capital - empenhada (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)	376.347.572,17	103,37	0,00	0,00	-
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)	(12.278.703,11)	(3,37)	18.449,55	100,00	66652,86
Interferências financeiras recebidas (8)	4.000.000,00	0,00	65.638.664,52	0,00	-93,91
Interferências financeiras concedidas (9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)	4.000.000,00	1,10	65.638.664,52	355.773,80	-93,91
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)	(8.278.703,11)	(2,27)	65.657.114,07	355.873,80	-112,61
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)	(8.278.703,11)	(2,27)	65.657.114,07	355.873,80	-112,61
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	65.657.114,07	18,03	0,00	0,00	-
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)	57.378.410,96	15,76	65.657.114,07	355.873,80	-12,61

Tabela 16: Resultado Orçamentário e Financeiro

Nota 25 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A entidade não inscreveu saldos de empenhos em restos a pagar de exercícios anteriores.

Nota 26 - Considerações Finais

Considerando a arrecadação e despesa orçamentária da entidade no período em questão é verificado um déficit orçamentário de R\$ 12,2 milhões R\$ 8,2 milhões no que tange ao resultado ajustado, logo a diferença de recursos foi financiada por meio da reserva financeira acumulada em exercícios anteriores.

8. Notas Explicativas do Balanço Financeiro e dos Fluxos de Caixa

Nota 27 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extraorçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais formas as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

Nota 28 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro do exercício de 2021 são detalhados na tabela a seguir, comparado com o exercício de 2020.

Especificação	31/12/2021	31/12/2020	AH %
Receita Orçamentária	364.068.869,06	18.449,55	+ 1973221,13%
Despesa Orçamentária	(375.535.478,87)	0,00	-
Subtotal	(11.466.609,81)	18.449,50	-62251,33%
Transferências Financeiras Recebidas	4.000.000,00	65.638.664,52	-93,91%
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00	-
Subtotal	4.000.000,00	65.638.664,52	-93,91%
Recebimentos Extraorçamentários	110.950.106,40	0,00	-
Pagamentos Extraorçamentários	(110.949.787,73)	0,00	-
Subtotal	(318,67)	0,00	-
Resultado Financeiro do Exercício:	(7.466.291,14)	65.657.114,07	-111,37%

Tabela 17: Resultado Financeiro do Exercício

O resultado financeiro do exercício foi deficitário em R\$ 7.466.291,14 sendo verificado um desequilíbrio que foi financiado a partir da reserva financeira acumulada em exercícios anteriores, afim de garantir a integralidade no pagamento dos benefícios previdenciários. Oportuno ainda informar que o resultado de 2020 é composto apenas pelas transferências financeiras oriundas do Fundo de Previdência (Filial) no processo de extinção e incorporação do fundo supracitado, em convergência com a Lei Municipal 12.995/2019.

Nota 29 – Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária é composta por:

- Receita de Contribuições: R\$ 98.024.016,46. Trata-se das contribuições dos servidores ao plano de previdência municipal.
- Receita Patrimonial: R\$ 1.333.547,75 referente a rendimentos das aplicações financeiras.
- Receitas de Contribuições – Intraorçamentárias – R\$ 252.033.198,54 são as contribuições patronais para o plano de previdência.
- Outras receitas correntes R\$ 12.678.106,31 são diversas receitas arrecadadas durante o exercício, tais como compensação financeira do RPPS.

Nota 30 – Despesa Orçamentária

São os pagamentos efetuados aos servidores que estão aposentados e ou são pensionistas do Fundo de Previdência de Londrina.

Nota 31 – Transferências Financeiras

As transferências financeiras recebidas referem-se a interferência financeira encaminhada pela Administração Direta Municipal para subsídio das despesas tributárias do RPPS incidentes sobre a arrecadação.

Nota 32 – Quadro das Disponibilidades

A disponibilidade é composta por caixa e bancos, aplicações financeiras e demais créditos à curto prazo. O saldo de caixa e bancos refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias.

Contas Contábeis	31/12/2021	AV%	31/12/2020	AV%	AH%
Disponibilidades	58.190.822,93	100,00	65.657.114,07	100,00	- 11,37
Caixa e Equivalentes de Caixa	507.030,15	0,87	1.232.763,96	1,88	- 58,87
Banco Conta Movimento – Plano Previdenciário	507.030,15	0,87	1.232.763,96	1,88	- 58,87
Investimentos e Aplicações Temporárias	57.683.792,78	99,13	64.424.350,11	98,12	- 10,46
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	438.639,59	0,75	0,00	0,00	-
Fundo de Investimento em Renda Fixa ou Referenciados	47.623.705,68	81,84	54.443.186,47	82,92	- 12,53
Fundo de Investimento em Ações	9.621.447,51	16,53	9.981.163,64	15,20	-3,60

Tabela 18: Quadro das Disponibilidades

Nota 33 – Enquadramento das Aplicações Financeiras do RPPS

Ao longo do exercício de 2021 ocorreram desenquadramentos na composição dos saldos das aplicações com relação a resolução 3922/2010 do Conselho Monetário Nacional, desenquadramentos esses apontados pela Secretária de Previdência a partir da análise do Demonstrativo de Aplicações e Investimentos do RPPS (DAIR) os quais foram devidamente justificados pela unidade gestora na figura de seu comitê de investimentos nos seguintes termos: [...] O desenquadramento é resultante de processo de descapitalização do Fundo de Previdência, em razão da extinção da segregação de massa, conforme tratado no parecer sei nº 10200/2021/ME, emitido pela Subsecretaria de RPPS e acatado pela Secretaria de Previdência. Essa situação passou a ser prevista como desenquadramento involuntário, conforme consta do art. 27, Parágrafo 1º, V, da Resolução CMN nº 4963/2021. Como medida para que as aplicações voltem aos limites regulamentares, o Município encaminhou ao Legislativo Municipal projeto de lei para o equacionamento do déficit atuarial, o que conseqüentemente proverá mais recursos ao fundo de previdência. Além disso, a CAAPSMML (gestora do RPPS local) e o Comitê de Investimentos está tomando medidas para redirecionar os recursos do Fundo de Previdência para aplicações, cuja margem de enquadramento seja suficiente.

Nota 34 – Considerações Finais

Em que pese as alíquotas tenham sido majoradas a partir da competência de abril de 2021 ainda foi observado redução das disponibilidades em 11,37%. O resultado das finanças da entidade no período, por meio da análise da DFC, demonstra a redução nos valores líquidos de caixa e equivalentes de caixa ocasionado pelo déficit financeiro, o qual produz um arrefecimento no saldo das disponibilidades, visto que os recursos da reserva financeira são utilizados afim de complementar a diferença entre a arrecadação e despesa previdenciária.

Nota 35 – Encerramento

A entidade como órgão da administração indireta do Município de Londrina, mantém a sua contabilidade em sistema terceirizado, contratado e consolidado no Município, a qual se encontra perfeitamente atinente à legislação, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a ética profissional. Os resultados são frutos do documental remetidos para contabilização pelos setores da Entidade, respondendo estes pela veracidade, integralidade e procedência. A Superintendência encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante à responsabilidade da documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional contabilista que referenda estas demonstrações contábeis está limitada aos fatos efetivamente notificados ao profissional.

Londrina, 31 de dezembro de 2021

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

CAIXA DE ASSISTÊNCIA, APOSENTADORIA E PENSÃO DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA
CNPJ nº 78.634.771/0001-28.
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2021
APRESENTAÇÃO

A Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSMML, entidade da administração indireta do Município criada em 15 de dezembro de 1992 através da Lei Municipal 5268, alterada através da Lei Municipal 11348 de 25 de outubro de 2011, de autonomia administrativa e financeira, tem por objetivo a gestão financeira, administrativa e patrimonial do plano de seguridade do servidor público do Município de Londrina.

A Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSMML apresenta as Demonstrações Contábeis (DC's) que integram a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2021. As DC's contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializada nos seguintes relatórios:

1. Balanço Patrimonial
2. Balanço Orçamentário
3. Balanço Financeiro
4. Demonstrações das Variações Patrimoniais
5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

As DC's foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Equiplano e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Entidade e nas respectivas Notas Explicativas. Em 2021 as receitas orçamentárias realizadas perfizeram R\$ 478.534,09 representando um aumento de 69,04% em relação a 2020, Quanto às despesas orçamentárias ocorreu uma redução nominal em relação ao exercício anterior (23,61%), totalizando R\$ 9.814.463,00. A principal fonte de financiamento das atividades administrativas desta autarquia é a transferência financeira referente à taxa administrativa dos Fundos de Previdência e Plano de Saúde por conta do gerenciamento de ambos. Contudo por proposta da Superintendência da Autarquia responsável no ano de 2020, não foi executada a taxa de administração do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina no exercício de 2021, visto que o Órgão Gerenciador possuía recursos acumulados em exercícios anteriores, tal prática teve como objetivo reduzir o gasto previdenciário em função do desequilíbrio financeiro apurado no Fundo de Previdência, razão dessa foi recebido um total de interferências de R\$ 5.139.800,68 somente do Fundo de Assistência à Saúde apurando uma redução de 50,54% em comparação ao exercício anterior. O resultado patrimonial apurado (nas Variações Patrimoniais) em 2021 foi deficitário em R\$ 12,2 milhões. O Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial de 2021 resultou positivo em R\$ 405 mil.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis da Caixa de Assistência Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina, relativas ao exercício de 2021, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

CAIXA DE ASSISTÊNCIA, APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA
CNPJ Nº 78.634.771/0001-28
APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2021

Demonstrações Contábeis Balanço Patrimonial
Balanço Patrimonial 2021 - Quadro Principal – Anexo 14

A T I V O			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	01	3.374.867,60	7.302.642,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.405.051,33	3.442.003,09
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		2.405.051,33	3.442.003,09
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		445,45	3.817,66
Adiantamentos Concedidos		445,45	37,30
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		0,00	3.780,36
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		969.370,82	3.856.822,23
Títulos e Valores Mobiliários		969.370,82	3.856.822,23
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias		0,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		868.499,55	9.097.395,43
IMOBILIZADO	02	868.499,55	9.097.395,43
Bens Móveis		1.696.524,49	1.724.031,06
Bens Imóveis		0,00	9.032.606,31
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas		(828.024,94)	(1.659.241,94)
TOTAL DO ATIVO		4.243.367,15	16.400.038,41
P A S S I V O			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE		2.098.117,84	2.128.849,32
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	03	2.041.744,84	2.101.822,70
Pessoal a Pagar		2.041.744,84	1.921.010,00
Benefícios Assistenciais a Pagar		0,00	0,00
Encargos Sociais a Pagar		0,00	180.812,70
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	04	1.171,08	16.705,75
Fornecedores e Contas a Pagar Nacional a Curto Prazo		1.171,08	16.705,75
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	04	55.201,92	10.320,87
Valores Restituíveis		55.201,92	10.320,87
Outras Obrigações a Curto Prazo		0,00	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		1.739.566,16	23.497.774,33
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIA A PAGAR A LONGO PRAZO	05	1.739.566,16	23.497.774,33
Pessoal a Pagar		201.423,09	201.423,09
Benefícios Assistenciais a Pagar		1.538.143,07	23.296.351,24
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
Outras Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO		3.837.684,00	25.626.623,65
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
Reserva de Reavaliação		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		405.683,15	(9.226.585,24)
Resultado do Exercício	09	(12.228.388,87)	19.344,98
Resultados de Exercícios Anteriores	10	(9.226.622,54)	(9.245.930,22)

Ajustes de Exercícios Anteriores	11	21.860.694,56	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	07	405.683,15	(9.226.585,24)
TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)		4.243.367,15	16.400.038,41

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
A T I V O (I)			
Ativo Financeiro		3.374.422,15	7.298.825,32
Ativo Permanente		868.945,00	9.101.213,09
TOTAL DO ATIVO		4.243.367,15	16.400.038,41
P A S S I V O (II)			
Passivo Financeiro*		603.065,34	383.490,81
Passivo Permanente		3.781.311,00	25.597.212,06
TOTAL DO PASSIVO		4.384.376,34	25.980.702,87
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	12	(141.009,19)	(9.580.664,46)

*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

Quadro das Contas de Controle – Compensação

Saldo dos Atos Potenciais Ativos			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00
T O T A L		0,00	0,00
Saldo dos Atos Potenciais Passivo			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniados e outros Instrumentos Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar	13	3.354.804,63	2.186.370,70
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
T O T A L		3.354.804,63	2.186.370,70

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

ORIGEM DOS RECURSOS	NE	2021	2020
69 Receitas Intra-Orçamentárias - P. 869/05 STN		298.462,29	37.803,60
80 Recursos Próprios - Administração Indireta		745.385,61	3.774.041,32
84 Taxa Administrativa / Interferência - Plano de Assistência à Saúde		1.727.508,91	3.103.489,59
94 Retenções em Caráter Consignatário		0,00	0,00
TOTAL	14	2.771.356,81	6.915.334,51

Luiz Nicacio
SuperintendenteAllyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		17.718.013,98	17.687.924,74
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00
Contribuições Sociais		0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	16	256.878,33	41.583,96
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		256.878,33	41.583,96
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	17	217.875,40	245.285,94
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		217.875,40	245.285,94
Juros e Encargos de Empréstimos Obtidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	18	5.139.800,68	10.391.919,55
Transferências Intragovernamentais		5.139.800,68	10.391.919,55
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	18	12.018.241,98	0,00
Reavaliação de Ativos		12.018.241,98	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	20	85.217,59	7.009.135,29
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções Econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		0,00	0,00
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		85.217,59	7.009.135,29
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		29.946.402,85	17.668.579,76
PESSOAL E ENCARGOS	16	7.082.453,37	7.642.809,14
Remuneração a Pessoal		5.164.727,08	5.667.424,67
Encargos Patronais		1.916.829,12	1.973.843,09
Benefício a Pessoal		897,17	1.541,38
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuadas		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	16	2.991.056,10	3.235.752,94

Uso de Materiais de Consumo		87.753,94	29.682,70
Serviços		2.473.112,21	2.711.257,00
Depreciação, Amortização e Exaustão		430.189,95	494.813,24
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	17	0,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	18	19.743.500,00	33.150,98
Transferências Intragovernamentais		19.743.500,00	33.150,98
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		0,00	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS	16	12.084,13	3.382.978,37
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		9.146,90	37.120,61
Contribuições		2.937,23	3.345.857,76
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
Custos das Mercadorias Vendidas - CMV		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos - CPV		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestado - CSP		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	20	117.309,25	3.373.888,33
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		117.309,25	3.373.888,33
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	15	(12.228.388,87)	19.344,98

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(decorrentes da execução orçamentária)

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	19	2.943,43	12.791,22
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 12 - Balanço Orçamentário
Receitas Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
			(a)	(b)	c=(b-a)
Receitas Correntes (I)	21	310.000,00	310.000,00	217.875,40	(92.124,60)
Receitas de Impostos, Taxas e Contr. Melhoria		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial		307.000,00	307.000,00	217.875,40	(89.124,60)
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		2.000,00	2.000,00	0,00	(2.000,00)
Receitas de Capital (II)	21	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Intraorçamentária (III)	21	49.000,00	49.000,00	260.658,69	211.658,69
Receita Patrimonial		49.000,00	49.000,00	260.658,69	211.658,69
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		49.000,00	49.000,00	260.658,69	211.658,69
A Classificar (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
A Classificar		0,00	0,00	0,00	0,00
Refinanciamento (V)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (VI)	=21	359.000,00	359.000,00	478.534,09	119.534,09
(I+II+III+IV+V)					
Déficit (VII)		7.050.000,00	13.160.000,00	9.335.928,91	(3.824.071,09)
T o t a l (VIII) = (VI+VII)		7.409.000,00	13.519.000,00	9.814.463,00	(3.704.537,00)
Saldo de Exercícios Anteriores		0,00	6.110.000,00	6.110.000,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	6.110.000,00	6.110.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(c) = (e-f)
Despesas Correntes (I)		7.247.000,00	13.207.000,00	9.750.551,57	9.309.884,59	9.308.713,51	3.456.448,43
Pessoal e Encargos sociais		4.368.000,00	8.667.000,00	6.707.977,05	6.707.977,05	6.707.977,05	1.959.022,95
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		2.879.000,00	4.540.000,00	3.042.574,52	2.601.907,54	2.600.736,46	1.497.425,48
Despesas de Capital (II)		152.000,00	302.000,00	63.911,43	2.493,43	2.493,43	238.088,57
Investimentos		152.000,00	302.000,00	63.911,43	2.493,43	2.493,43	238.088,57
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingências (III)		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Reserva de Contingências		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Subtotal da Despesas (IV) = (I+II+III)		7.409.000,00	13.519.000,00	9.814.463,00	9.312.378,02	9.311.206,94	3.704.537,00
Amortização Dívida Refinanciada (V)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)		7.409.000,00	13.519.000,00	9.814.463,00	9.312.378,02	9.311.206,94	3.701.483,16
Reserva do RPPS (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superavit (VIII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII))	22	7.409.000,00	13.519.000,00	9.814.463,00	9.312.378,02	9.311.206,94	3.704.537,00

Execução de Restos a Pagar Não Processados

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
Despesas Correntes		0,00	354.079,22	257.321,33	257.321,33	52.150,53	44.607,36
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	354.079,22	257.321,33	257.321,33	52.150,53	44.607,36
Despesas Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	24	0,00	354.079,22	257.321,33	257.321,33	52.150,53	44.607,36

Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

RESTOS A PAGAR E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a+b-c-e)
Despesas Correntes		0,00	19.090,72	19.090,72	0,00	0,00
Pessoal e Encargos sociais		0,00	2.384,97	2.384,97	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	16.705,75	16.705,75	0,00	0,00
Despesas Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	24	0,00	19.090,72	19.090,72	0,00	0,00

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 13 - Balanço Financeiro

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Receita Orçamentária (I)		478.534,09	283.089,54
Ordinária	26	478.534,09	283.089,54
Vinculada		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		5.139.800,68	10.391.919,55
Recebimentos Extraorçamentários (III)		2.142.039,66	2.059.368,49
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)		7.298.825,32	10.035.793,21
Caixa e Equivalente de Caixa		7.298.825,32	10.033.683,61
Realizável		0,00	2.109,60
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	26	15.059.199,75	22.770.170,79
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Despesa Orçamentária (VI)		9.814.463,00	12.847.938,82
Ordinária		9.814.463,00	12.847.938,82
Vinculada		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		1.870.314,60	2.623.406,65
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)		3.374.422,15	7.298.825,32
Caixa e Equivalente de Caixa		3.374.422,15	7.298.825,32
Realizável		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	26	15.059.199,75	22.770.170,79

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES		2021	2020
INGRESSOS	27	7.257.118,37	12.361.207,64
RECEITAS DERIVADAS		0,00	0,00
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
RECEITAS ORIGINÁRIAS	28	478.534,09	283.089,54
Receita Patrimonial		478.534,09	283.089,54
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS	30	6.778.584,28	12.078.118,10
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		5.139.800,68	10.391.919,55
Recebimentos Extraorçamentários		1.638.783,60	1.686.198,55
DESEMBOLSOS	27	11.181.521,54	15.098.175,53
PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO	29	6.710.362,02	6.980.362,56
ADMINISTRAÇÃO		6.681.934,53	6.975.526,22
ENCARGOS ESPECIAIS		28.427,49	4.836,34
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		4.471.159,52	8.117.812,97
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		2.877.256,97	6.402.539,91
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários		1.593.902,55	1.715.273,06
Outros Desembolsos		0,00	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES	26	(3.924.403,17)	(2.736.967,89)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		2021	2020
INGRESSOS		0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamento Concedidos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO		2021	2020

INGRESSOS		0,00	0,00
Operações de Créditos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		2021	2020
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	32	(3.924.403,17)	(2.736.967,89)
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		7.298.825,32	10.035.793,21
Caixa e Equivalente de Caixa Final	31	3.374.422,15	7.298.825,32

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2021**6. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis****c) Informações Gerais**

A Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina é uma autarquia vinculada ao Poder Executivo Municipal de Londrina, devidamente inscrita no CNPJ nº 78.634.771/0001-28, localizado na Avenida Duque de Caxias - nº 333 - Jardim Igapó - Londrina, Paraná - CEP 86015-000.

d) Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis da Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina, foram preparadas utilizando-se as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) válido para 2021, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da entidade e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante do exercício de 2021.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição do patrimônio público da Entidade, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxo de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira. As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP, NO PCASP e no MCASP. Desta forma as demonstrações são compostas por: (I) Balanço Patrimonial (BP); (II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (III) Balanço Orçamentário (BO); (IV) Balanço Financeiro (BF); (V) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC). De acordo com as premissas do modelo PCASP, As Demonstrações Contábeis apresentam as seguintes particularidades, fruto das características dos procedimentos adotados no Município.

I) A não apresentação do quadro de Variação Patrimonial Qualitativa, um dos anexos da DVP, mesmo sendo de evidenciação facultativa no modelo PCASP; não há um consenso sobre as informações que devem ser evidenciadas no respectivo quadro; e a informação sobre a execução de despesas orçamentárias que causam variações qualitativas no patrimônio do Município está disponível no Balanço Orçamentário (BO) e seus quadros anexos;

II) O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme artigo 1º e segundo do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986) exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Desta forma, no Balanço Financeiro (BF) os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalente de Caixa;

III) Na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) são apresentados os fluxos de caixa extra orçamentários, considerando que, devido ao princípio de unidade de caixa, existem recursos extras orçamentários que transitam na conta única;

IV) Ainda em relação a conta única, a sua utilização, em função de arrecadação de receitas e dos demais usos legalmente autorizados, por entidade não integrante do OFSS, podem implicar em saldo residual nas transferências recebidas e concedidas que são evidenciadas tanto no Balanço Financeiro, quanto na Demonstração dos Fluxos de Caixa;

V) A apresentação dos saldos utilizados para a abertura de créditos adicionais no Balanço Orçamentário (BO) descreve os ajustes que impactariam a previsão da receita da despesa orçamentária.

7. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

Em 24 de setembro de 2015 foi publicada a Portaria STN nº 548, que dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, tendo como objetivo a consolidação do Balanço do Setor Público Nacional. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634 (Art. 6º e 7º), de 19 de novembro de 2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

8. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito da Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Caixa ou Equivalente a Caixa Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Por conta única entende-se a soma de todas as contas bancárias em uma única conta contábil.

b) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: São as aplicações de recurso em título e valores mobiliários, que podem ser resgatados a qualquer tempo. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis ou o seu resgate.

c) Imobilizado O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. E reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção, e não foi calculada a depreciação. A depreciação está sendo aplicada nos bens adquiridos nos últimos anos.

d) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações da Autarquia obedecem ao regime de competência e são evidenciados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, e dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

e) Provisões: As provisões são reconhecidas quanto a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. O registro contábil das provisões é referente a despesas com pessoal a pagar quanto licença prêmio, férias e abono de natal.

f) Ativos e Passivos Contingentes: Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas DCASP, sendo registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas, quando relevantes. Contudo os mecanismos de controle ainda não estão totalmente aprimorados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

g) Apuração do resultado: No modelo PCASP é possível à apuração dos seguintes resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro, conforme descrição abaixo:

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuráveis confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, implica em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas específicas e às transferências concedidas que sigam a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre a VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

g.2) Resultado orçamentário: O regime orçamentário da entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

g.3) Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em Função das particularidades da Autarquia, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

9. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

Foi alterado o procedimento contábil quanto a contabilização de sentenças judiciais (precatórios de pessoal, assistências e benefícios previdenciários) uma vez que a escrituração contábil estava centralizada na entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina CNPJ nº 78.634.771/0001-28, autarquia responsável pelo gerenciamento dos planos de saúde e seguridade social dos servidores municipais de Londrina. Contudo considerando os princípios da entidade e essência sobre a forma foi avaliado que as respectivas obrigações devem ser escrituradas na contabilidade das entidades responsáveis pelos fatores geradores, os quais em suma correspondem a benefícios previdenciários e assistências a pagar.

10. Notas Explicativas do Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Nota 01 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante contempla os saldos de Caixa e Equivalente de Caixa, os saldos das aplicações financeiras em curto prazo bem como outros direitos a receber.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH %
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	3.374.867,60	7.302.642,98	-53,78%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	2.405.051,33	3.442.003,09	-30,12%
Banco Conta Movimento	12.594,85	4.070,88	+209,39%
Banco Conta Movimento – Taxa Adm RPPS	2.542,05	7.493,26	-66,07%
Fundo de Aplicações Financeiras	2.389.914,43	3.430.438,95	-30,33%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	445,45	3.817,66	-88,33%
Adiantamentos Concedidos	445,45	37,30	+1.094,24%
Alugueis a Receber	0,00	3.780,36	-100,00%
Investimentos e Aplicações a Curto Prazo	969.370,82	3.856.822,23	-74,87%
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	631.125,33	3.408.158,98	-81,48%
Aplicações com a Taxa de Adm do RPPS	338.245,49	448.663,25	-24,61%

Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentarem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias. O motivo da redução no Ativo Circulante em 53,78% no exercício de 2021 é que no respectivo período os gastos administrativos pelo gerenciamento do fundo de previdência foram suportados pelo saldo remanescente em conta, não recebendo a taxa de administração conforme proposto da Administração Municipal ao sancionar a Lei Orçamentária Anual.

O valor conta contábil Demais Créditos e valores a curto prazo é um total de R\$ 445,45 composto pelos saldos das seguintes contas:

1) Adiantamentos Concedidos: o saldo de R\$ 445,45 é referente a adiantamento em dinheiro para gastos menores que ficam sob gestão da Gerencia Administrativa da CAAPSM, os valores são submetidos mensalmente a comprovação dos gastos e conferência junto a Controladoria Geral do Município de Londrina.

2) Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo: é referente a receita de aluguel a receber pela ocupação da sede administrativa por órgãos da administração direta. No exercício em questão os valores a receber foram arrecadados dentro do exercício de competência.

Ativo Não Circulante

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do subgrupo Imobilizado ao final do exercício de 2021 comparado com o exercício anterior:

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH %
IMOBILIZADO	868.499,55	9.097.395,43	-90,45%
Bens Móveis	868.499,55	1.089.275,19	-20,27%
Bens Móveis	1.696.524,49	1.724.031,06	-1,60%
(-) Depreciação de Bens Móveis	(828.024,94)	(634.755,87)	+30,45%
Bens Imóveis	0,00	8.008.120,24	-100,00%
Bens Imóveis	0,00	9.032.606,31	-100,00%
(-) Depreciação de Bens Imóveis	0,00	(1.024.486,07)	-100,00%

Tabela 2 – Saldo do Imobilizado

Nota 02 – Imobilizado

A movimentação de bens no exercício de 2021 refere-se ao processo de depreciação do período bem como baixa de bens sendo doações para Entidades do Município dos bens ociosos e sem utilidade para a Autarquia.

Na data 17 de Maio de 2021 foi emitida a Portaria CAAPSM – GADM Nº 125 o qual em sua súmula nomeia os membros da Comissão de Levantamento, Avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis da CAAPSM com a competência de I- Realizar o levantamento e verificar a localização física de todos os bens patrimoniais da CAAPSM; II- Avaliar o estado de conservação dos bens; III- Classificar os bens passíveis de disponibilidade de uso; IV- Identificar bens patrimoniais não localizados; V – Realizar a avaliação e reavaliação dos bens móveis; VI – Identificar, alterar e incluir no Cadastro do Sistema Equiplano, o servidor responsável pelo bem; VII- Classificar os bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, irreuperáveis e antieconômicos); VIII- Emitir relatório final acerca das observações anotadas ao longo do processo do inventário, constando as informações quanto aos procedimentos realizados, à situação geral do patrimônio da CAAPSM e às recomendações para corrigir as irregularidades apontadas; IX- Formar os lotes de bens inservíveis, conforme sua classificação e características patrimoniais para posterior desfazimento.

Os resultados preliminares apontados pela comissão avaliadora foram incluídos no Processo SEI Nº 43.005753/2021-48 e encaminhados para deliberações da Superintendência e instaurações dos devidos processos.

Bens Móveis

Os Bens Móveis estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir, a entidade vem adotado o procedimento de depreciação fiscal conforme taxas estabelecidas pela Receita Federal quanto aos bens adquiridos:

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH %
Bens Móveis			
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	332.172,84	332.172,84	-
Bens de Informática	895.158,11	895.158,11	-
Móveis e Utensílios	348.833,06	346.339,63	+0,72%
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	26.730,71	26.730,71	-
Veículos	88.563,33	118.563,33	-25,30%
Demais Bens Imóveis	5.066,44	5.066,44	-
Saldo Contábil Total Bens Móveis:	1.696.524,59	1.724.031,06	-1,59%
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis:	(828.024,94)	(634.755,87)	+30,45%
Saldo Residual Bens Móveis:	868.499,55	1.089.275,19	-20,27%

Tabela 3 – Disposição do Imobilizado Bens Móveis

Os Bens Móveis foram registrados pelo custo de aquisição e são deduzidas as depreciações/amortizações acumuladas quanto aos bens adquiridos desde o exercício de 2018. Verifica-se uma redução no saldo da conta contábil de Veículos em 25,30% o qual é referente a doação do ativo para a Autarquia Municipal de Saúde conforme processo seiº 43.001336/2021-26 e Termo de Doação de Bens Nº 001/2021.

Bens Imóveis

Considerando sanção da Lei Municipal Nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021 fica autorizado a transferência da sede administrativa da Autarquia ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, em convergência com legislação em questão foram baixados os registros contábeis no grupo Imobilizado Bens Imóveis da Entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina e escriturados no grupo Investimentos da entidade Fundo Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina.

Passivo Circulante**Nota 03 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.**

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH%
Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais	2.041.744,84	2.101.822,70	-2,86%
Férias	1.109.779,46	972.555,98	+14,11%
Licença Prêmio	931.965,38	948.454,02	-1,74%
Encargos Sociais a Pagar	0,00	180.812,70	-100,00%

Tabela 4: Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Pessoal a Pagar - Trata-se de obrigações a pagar proveniente de remunerações de férias a vencer e vencidas e não gozadas e de saldos de licença prêmio que o servidor já possui direito de usufruir e encontram-se registradas no passivo na entidade em observância ao regime de competência.

Encargos Sociais a Pagar – O saldo apresentado é junção das respectivas contas contábeis:

1) Outros Encargos Sociais do Plano de Saúde o qual é referente contribuição patronal ao plano de assistência à Saúde dos servidores municipais de Londrina, onde o pagamento se encontrava suspenso pela Lei Municipal 13.034 de 2020, contudo por força do Lei Municipal Nº 13.192/2020 fica revogado o artigo 2º da Lei 13.034/2020 que condicionava o pagamento retroativo a partir do 2022, logo conforme parecer jurídico 153/2021 não mais subsiste a obrigação legal de aporte ao fundo de saúde, tendo em visto que o referido artigo foi revogado, razão dessa o valor foi baixando em ajustes de exercícios anteriores.

2) Contribuições ao RGPS sobre salários e Remunerações: referente a contribuição previdenciária os quais foram repassadas ao órgão competente no início do exercício financeiro de 2021.

Nota 04 – Demais Obrigações a Pagar, Fornecedores e Contas a Pagar e Passivo não Circulante

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH%
Demais Obrigações a Curto Prazo	55.201,92	10.320,87	+434,86%
Valores Restituíveis	55.201,92	10.320,87	+434,86%
Consignações	47.206,93	2.955,88	+1.497,05%
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	-
Depósitos e Cauções	7.994,99	7.364,99	+8,55%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	1.171,08	16.705,75	-92,98%
Fornecedores Nacionais do Exercício	1.171,08	16.705,75	-92,98%
Passivo Não Circulante	1.739.566,16	23.497.774,33	-92,60%
De pessoal	201.423,09	201.423,09	-
De 3º de Exercícios Anter. Antes de 05/02/00	0,00	120.813,77	-100,00%
De 3º de Exercícios Anter. A Partir de 05/02/00	1.538.143,07	23.175.537,47	-93,36%

Tabela 5: Relação de obrigações passivo circulante e não circulante

Consignações – Decorrem de valores restituíveis descontados em pagamentos de prestadores em conformidade com a legislação tributária, previdenciárias e outras autorizadas pelo credor, e que não houve tempo hábil para repasse dentro do exercício.

Depósitos e Cauções: Decorre de valores retidos a título de cauções para garantia contratual junto a fornecedores conforme estabelecido em contrato.

Depósitos Judiciais – Valores retidos de fornecedores por determinação judicial os quais serão depositados em contas determinadas pelo poder judiciário.

Nota 05 - Passivo Não Circulante

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH%
Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistenciais	1.739.566,16	23.497.774,33	-92,60%
Pessoal a Pagar	201.423,09	201.423,09	-
Benefícios Assistenciais a Pagar	1.538.143,07	23.296.351,24	-93,34%

Tabela 6: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

É verificado uma redução de 92,60% no valor referente a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistência a pagar a longo prazo. Foi alterado o procedimento contábil quanto a contabilização de sentenças judiciais (precatórios de pessoal, assistências e benefícios previdenciários) uma vez que a escrituração contábil estava centralizada na entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina CNPJ nº 78.634.771/0001-28, autarquia responsável pelo gerenciamento dos planos de saúde e seguridade social dos servidores municipais de Londrina. Contudo considerando os princípios da entidade e essência sobre a forma foi avaliado que as respectivas obrigações devem ser escrituradas na contabilidade das entidades responsáveis pelos fatores geradores, os quais em suma correspondem a benefícios previdenciários e assistências a pagar.

Nota 06 - Passivos Contingentes

Por meio do processo sei nº 43.015983/2021-15 foram realizados questionamentos junto a Procuradoria Geral do Município de Londrina (PGM) com vistas de identificar demandas judiciais tendo como parte a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina os quais podem ocasionar eventuais obrigações financeiras para a entidade e demais fundos sob sua responsabilidade.

Conforme manifestação da Procuradoria Geral do Município em resposta à solicitação de informações acerca da existência de demandas judiciais em trâmite com probabilidade de perda provável e que possam resultar em obrigação de desembolso financeiro à entidade, informa o jurídico, que a partir de outubro/2019, passou a utilizar software de controle de processos judiciais que permite a realização desse tipo de controle. Entretanto, o software jurídico ainda está em fase de implementação, portanto essa aplicação não está em pleno funcionamento. A título de contribuição para análise foi encaminhado relatório do SIP-Jurídico com as ações judiciais em que a CAAPSM figura como polo passivo que apresenta o saldo total de R\$ 26.150.384,25.

Nota 07 – Patrimônio Líquido

Os resultados do patrimônio líquido é a situação patrimonial líquida, é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo e integram o patrimônio líquido. No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

Nota 08 – Resultado Líquido

O Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial de 2021 resultou em positivo em R\$ 405.683,15. Em que pese o resultado do exercício seja deficitário em R\$ 12.228.388,87 foram registrados o saldo de R\$ 21.860.694,56 em conta de ajustes de Exercícios Anteriores em função da mudança no critério contábil para a contabilização Obrigações Trabalhistas em Longo Prazo no reconhecimento em dívida fundada, uma vez que os respectivos passivos foram transferidos para a entidade responsáveis pelo fato gerador em convergência com o apresentado na Nota 04 no que dispõe quanto ao Passivo Não Circulante.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH
Patrimônio Líquido	405.683,15	(9.226.585,24)	-104,40%
Resultado do Exercício	(12.228.388,87)	19.344,98	-63.312,21%
Resultado de Exercícios Anteriores	(9.226.622,54)	(9.245.930,22)	-0,21%
Ajustes de Exercícios Anteriores	21.860.694,56	0,00	+100,00%

Tabela 7: Disposição do Resultado Líquido do Exercício

Nota 09 - Resultado do Exercício

Ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas no decorrer do exercício de 2021, verifica-se que o resultado Patrimonial apurado em 31/12/2021 foi deficitário em R\$ 12.228.388,87.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	17.718.013,98	17.687.924,74	+0,17%
Variações Patrimoniais Diminutivas	29.946.402,85	17.668.579,76	+69,49%
Resultado Patrimonial do Período	(12.228.388,87)	19.344,98	-63.312,21%

Tabela 8: Apuração do Resultado Patrimonial do Período

Nota 10 - Resultado de Exercícios Anteriores

Em 2021 apresentou uma redução de -0,21% em consequência do resultado positivo do exercício de 2020.

Nota 11 - Ajustes de Exercícios Anteriores

Registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou na retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Os Ajustes ocorridos no exercício de 2021 são oriundos da mudança no critério contábil na contabilização da dívida fundada, baixa do saldo de encargos sociais a pagar e correção no reconhecimento de depreciação retroativa de bens de móveis.

Nota 12 – Saldo Patrimonial

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar”. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais.

DESCRIÇÃO	2021	2020	AH%
1. Ativo Financeiro	3.374.422,15	7.298.825,32	-53,77%
2. Ativo Permanente	868.945,00	9.101.213,09	-90,45%
3. Passivo Financeiro	603.065,34	383.490,81	+57,26%
4. Passivo Permanente	3.781.311,00	25.597.212,06	-85,23%
5. Saldo Patrimonial	(141.009,19)	(9.580.664,46)	-98,53%

Tabela 9: Composição Patrimonial do Exercício

Nota 13 – Contas de Compensação / Contas de Controle

DESCRIÇÃO	2021	2020	AH%
Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	-
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Direitos Contratuais a Executar	0,00	0,00	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-
Atos Potenciais Passivos	3.354.804,63	2.186.370,70	+53,44%
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Obrigações Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Obrigações Contratuais a Executar	3.354.804,63	2.186.370,70	+53,44%
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-

Tabela 10: Saldo das Contas de Compensação / Controle

Atos Potenciais Ativos:

Não houve atos potenciais ativos no exercício na Entidade.

Atos Potenciais Passivos:

Obrigações Contratuais a Executar: Compreendem os registros e controle dos valores dos contratos firmados na obtenção de bens e serviços em sua vigência.

Nota 14 – Superávit/Déficit Financeiros Apurado por Fonte de Recursos

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O Superávit Financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4320/1964.

Fonte de Recursos	2021	2020	AH%
069 - Receitas Intra-Orçamentárias - P. 869/05 STN	298.462,29	37.803,60	+689,51%
080 – Recursos Próprios - Administração Indireta	745.385,61	3.774.041,32	-80,25%
084 – Taxa Administrativa - Plano de Assistência à Saúde	1.727.508,91	3.103.489,59	-44,34%
094 – Retenções em Caráter Consignatório	0,00	0,00	-
Total da Fonte de Recursos	2.771.356,81	6.915.334,51	-59,92%

Tabela 11: Resultado por fonte de Recursos

6. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais

Nota 15 – Resultado das Variações Patrimoniais

O Resultado Patrimonial do Período foi Deficitário em R\$ 12.228.388,87. Os fatores relevantes para resultado deficitário foram a inexecução da taxa de administração do RPPS, por proposta da Superintendência da Autarquia responsável no ano de 2020, e em segundo motivo a transferência da sede administrativa para o Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina aos moldes da Lei Municipal 13.137/2021.

Nota 16 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
Receitas Próprias	256.878,33	41.583,96	+517,73%
Exploração Venda de Bens, Serviços e Direitos	256.878,33	41.583,96	+517,73%
Despesas Próprias de Manutenção	- 10.085.593,60	-14.261.539,45	-29,38%
Pessoal e Encargos	-7.082.453,37	-7.642.808,14	-7,33%
Uso de Bens, Serv., Consumo de Capital Fixo	-2.991.056,10	-3.235.752,94	-7,56%
Tributárias	-12.084,13	-3.382.978,37	-99,64%
Resultado da Análise Ativ. Operacionais Adm.	-9.828.715,27	-14.219.955,49	-30,88%

Tabela 12: Resultado entre Receitas e Despesas Próprias

A receita própria é referente a receita patrimonial quanto aos rendimentos de aplicações financeiras e valores recebidos a título de indenização pela utilização da sede administrativa da Autarquia pelos demais órgãos desta Municipalidade, onde em 2021 foi celebrado novo termo de cessão de uso gerando o aumento de 517,73% com relação ao exercício anterior.

Ainda quanto as despesas Próprias de Manutenção de Cunho tributário verificam-se uma redução de 29,38% com relação ao exercício anterior, fato esse atribuído a redução no gasto com tributo vinculado ao Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP), no exercício em questão o respectivo custo foi suportado através de interferência financeira encaminhada pela Administração Direta (Município de Londrina).

O Resultado da Análise das Atividades Operacionais e Administrativas foi deficitário em R\$ 9.828.715,27 uma redução de 30,88% comparada ao exercício anterior.

Nota 17 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
VPA Financeiras	217.875,40	245.285,94	-11,17%
VPD Financeiras	0,00	0,00	-
Resultado das Contas de Variações Financeiras	217.875,40	245.285,94	-11,17%

Tabela 13: Resultado nas Contas de Variações Financeiras

Os resultados demonstrados nas contas de movimentação financeira nos períodos foram positivos, analisando comparativamente o desempenho entre os dois últimos exercícios é notado uma queda de 11,17%.

Nota 18 – Impacto nos resultados das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
Variações das Transferências e Delegações Recebidas	5.139.800,68	10.391.919,55	-50,54%
Reavaliação de Ativos	12.018.241,98	0,00	-
Transferências de Delegações Concedidas	(19.743.500,00)	(33.150,98)	59.456,31%
Result. da Análise das Variaç. das Transfer. Receb. e Conced.	(2.585.457,34)	10.358.768,57	-124,96%

Tabela 14: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas

A Tabela acima demonstra os resultados das transferências ocorridas no exercício. A transferência recebida, refere-se a taxa administrativa paga a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina – CAAPSMML pelo Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina. Oportuno informar que no exercício em questão, por proposta da Superintendência da Autarquia responsável

pelo exercício de 2020, não foi executada a taxa de Administração do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina, com o objetivo de reduzir o gasto previdenciário, razão dessa foi apurado uma redução de 50,54% nas transferências recebidas em comparação ao exercício anterior.

No que tange a Reavaliação de Ativos e Transferências Concedidas são em convergência com a Lei Municipal nº 13.317 de 27 de dezembro de 2021, onde o respectivo ativo foi reavaliado a valor de mercado e transferido contabilmente ao Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina.

Nota 19 – Ganhos/Perdas com incorporação de Ativos decorrentes da Execução Orçamentária

Contas Contábeis	2021	2020	AH
Incorporação de Ativo	2.943,43	12.791,22	-76,99%
Desincorporação de Passivo	0,00	0,00	-
Incorporação de Passivo	0,00	0,00	-
Desincorporação de Ativo	0,00	0,00	-

Tabela 15: Ganhos/Perdas com ativos decorrentes da Execução Orçamentária

Os valores de incorporação de ativos são referentes a bens móveis adquiridos no exercício de 2021 e registrados no imobilizado da entidade.

Nota 20 – Impacto nos resultados das contas de Outras Variações Patrimoniais

Contas Contábeis	2021	2020	AH
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	85.217,59	7.009.135,29	-98,78%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	(117.309,25)	(3.373.888,33)	-96,52%
Resultado da Análise de Outras VP	(32.091,66)	3.635.246,96	-100,88%

Tabela 16: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais

As respectivas variações patrimoniais aumentativas são consequência da reversão de sentenças judiciais anteriormente inscritas na dívida fundada dessa autarquia, uma vez que ocorreu a baixa da respectiva obrigação. Com relação as variações patrimoniais diminutivas são em decorrência da escrituração de novas sentenças judiciais os quais foram efetivamente comunicadas a essa autarquia no exercício de 2021.

7. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 21 – Execução Orçamentária da Receita

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. A previsão inicial de arrecadação durante o exercício de 2021 foi de R\$ 359.000,00 sendo realizado o valor de R\$ 478.534,09, um percentual de 33,29% acima do previsto.

Nota 22 – Movimentação dos Créditos

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Créditos				
Tipo de Crédito	Inicial	Atualizado	Despesa Empenhada	% da Execução
1. Inicial + Suplementar	7.409.000,00	13.519.000,00	9.814.463,00	72,60%
2. Especial				
3. Extraordinário				
Total 2020 (1+2+3)	7.409.000,00	13.519.000,00	9.814.463,00	72,60%
A EMPENHAR			3.704.537,00	27,40%

Tabela 17: Despesas Executadas por Tipo de Créditos

Considerando a tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

- Foi executado 72,60% do valor total autorizado (inicial + suplementar), 27,40% não foi executado em 2021.
- As suplementações orçamentárias foram efetuadas através de superávit de exercícios anteriores e cancelamento parcial da dotação orçamentária.
- Não houve abertura de créditos extraordinários em 2020.
- Não houve abertura de Crédito Especial em 2020.
- Em 2021 do montante autorizado para os gastos de R\$ 13.519.000,00 foram realizados (empenhados) R\$ 9.814.463,00.
- Do montante empenhado foram liquidados R\$ 9.312.378,02, que corresponde a 94,88% dos empenhos, cuja diferença, está registrada no exercício seguinte em Restos a Pagar.
- Do total de despesas empenhadas foram registrados R\$ 9.750.551,57 em despesas correntes e R\$ 63.911,43 registradas como despesas de capital.

Nota 23 – Resultado Orçamentário e Financeiro

A fonte de financiamento para cobertura das despesas administrativas do órgão gerenciador é a taxas de administração dos fundos sob sua responsabilidade, contabilizadas por meio de transferências financeiras.

	2021	AV	2020	AV	AH
Receitas correntes - realizadas (1)	478.534,09	100,00%	283.089,54	100,00%	+69,04%
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)	478.534,09	100,00%	283.089,54	100,00%	+69,04%
Despesas correntes - empenhada (4)	9.750.551,57	2.037,59%	12.841.111,32	4.536,06%	-24,07%
Despesas de capital - empenhada (5)	63.911,43	13,36%	6.827,50	2,41%	+836,09%
TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)	9.814.463,00	2.050,94%	12.847.938,82	4.538,47%	-23,61%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)	-9.335.928,91	-1.950,94%	-	-4.438,47%	-25,70%
			12.564.849,28		
Interferências financeiras recebidas (8)	5.139.800,68	0,00%	10.391.919,55	0,00%	-50,54%
Interferências financeiras concedidas (9)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)	5.139.800,68	1.074,07%	10.391.919,55	3.670,89%	-50,54%
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)	-4.196.128,23	-876,87%	-2.172.929,73	-767,58%	93,11%
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	52.150,53	0,00%	230.103,89	0,00%	-77,34%
TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)	52.150,53	10,90%	230.103,89	81,28%	-77,34%
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)	-4.143.977,70	-865,97%	-1.942.825,84	-686,29%	113,30%
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	6.915.334,51	1.445,11%	8.858.160,35	3.129,10%	-21,93%
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)	2.771.356,81	579,13%	6.915.334,51	2.442,81%	-59,92%

Tabela 18: Resultado Orçamentário e Financeiro

O Resultado Financeiro Acumulado teve um decréscimo de 59,92% o principal motivo para a oscilação é a queda das Interferências Financeiras recebidas de 50,54%.

Nota 24 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

Do montante, R\$ 354.079,22, inscritos em Restos a Pagar Não Processados, R\$ 257.321,33, foram liquidados e pagos; R\$ 52.150,53 foram cancelados durante o exercício de 2021.

Restos a Pagar Processados

Do montante de R\$ 19.090,72 inscritos em Restos a Pagar Processados foram pagos R\$ 19.090,72

Nota 25 - Considerações Finais

A fonte de financiamento para cobertura das despesas realizadas pela Autarquia é decorrente das transferências financeiras dos Fundos de Previdência Social e do Fundo de Assistência à Saúde, por meio de pagamento de taxa administrativa.

8. Notas Explicativas do Balanço Financeiro e dos Fluxos De Caixa

Nota 26 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extra orçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais foram as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

Nota 27 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício de 2021 é detalhado na tabela a seguir, comparado com o exercício de 2020.

Especificação	31/12/2021	31/12/2020	AH%
Receita Orçamentária	478.534,09	283.089,54	+69,04%
Despesa Orçamentária	9.587.618,99	13.382.902,47	-28,36%
Subtotal	(9.109.084,90)	(13.099.812,93)	-30,46%
Transferências Financeiras Recebidas	5.139.800,68	10.391.919,55	-50,54%
Transferências Financeiras Intragovernamentais	0,00	0,00	-
Subtotal	5.139.800,68	10.391.919,55	-50,54%
Recebimentos Extra orçamentários	1.638.783,60	1.686.198,55	-2,81%
Pagamentos Extra orçamentários	1.593.902,55	1.715.273,06	-7,08%

Subtotal	44.881,05	(29.074,51)	-254,37%
Resultado Financeiro do Exercício:	(3.924.403,17)	(2.736.967,89)	+43,39%

Tabela 19: Resultado Financeiro do Exercício

Verifica-se que o resultado financeiro foi deficitário em R\$ 3,9 milhões a principal razão é a redução nas interferências recebidas onde, por proposta da Superintendência responsável pelo período de 2020, não foi executada a taxa de Administração do Fundo de Previdência Social dos Servidores Municipais de Londrina no período de 2021, com o objetivo de reduzir o gasto previdenciário, razão dessa foi apurado uma redução de 50,54% nas transferências recebidas em comparação ao exercício anterior.

Nota 28 – Receita Orçamentária

A receita orçamentária apresentou um total de R\$ 478.534,09 onde é composta pela receita de rendimentos financeiros que totaliza R\$ 217.875,40 e outras receitas decorrentes de exploração do patrimônio público que se referem a recebimento do aluguel da sede administrativa junto a demais órgãos desta Municipalidade no valor de R\$ 260.658,69.

Nota 29 – Despesa Orçamentária

A despesa orçamentária apresentou uma redução de 28,36% comparado ao exercício anterior, o principal fator a ser considerado é a redução com o gasto com tributo vinculado ao Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP), pois no exercício em questão o respectivo custo foi suportado através de interferência financeira encaminhada pela Administração Direta (Município de Londrina).

Nota 30 – Transferências Financeiras

Por tratar-se de uma entidade da administração indireta, Autarquia Pública que tem por objetivo a gestão financeira, administrativa e patrimonial do plano de seguridade do servidor público do Município de Londrina e sua principal fonte de ingresso de recursos são as transferências financeiras oriundas Fundo de Saúde a título de taxa administrativa que totalizou R\$ 5.139.800,68.

Nota 31 – Quadro das Disponibilidades

A disponibilidade é composta por caixa e bancos, aplicações financeiras e demais créditos à curto prazo. O saldo de caixa e bancos refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias. As aplicações financeiras são valores disponíveis em contas correntes que são aplicados para obtermos valorização do dinheiro. Os demais créditos em curto prazo referem-se a valores de receitas reconhecidas pelo período de competência.

Contas Contábeis	31/12/2021	31/12/2020	AH
Disponibilidades	3.374.422,15	7.298.825,32	-53,77%
Banco conta Movimento	12.594,85	4.070,88	209,39%
Banco conta Movimento – Taxa Administração RPPS	2.542,05	7.493,26	-66,08%
Fundo de Aplicação Financeira	2.389.914,43	3.430.438,95	-30,33%
Títulos de Responsabilidade do Tesouro	631.125,33	3.408.158,98	-81,48%
Aplicações com a Taxa de Administração do RPPS	338.245,49	448.663,25	-24,61%

Tabela 20: Quadro das Disponibilidades por Conta Contábil**Nota 32 – Considerações Finais**

O resultado das finanças da entidade, no período, por meio da análise da DFC, demonstra a dependência econômica e financeira da Autarquia em relação ao repasse dos Fundos de Saúde e de Previdência, pois os ingressos de recursos são de origem de fluxos operacionais decorrentes das transferências financeiras por meio de recebimento de taxa administrativa. A redução das disponibilidades em 53,77% é ocasionada pela ausência do repasse do Fundo de Previdência, conforme expostos nas Notas nº 14, 19 e 23, portanto recursos acumulados em exercícios anteriores subsidiaram o fluxo operacional no exercício em questão.

Nota 33 – Encerramento

A entidade como órgão da administração indireta do Município de Londrina, mantém a sua contabilidade em sistema terceirizado, contratado e consolidado no Município, a qual se encontra perfeitamente atinada à legislação, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a ética profissional. Os resultados são frutos do documental remetidos para contabilização pelos setores da Entidade, respondendo estes pela veracidade, integralidade e procedência. A Superintendência encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante à responsabilidade da documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional contabilista que referenda estas demonstrações contábeis, está limitada aos fatos efetivamente notificados ao profissional.

Londrina, 31 de dezembro de 2021.

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA
CNPJ nº 12.674.736/0001-24

Exercício Findo em 31 de dezembro de 2021

APRESENTAÇÃO

O Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, foi criado em 15 de dezembro de 1992 através da Lei Municipal 5268 e alterado pela Lei Municipal de 11348 de 25 de outubro de 2011. O plano de assistência à saúde do servidor público do Município de Londrina é optativo, firmado através de contrato e visa proporcionar aos segurados e a seus dependentes, mediante contribuição, assistência médica e hospitalar; inclusive quando decorrente de acidente. A assistência é prestada, através de credenciados, com liberdade de escolha pelo segurado.

O Fundo de Assistência à Saúde apresenta as Demonstrações Contábeis (DC's) que integram a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2021. As DC's contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializadas nos seguintes documentos:

- 1) Balanço Patrimonial
- 2) Orçamentário
- 3) Financeiro
- 4) Demonstrações das Variações Patrimoniais
- 5) Demonstrações dos Fluxos de Caixa

As DC's foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Equiplano e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Entidade e nas respectivas Notas Explicativas.

Em 2021 as receitas orçamentárias realizadas perfizeram R\$ 44 milhões, representando uma redução de 6,06% em relação a 2020. Quanto às despesas orçamentárias ocorreu um aumento nominal em relação ao exercício anterior (3,55%), totalizando R\$ 60,9 milhões.

O resultado patrimonial apurado (nas Variações Patrimoniais) em 2021 foi deficitário em R\$ 19,8 milhões. O Patrimônio Líquido, demonstrado no Balanço Patrimonial de 2021 permaneceu positivo em cerca de R\$ 25,9 milhões, em comparação com o valor de 2020 (R\$ 66,3 milhões), houve uma redução nominal de 60,88%. O principal item que contribuiu para esta variação foi o resultado patrimonial negativo no exercício de 2021 (R\$ 19,8 milhões). O resultado financeiro de 2021 atingiu o montante de R\$ 23,6 milhões. Em comparação com o resultado do exercício anterior que alcançou R\$ 42,9 milhões, houve uma redução nominal de 45,02%.

No que tange a gestão do Plano de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais, foi proporcionado assistência médica a totalidade de segurados no período em questão. Contudo, devido ao remanejamento das cotas patronais por força da Lei Municipal nº 13.192, de 28 de dezembro de 2020, foram necessárias avaliações e providências a fim de alterar o atual formato de Plano de Saúde disponibilizado ao funcionalismo, pois com o remanejamento das cotas patronais o Plano de Saúde apresentou desequilíbrio patrimonial financeiro causando uma redução de 45,02% no saldo das aplicações financeiras. Portanto, através da Portaria nº 76 de 13 de Abril de 2021, foi instituída uma Comissão Técnica, objetivando a análise e elaboração de propostas de adequações para o equacionamento do Plano de Assistência à Saúde da CAAPSMML e encaminhados para deliberações e providências da Superintendência e Administração Municipal.

Mediante os estudos realizados, a Superintendência e Administração Municipal decidiram pela alteração no funcionamento do Plano de Saúde CAAPSMML. Como alternativa, foi realizada a publicação de Edital de Credenciamento nº 26/2021, de empresas devidamente autorizadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), operadoras de Planos de Assistência à Saúde (PAS) públicos ou privados, na modalidade individual, familiar ou coletivo por adesão, com cobertura local ou regional, para a prestação de serviços de assistência médica, ambulatorial/hospitalar, fisioterapia, psicológica e auxiliar, ofertando-os aos atuais usuários e dependentes do PAS da CAAPSMML bem como aos servidores, aposentados e pensionistas do Município de Londrina, nas condições fixadas neste Edital e de acordo com a Lei Federal nº 8.666 (Lei de Licitações) de 21/06/1993, Lei Federal nº 9.656 de 03/06/1998 (Lei dos Planos de Saúde) e Resoluções da ANS.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis do Fundo de Assistência à Saúde, relativas ao exercício de 2021, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA
CNPJ Nº 12.674.736/0001-24
APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2021

Demonstrações Contábeis Balanço Patrimonial
Balanço Patrimonial 2021 - Quadro Principal – Anexo 14

A T I V O			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	1	26.857.152,05	46.037.119,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		23.618.746,28	42.958.405,08
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		23.618.746,28	42.958.405,08
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		3.238.405,77	3.078.714,36
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		3.238.405,77	3.078.714,36
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
Títulos e Valores Imobiliários		0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias		0,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		46.524,96	20.624.132,92
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	3	0,00	20.545.675,85
Créditos a Longo Prazo		0,00	20.545.675,85
IMOBILIZADO	2	46.524,96	78.457,07
Bens Móveis		79.188,56	79.188,56
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas		(32.663,60)	(731,49)
TOTAL DO ATIVO		26.903.677,01	66.661.252,36
P A S S I V O			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	4	380.348,37	324.485,14
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS ASSISTÊNCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
Encargos Sociais a Pagar		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	4	189,07	12.045,00
Fornecedores e Contas a Pagar Nacional a Curto Prazo		189,07	12.045,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5	380.159,30	312.440,14
Valores Restituíveis		380.159,30	312.440,14
Outras Obrigações a Curto Prazo		0,00	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	6	577.068,55	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIA A PAGAR A LONGO PRAZO		577.068,55	0,00
Benefícios Assistenciais a Pagar		577.068,55	0,00
TOTAL DO PASSIVO		957.416,92	324.485,14
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
RESULTADOS ACUMULADOS	9	25.946.260,09	66.336.767,22
Resultado do Exercício	10	(19.828.403,03)	6.432.219,01
Resultados de Exercícios Anteriores	11	66.348.767,22	59.904.548,21
Ajustes de Exercícios Anteriores	12	(20.574.104,10)	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8	25.946.260,09	66.336.767,22
TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)		26.903.677,01	66.661.252,36

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
ATIVO (I)			
Ativo Financeiro		23.618.746,28	42.958.405,08
Ativo Permanente		3.284.930,73	23.702.847,28
TOTAL DO ATIVO		26.903.677,01	66.661.252,36
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro*		11.167.301,26	11.526.900,13
Passivo Permanente		577.068,55	0,00
TOTAL DO PASSIVO		11.744.369,81	11.526.900,13
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	13	15.159.307,20	55.134.352,23

*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

Quadro das Contas de Controle – Compensação

Saldo dos Atos Potenciais Ativos			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00
TOTAL	14	0,00	0,00
Saldo dos Atos Potenciais Passivo			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniados e outros Instrumentos Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar		247.472.275,04	291.179.857,30
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
TOTAL	14	247.472.275,04	291.179.857,30

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

ORIGEM DOS RECURSOS	NE	2021	2020
069 Receitas Intraorçamentárias - P. 869/05 STN		3.300.335,22	2.454.351,21
80 Recursos Próprios - Administração Indireta		9.151.109,80	28.977.153,74
94 Retenções em Caráter Consignatário		0,00	0,00
TOTAL	15	12.451.445,02	31.431.504,95

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2021	2020
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		44.240.200,60	67.422.201,08
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	17	715,86	26.627.535,21
Contribuições Sociais		715,86	26.627.535,21
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	17	42.788.837,62	37.698.759,99
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		42.788.837,62	37.698.759,99
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	18	1.450.647,12	3.095.905,88
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		263.114,65	222.734,57
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		1.187.532,47	2.873.171,31
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	19	0,00	0,00
Transferências Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	20	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	21	0,00	0,00
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		0,00	0,00
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	0,00
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		64.068.603,63	60.989.982,07
PESSOAL E ENCARGOS	17	873.579,04	854.379,10
Remuneração a Pessoal		0,00	0,00
Encargos Patronais		873.579,04	854.379,10
Benefício a Pessoal		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuadas		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	17	56.815.645,92	53.755.191,80
Uso de Materiais de Consumo		1.223.946,66	1.117.496,03

Serviços		55.588.195,40	52.636.964,28
Depreciação, Amortização e Exaustão		3.503,86	731,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	18	0,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	19	5.139.800,68	5.463.940,42
Transferências Intragovernamentais		5.139.800,68	5.463.940,42
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	20	15.045,18	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		15.045,18	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS	17	439.699,46	538.370,93
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
Contribuições		439.699,46	538.370,93
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
Custos das Mercadorias Vendidas - CMV		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos - CPV		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestado - CSP		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	21	784.833,35	378.099,82
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		784.833,35	378.099,82
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	16	(19.828.403,03)	6.432.219,01

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 12 - Balanço Orçamentário
Receitas Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
			(a)	(b)	c=(b-a)
Receitas Correntes (I)	22	37.260.000,00	41.691.000,11	44.079.793,33	2.388.793,22
Receitas de Impostos, Taxas e Contr. Melhoria		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial		2.501.000,00	2.501.000,00	1.187.532,47	(1.313.467,53)
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		29.000.000,00	33.431.000,11	35.069.516,43	1.638.516,32
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		5.759.000,00	5.759.000,00	7.822.744,43	2.063.744,43
Receitas de Capital (II)	22	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Intraorçamentária (III)	22	34.508.000,00	34.508.000,00	715,86	(34.507.284,14)
Contribuições – Intraorçamentária		34.508.000,00	34.508.000,00	715,86	(34.507.284,14)
Contribuições para Fundos de Assistência Médica – Servidores Cíveis – Principal		34.508.000,00	34.508.000,00	715,86	(34.507.284,14)
A Classificar (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
A Classificar		0,00	0,00	0,00	0,00
Refinanciamento (V)		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (VI)	=22	71.768.000,00	76.199.000,11	44.080.509,19	(32.118.490,92)
(I+II+III+IV+V)					
Déficit (VII)		0,00	25.320.000,00	16.859.139,79	(8.460.860,21)
T o t a l (VIII) = (VI+VII)		71.768.000,00	101.519.000,11	60.939.648,98	(40.579.351,13)
Saldo de Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro		0,00	32.370.000,00	32.370.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(c) = (e-f)
Despesas Correntes (I)	23	64.048.000,00	100.849.000,11	60.939.648,98	50.352.048,25	50.351.859,18	39.909.351,13
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		64.048.000,00	100.849.000,11	60.939.648,98	50.352.048,25	50.351.859,18	39.909.351,13
Despesas de Capital (II)	23	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00
Investimentos		220.000,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingências (III)		450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
Reserva de Contingências		450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
Subtotal da Despesas (IV)	=23	64.718.000,00	101.519.000,11	60.939.648,98	50.352.048,25	50.351.859,18	40.579.351,13
(I+II+III)							
Amortização Dívida Refinanciada (V)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)		64.718.000,00	101.519.000,11	60.939.648,98	50.352.048,25	50.351.859,18	40.579.351,13
Reserva do RPPS (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superavit (VIII)		7.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII))	23	71.768.000,00	101.519.000,11	60.939.648,98	50.352.048,25	50.351.859,18	40.579.351,13

Execução de Restos a Pagar Não Processados

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
Despesas Correntes		34.952,93	11.167.462,06	7.981.137,11	7.981.137,11	3.021.925,72	199.352,16
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		34.952,93	11.167.462,06	7.981.137,11	7.981.137,11	3.021.925,72	199.352,16
Despesas Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	25	34.952,93	11.167.462,06	7.981.137,11	7.981.137,11	3.021.925,72	199.352,16

Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

RESTOS A PAGAR E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a+b-c-e)
Despesas Correntes		0,00	12.045,00	45,00	12.000,00	0,00
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	12.045,00	45,00	12.000,00	
Despesas Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	25	0,00	12.045,00	45,00	12.000,00	0,00

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 13 - Balanço Financeiro

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Receita Orçamentária (I)	27	44.080.509,19	46.623.092,48
Ordinária	29	44.080.509,19	46.623.092,48
Vinculada		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		12.905.607,33	13.329.568,96
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)		42.958.405,08	57.287.226,78
Caixa e Equivalente de Caixa		42.958.405,08	57.287.226,78
Realizável		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	29	99.944.521,60	117.239.888,22
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Despesa Orçamentária (VI)	30	60.939.648,98	58.852.559,12
Ordinária		60.939.648,98	58.852.559,12
Vinculada		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	31	5.139.800,68	5.458.482,06
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		10.246.325,66	9.970.441,96
Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)		23.618.746,28	42.958.405,08
Caixa e Equivalente de Caixa		23.618.746,28	42.958.405,08
Realizável		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	31	99.944.521,60	117.239.888,22

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES		2021	2020
INGRESSOS	28	46.398.326,72	48.773.154,38
RECEITAS DERIVADAS		715,86	6.120.264,18
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		715,86	6.120.264,18
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
RECEITAS ORIGINÁRIAS		44.079.793,33	40.502.828,30
Receita Patrimonial		1.187.532,47	2.873.171,31
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		35.069.516,43	30.513.688,15
Outras Receitas Originárias		7.822.744,43	7.115.968,84
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		2.317.817,53	2.150.061,90
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários		2.317.817,53	2.150.061,90
DESEMBOLSOS	28	65.737.985,52	63.101.976,08
PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO		0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		65.737.985,52	63.101.976,08
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		58.333.041,29	55.550.379,70
Transferências Financeiras Concedidas		5.139.800,68	5.458.482,06
Pagamentos Extraorçamentários		2.250.098,37	2.093.114,32
Outros Desembolsos		15.045,18	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		15.045,18	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES	28	(19.339.658,80)	(14.328.821,70)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		2021	2020
INGRESSOS		0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamento Concedidos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO		2021	2020
INGRESSOS		0,00	0,00
Operações de Créditos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00

Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		2021	2020
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		(19.339.658,80)	(14.328.821,70)
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		42.958.405,08	57.287.226,78
Caixa e Equivalente de Caixa Final		23.618.746,28	42.958.405,08

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2021**11. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis****e) Informações Gerais**

O Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, devidamente inscrito no CNPJ nº 12.674.736/0001-24, localizado na Avenida Duque de Caxias - nº 333 - Jardim Igapó - Londrina, Paraná - CEP 86015-000.

f) Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis do Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, foram preparadas utilizando-se as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) válido para 2018, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da entidade e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante do exercício de 2021.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição do patrimônio público da Entidade, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxo de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira. As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP, NO PCASP e no MCASP. Desta forma as demonstrações são compostas por: (I) Balanço Patrimonial (BP); (II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (III) Balanço Orçamentário (BO); (IV) Balanço Financeiro (BF); (V) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC). De acordo com as premissas do modelo PCASP, As Demonstrações Contábeis apresentam as seguintes particularidades, fruto das características dos procedimentos adotados no Município.

I) A não apresentação do quadro de Variação Patrimonial Qualitativa, um dos anexos da DVP, mesmo sendo de evidenciação facultativa no modelo PCASP; não há um consenso sobre as informações que devem ser evidenciadas no respectivo quadro; e a informação sobre a execução de despesas orçamentárias que causam variações qualitativas no patrimônio do Município está disponível no Balanço Orçamentário (BO) e seus quadros anexos;

II) O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme artigo 1º e segundo do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986) exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Desta forma, no Balanço Financeiro (BF) os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalente de Caixa;

III) Na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) são apresentados os fluxos de caixa extra orçamentários, considerando que, devido ao princípio de unidade de caixa, existem recursos extras orçamentários que transitam na conta única;

IV) Ainda em relação a conta única, a sua utilização, em função de arrecadação de receitas e dos demais usos legalmente autorizados, por entidade não integrante do OFSS, podem implicar em saldo residual nas transferências recebidas e concedidas que são evidenciadas tanto no Balanço Financeiro, quanto na Demonstração dos Fluxos de Caixa;

V) A apresentação dos saldos utilizados para a abertura de créditos adicionais no Balanço Orçamentário (BO) descreve3 os ajustes que impactariam a previsão da receita da despesa orçamentária.

12. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

Em 24 de setembro de 2015 foi publicada a Portaria STN nº 548, que dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, tendo como objetivo a consolidação do Balanço do Setor Público Nacional. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634 (Art. 6º e 7º), de 19 de novembro de 2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

13. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito da Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Caixa ou Equivalente a Caixa Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Por conta única entende-se a soma de todas as contas bancárias em uma única conta contábil.

b) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: São as aplicações de recurso em título e valores mobiliários, que podem ser resgatados a qualquer tempo. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis ou o seu resgate.

c) Imobilizado O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. E reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção, e não foi calculada a depreciação. A depreciação está sendo aplicada nos bens adquiridos nos últimos anos.

d) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações da Autarquia obedecem ao regime de competência e são evidenciados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, e dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

e) Provisões: As provisões são reconhecidas quanto a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

f) Ativos e Passivos Contingentes: Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas DCASP, sendo registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas, quando relevantes. Contudo os mecanismos de controle ainda não estão totalmente aprimorados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

g) Apuração do resultado: No modelo PCASP é possível à apuração dos seguintes resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro, conforme descrição abaixo:

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuráveis confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, implica em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas específicas e às transferências concedidas que sigam a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre a VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

g.2) Resultado orçamentário: O regime orçamentário da entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

g.3) Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em Função das particularidades da Autarquia, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

14. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

Foi alterado o procedimento contábil quanto a contabilização de sentenças judiciais (precatórios de pessoal, assistências e benefícios previdenciários) uma vez que a escrituração contábil estava centralizada na entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina CNPJ nº 78.634.771/0001-28, autarquia responsável pelo gerenciamento dos planos de saúde e seguridade social dos servidores municipais de Londrina. Contudo considerando os princípios da entidade e essência sobre a forma foi avaliado que as respectivas obrigações devem ser escrituradas na contabilidade das entidades responsáveis pelos fatores geradores, os quais em suma correspondem a benefícios previdenciários e assistências a pagar.

15. Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 01 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante contempla os saldos de Caixa e Equivalente de Caixa, os saldos das aplicações financeiras à curto prazo bem como outros direitos a receber, onde observa-se uma redução de 41,66%.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV %	2020	AV %	AH %
Total do Ativo Circulante	26.857.152,05	100,00	46.037.119,44	100,00	-41,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.618.746,28	87,94	42.958.405,08	93,31	-45,02
Banco Conta Movimento	161.450,97	0,60	154.389,94	0,34	+4,54
Fundo de Aplicações Financeiras	23.457.295,31	87,34	42.804.015,14	92,98	-45,20
Outros Créditos a Receber	3.238.405,77	12,06	3.078.714,36	6,69	+5,19
Outros Créditos a Receber à Curto Prazo	3.238.405,77	12,06	3.078.714,36	6,69	+5,19

Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias.

Ainda informamos que o valor de R\$ 3.238.405,77 na conta Outros Créditos a Receber à Curto Prazo refere-se ao reconhecimento de receitas em regime de competência, onde este valor é composto por direitos a receber intrínsecos vinculados ao plano de saúde.

Ativo Não Circulante

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do subgrupo Imobilizado, em 31/12/2021 comparado com o saldo em 31/12/2020.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH %
IMOBILIZADO	46.524,96	78.457,07	-40,70
Bens Móveis	79.188,56	79.188,56	0,00
(-) Depreciação de Bens Móveis	(32.663,60)	(731,49)	+4365,35

Tabela 2 – Saldo do Imobilizado

Nota 02 – Imobilizado

A movimentação de bens no exercício de 2021 refere-se ao processo de depreciação do período bem como baixa de bens sendo doações para Entidades do Município dos bens ociosos e sem utilidade para a Autarquia. Na data 17 de Maio de 2021 foi emitida a Portaria CAAPSM – GADM Nº 125 o qual em sua súmula nomeia os membros da Comissão de Levantamento, Avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis da CAAPSM com a competência de I- Realizar o levantamento e verificar a localização física de todos os bens patrimoniais da CAAPSM; II- Avaliar o estado de conservação dos bens; III- Classificar os bens passíveis de disponibilidade de uso; IV- Identificar bens patrimoniais não localizados; V – Realizar a avaliação e reavaliação dos bens móveis; VI – Identificar, alterar e incluir no Cadastro do Sistema Equipiano, o servidor responsável pelo bem; VII- Classificar os bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, irre recuperáveis e antieconômicos); VIII- Emitir relatório final acerca das observações anotadas ao longo do processo do inventário, constando as informações quanto aos procedimentos realizados, à situação geral do patrimônio da

CAAPSMML e às recomendações para corrigir as irregularidades apontadas; IX- Formar os lotes de bens inservíveis, conforme sua classificação e características patrimoniais para posterior desfazimento.

Os resultados preliminares apontados pela comissão avaliadora foram incluídos no Processo SEI Nº 43.005753/2021-48 e encaminhados para deliberações da Superintendência e instaurações dos devidos processos para que sejam efetuados os lançamentos contábeis pertinentes. A movimentação de bens no exercício de 2021 refere-se ao processo de depreciação do exercício e exercícios anteriores. Os Bens Móveis estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir:

CONTAS CONTÁBEIS	SALDO CONTÁBIL
Bens Móveis	79.188,56
Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	54.440,36
Aparelhos e Equipamentos de Medição e Orientação	1.208,10
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos	47.966,26
Aparelhos e Equipamentos p/ Esportes e Diversões	1.750,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equiq. E Ferramentas	3.516,00
Bens de Informática	14.760,00
Equipamentos de Processamento de Dados	14.760,00
Móveis e Utensílios	9.988,20
Aparelhos e Utensílios Domésticos	4.110,45
Mobiliários em Geral	4.623,92
Demais Bens Móveis	412,20
Outros Bens Móveis	841,63
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(32.663,60)

Tabela 3 – Disposição do Imobilizado por Conta Contábil

Nota 03 – Ativo Realizável a Longo Prazo – Créditos a Longo Prazo

Os valores registrados no grupo do ativo não circulante, referem-se a créditos a receber em longo prazo onde verifica-se uma redução de 100% no crédito inscrito em longo prazo. Razão dessa ocorre pois no exercício de 2020 o executivo Municipal de Londrina sancionou a Lei Municipal 13.034 de 2020, onde o dispositivo legal estabelecia a suspensão da cota patronal pelo período de abril a dezembro de 2020 para posterior ressarcimento a partir do exercício financeiro de 2022, conforme respectiva legislação:

[...] LEI Nº 13.034, DE 16 DE ABRIL DE 2020

SÚMULA: Suspende as contribuições previstas no artigo 126 da Lei nº 11.348, de 25 outubro de 2011.

A CÂMARA MUNICIPAL DE LONDRINA, ESTADO DO PARANÁ, APROVOU E EU, PREFEITO DO MUNICÍPIO, SANCIONO A SEGUINTE

LEI:

Art. 1º Ficam suspensas as contribuições dos órgãos da administração direta e indireta do Município, prevista no art. 126 da Lei nº 11.348, de 25 outubro de 2011.

Parágrafo único. O período de suspensão das contribuições compreenderá o mês da publicação da presente Lei e vigorará até dezembro de 2020.

Art. 2º Fica estabelecida a restituição ao Fundo de Assistência à Saúde, por meio de aportes mensais o montante não repassado em atendimento a esta Lei, devendo ser corrigido pelo índice oficial que representa a inflação do período, em 12 (doze) parcelas mensais, a partir de janeiro de 2022.

Art. 3º Esta Lei entra em vigor a partir de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Em virtude da restituição do montante não repassado a partir de janeiro de 2022 aos moldes do artigo 2º da legislação supracitada, foram realizados os registros dos valores restituíveis, em observância ao regime de competência, reconhecendo o crédito a receber em longo prazo com a contrapartida da variação patrimonial positiva do período. Entretanto ao final do exercício de 2020 foi sancionado a Lei Municipal nº 13.192/2020 onde em seu artigo nº 17, apresenta a seguinte disposição legal:

[...] Art. 17. Ficam revogados os artigos 123, 124, 126 todos da Lei 11.348 de 25 de outubro de 2011, e o artigo 2º da Lei 13.034 de 27 de Abril de 2020

Por tudo exposto e diante dos efeitos legais e jurídicos foi solicitado parecer junto a Procuradoria Geral do Município junto a Controladoria Geral do Município afim de apurar quanto ao ressarcimento dos valores não repassados. Conforme o disposto no Parecer Jurídico nº 153/2021, "com a revogação expressa do art. 2º da lei n. 13.034/2020, pelo art. 17 da lei 13.192/2020, não mais subsiste a obrigação, legal, de aporte ao fundo, tendo em vista que o artigo referido criava obrigação futura, a partir do exercício de 2022", em função do parecer da procuradoria geral do Município de Londrina foi realizado o cancelamento do crédito a receber em longo prazo contra ajustes de exercícios anteriores visto que subsiste a obrigação legal do ressarcimento.

Passivo Circulante

Nota 04 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Passivo Circulante	380.348,37	100,00	324.485,14	100,00	+17,22
Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	189,07	0,05	12.045,00	3,71	-98,43
Fornecedores Nacionais do Exercício	189,07	0,05	12.045,00	3,71	-98,43
Demais Obrigações a Curto Prazo	380.159,30	99,95	312.440,14	96,29	+21,67
Valores Restituíveis	380.159,30	99,95	312.440,14	96,29	+21,67

Tabela 4: Fornecedores e Contas a Pagar curto e longo prazo.

Os valores demonstrados, referem-se às despesas empenhadas e processadas e que serão tratadas como Restos a Pagar no exercício seguinte.

Nota 05 – Demais Obrigações a Pagar

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Passivo Circulante	380.348,37	100,00	324.485,14	100,00	+17,22
Demais Obrigações a Curto Prazo	380.159,30	99,95	312.440,14	96,29	+21,67
Valores Restituíveis	380.159,30	99,95	312.440,14	96,29	+21,67
Consignações	13.363,84	3,51	14.152,68	4,36	-5,57
Outras Despesas de Curto Prazo	366.795,46	96,44	298.287,46	91,93	+22,97

Tabela 5: Relação de demais obrigações a pagar

Consignações – Decorrem de valores restituíveis descontados em pagamentos de prestadores em conformidade com a legislação tributária, previdenciárias e outras autorizadas pelo credor, e que não houve tempo hábil para repasse dentro do exercício.

Outras Despesas de Curto Prazo – Decorre de valores retidos a título de cauções para garantia contratual junto a fornecedores conforme estabelecido em contrato.

Nota 06 - Passivo Não Circulante

É verificado o registro de R\$ 577 mil em benefícios assistenciais a pagar no exercício de 2021, foi alterado o procedimento contábil quanto a contabilização de sentenças judiciais (precatórios de pessoal, assistências e benefícios previdenciários) uma vez que a escrituração contábil estava centralizada na entidade Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina CNPJ nº 78.634.771/0001-28, autarquia responsável pelo gerenciamento dos planos de saúde e seguridade social dos servidores municipais de Londrina. Contudo considerando os princípios da entidade e essência sobre a forma foi avaliado que as respectivas obrigações devem ser escrituradas na contabilidade das entidades responsáveis pelos fatores geradores, os quais em suma correspondem a benefícios previdenciários e assistências a pagar.

Nota 07 - Passivos Contingentes

Por meio do processo sei nº 43.015983/2021-15 foram realizados questionamentos junto a Procuradoria Geral do Município de Londrina (PGM) com vistas de identificar demandas judiciais tendo como parte a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina os quais podem ocasionar eventuais obrigações financeiras para a entidade e demais fundos sob sua responsabilidade.

Conforme manifestação da Procuradoria Geral do Município em resposta à solicitação de informações acerca da existência de demandas judiciais em trâmite com probabilidade de perda provável e que possam resultar em obrigação de desembolso financeiro à entidade, informa o jurídico, que a partir de outubro/2019, passou a utilizar software de controle de processos judiciais que permite a realização desse tipo de controle. Entretanto, o software jurídico ainda está em fase de implementação, portanto essa aplicação não está em pleno funcionamento. A título de contribuição para análise foi encaminhado relatório do SIP-Jurídico com as ações judiciais em que a CAAPSM figura como polo passivo que apresenta o saldo total de R\$ 26.150.384,25.

Nota 08 – Patrimônio Líquido

Os resultados do patrimônio líquido é a situação patrimonial líquida, é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo e integram o patrimônio líquido. No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

Nota 09 – Resultado Líquido

O Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial de 2021 ficou positivo em R\$ 25.946.260,09. Em comparação ao ano anterior ocorreu uma redução de 60,89%, a principal variável foi o resultado patrimonial do período negativo em R\$ 19.828.403,03 bem com o lançamento de ajustes de exercícios anteriores em R\$ 20.574.104,10

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Patrimônio Líquido	25.946.260,09	100,00	66.336.767,22	100,00	-60,89
Resultado do Exercício	(19.828.403,03)	-76,42	6.432.219,01	9,70	408,27
Resultado de Exercícios Anteriores	66.348.767,22	255,72	59.904.548,21	90,30	10,76
Ajustes de Exercícios Anteriores	(20.574.104,10)	-79,30	0,00	-	-

Tabela 6: Disposição do Resultado Líquido do Exercício**Nota 10 – Resultado do Exercício**

Ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas no decorrer do exercício de 2020, verifica-se que o resultado Patrimonial apurado em 31/12/2021 foi deficitário em R\$ 19.828.403,03.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH%
Variações Patrimoniais Aumentativas	44.240.200,60	67.422.201,08	-34,38
Variações Patrimoniais Diminutivas	64.068.603,63	60.989.982,07	5,05
Resultado Patrimonial do Período	-19.828.403,03	6.432.219,01	-408,27

Tabela 7: Apuração do Resultado Patrimonial do Período**Nota 11 – Resultados de Exercícios Anteriores**

O saldo do Resultado de Exercícios Anteriores em 2021 apresentou um aumento de 10,76 % em consequência do resultado positivo do exercício de 2020.

Nota 12 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou na retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Os ajustes ocorridos em 2021 foram para baixa do saldo de créditos a longo prazo a receber em convergência com a Lei Municipal nº 13.192/2020.

Nota 13 – Saldo Patrimonial

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais.

DESCRIÇÃO	2021	2020	AH%
6. Ativo Financeiro	23.618.746,28	42.958.405,08	-45,02
7. Ativo Permanente	3.284.930,73	23.702.847,28	-86,14
8. Passivo Financeiro	11.167.301,26	11.526.900,13	-3,12
9. Passivo Permanente	577.068,55	0,00	-
10. Saldo Patrimonial	15.159.307,20	55.134.352,23	-72,50

Tabela 8: Composição Patrimonial do Exercício

Nota 14 – Contas de Compensação / Contas de Controle

DESCRIÇÃO	2021	2020	AH%
Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	-
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Direitos Contratuais a Executar	0,00	0,00	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-
Atos Potenciais Passivos	247.472.275,04	291.179.857,30	-15,01
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Obrigações Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Obrigações Contratuais a Executar	247.472.275,04	291.179.857,30	-15,01
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-

Tabela 9: Saldo das Contas de Compensação / Controle

Atos Potenciais Ativos:

Não houve atos potenciais ativos no exercício na Entidade.

Atos Potenciais Passivos:

Obrigações Contratuais a Executar - Compreendem os registros e controle dos valores dos contratos firmados na obtenção de bens e serviços em sua vigência. A entidade tem número elevado de prestadores de serviços devidamente regularizados junto ao Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina por meio de contratos de credenciamento, sendo a vigência dos respectivos contratos superior ao exercício financeiro. O reconhecimento do saldo dos respectivos contratos de credenciamento junto a prestadores do plano de saúde impacta o saldo dos atos potenciais passivos reconhecidos no anexo 14.

Nota 15 – Superávit/Déficit Financeiros Apurado por Fonte de Recursos

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O Superávit Financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4320/1964.

Fonte de Recursos	2021	AV%	2020	AV%	AH%
069 – Receitas Intra orçamentárias –P 869/05 STN	3.300.335,22	26,51	2.454.351,21	7,81	+34,47
080 – Recursos Próprios – Administração Indireta	9.151.109,80	73,49	28.977.153,74	92,19	-68,42
094 – Retenções em Caráter Consignatório	0,00	-	0,00	0,00	-
Total da Fonte de Recursos	12.451.445,02	100,00	31.431.504,95	100,00	-60,39

Tabela 10: Resultado por fonte de Recursos

É verificado uma redução de 60,39% no saldo total da fonte de recursos ocasionado pelo remanejamento das cotas patronais ao final do exercício de 2020, onde foi necessário a utilização da reserva financeira afim de manter a integralidade dos benefícios assistenciais demandados.

11. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais

Nota 16 – Resultado das Variações Patrimoniais

O Resultado do Exercício de 2021 foi deficitário em R\$ 19.828.403,03 em comparação ao ano anterior onde o resultado foi superavitário em R\$ 6.432.2019,01.

Nota 17 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
Receitas Próprias	42.789.553,48	64.326.113,20	-33,48
Contribuições Sociais	715,86	26.627.535,21	-100,00
Exploração Venda de Bens, Serviços e Direitos	42.788.837,62	37.698.759,99	+13,50
Despesas Próprias de Manutenção	58.128.924,44	55.147.941,83	+5,41
Encargos Patronais	873.579,04	854.379,10	+2,25
Uso de Bens, Serv., Consumo de Capital Fixo	56.815.645,92	53.755.191,80	+5,69
Tributárias	439.699,48	538.370,93	-18,33
Resultado da Análise Ativ. Operacionais Adm.	-15.339.370,96	9.178.171,37	-267,13

Tabela 11: Resultado entre Receitas e Despesas Próprias

O resultado apresentado no exercício entre as receitas e as despesas, consideradas como administrativas ou próprias de manutenção é deficitário em R\$ 15.339.370,96 uma redução de 267,13% entre os períodos. Salientamos a redução das contribuições sociais em 100% devido aos efeitos da Lei Municipal nº 13.192/2020, uma vez que a contribuição patronal foi remanejada ao fundo de previdência.

Nota 18 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
VPA Financeiras	1.450.647,12	3.095.905,88	- 53,14
VPD Financeiras	0,00	0,00	0,00
Resultado das Contas de Variações Financeiras	1.450.647,12	3.095.905,88	- 53,14

Tabela 12: Resultado nas Contas de Variações Financeiras

Os resultados demonstrados nas contas de movimentação financeira nos períodos foram positivos, analisando comparativamente o desempenho entre os dois últimos exercícios é notado uma queda de 53,14%.

Nota 19 – Impacto nos resultados das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
Variações das Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00	0,00
Transferências de Delegações Concedidas	(5.139.800,68)	(5.463.940,42)	- 5,93
Resultado da Análise das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas	(5.139.800,68)	(5.463.940,42)	- 5,93

Tabela 13: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas

A tabela acima demonstra os resultados das transferências financeiras ocorridas no exercício. A transferência concedida, refere-se a taxa administrativa paga a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina – CAAPSM e destina-se as atividades operacionais administrativas da entidade.

Nota 20 – Ganhos/Perdas com incorporação de Ativos

Contas Contábeis	2021	2020
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	15.045,18	0,00
Resultados com Incorporação de Ativo	(15.045,18)	0,00

Tabela 14: Ganhos/Perdas com ativos

O Saldo de desincorporação de ativos apresentados na tabela acima é referente a ajuste de perdas em títulos e valores mobiliários.

Nota 21 – Impacto nos resultados das contas de Outras Variações Patrimoniais

Contas Contábeis	2021	2020	AH%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	0,00	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	784.833,35	378.099,82	+107,57
Resultado da Análise de Outras VP	-784.833,35	-378.099,82	+107,57

Tabela 15: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais

Foi identificado um aumento de 107,57% em Outras Variações Patrimoniais Diminutivas no exercício de 2021 comparado com o ano anterior. São registrados neste grupo de despesas os gastos ocorridos com pagamento de Precatórios de Pequeno Valor (RPV), escrituração de sentenças judiciais na dívida fundada e despesas com indenizações e restituições.

12. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário**Nota 22 – Execução Orçamentária da Receita**

O Balanço Orçamentário, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. A previsão inicial de arrecadação durante o exercício

de 2021 foi de R\$ 71.768.000,00, sendo atualizada para 76.199.000,11 e posteriormente realizado o valor de R\$ 44.080.509,19, apresentando uma queda de arrecadação de R\$ 32.118.490,92. É oportuno informar que a projeção da receita inicial previa R\$ 34.508.000,00 quanto o recebimento da contribuição intraorçamentária, contudo devido aos dispositivos legais emitidos ao final do exercício de 2020, sendo Lei Municipal nº 13.192/2020, não ocorreu o repasse ou arrecadação dos respectivos valores a título de contribuições.

Nota 23 – Movimentação dos Créditos

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Créditos				
Tipo de Crédito	Inicial	Atualizado	Despesa Empenhada	% da Execução
1. Inicial + Suplementar	71.768.000,00	101.519.000,11	60.939.648,98	60,03%
2. Especial				
3. Extraordinário				
Total 2020 (1+2+3)	71.768.000,00	101.519.000,11	60.939.648,98	60,03%
A EMPENHAR			40.579.351,13	39,97%

Tabela 16: Despesas Executadas por Tipo de Créditos

Considerando a tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

- Foi executado 60,02% do valor total autorizado (inicial + suplementar), 39,97% não foi empenhado em 2021.
- As suplementações orçamentárias foram efetuadas através de superávit de exercícios anteriores, excesso de arrecadação e cancelamento parcial da dotação orçamentária.
- Não houve abertura de Créditos Extraordinários em 2020.
- Não houve abertura de Crédito Especial em 2020.
- Em 2021 do montante autorizado para os gastos de R\$ 101.519.000,11 foram realizados (empenhados) R\$ 60.939.648,98.
- Do montante empenhado foram liquidados R\$ 50.352.048,25, que corresponde a 82,62% dos empenhos, cuja diferença, está registrada no exercício seguinte em Restos a Pagar.
- Do valor total da despesa empenhada, 60.939.648,98 é referente a despesas correntes. A principal natureza das despesas corrente está registrada no grupo com outras despesas correntes e abrange pagamento de serviços de terceiros pessoa jurídica as despesas com o plano de saúde dos servidores.

Nota 24 – Resultado Orçamentário

Considerando a receita arrecadada para o período e a despesa orçamentária empenhada em 2021 o resultado foi deficitário em R\$ 16.859.139,79. A razão do resultado deficitário é atribuída a queda de arrecadação por conta da Lei 13.192/2020, onde foi necessário a abertura de créditos suplementares afim de subsidiar os empenhos das despesas.

	2021	AV (%)	2020	AV (%)	AH (%)
Receitas correntes - realizadas (1)	44.080.509,19	100,00	46.623.092,48	100,00	-6,06
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)	44.080.509,19	100,00	46.623.092,48	100,00	-6,06
Despesas correntes - empenhada (4)	60.939.648,98	138,25	58.815.098,60	126,15	+3,61
Despesas de capital - empenhada (5)	0,00	0,00	37.460,452	0,08	-100,00
TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)	60.939.648,98	138,25	58.852.559,12	126,23	+3,55
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)	(16.859.139,79)	(38,25)	(12.229.466,64)	(26,23)	+37,86
Interferências financeiras recebidas (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Interferências financeiras concedidas (9)	5.139.800,68	0,00	5.458.482,06	0,00	-5,84
RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)	(5.139.800,68)	(11,66)	(5.458.482,06)	(11,71)	-5,84
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)	(21.998.940,47)	(49,91)	(17.687.948,70)	(37,94)	+24,37
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	12.000,00	0,00	11.921,64	0,00	+0,66
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	3.021.925,72	0,00	2.784.148,32	0,00	+8,54
TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)	3.033.925,72	6,88	2.796.069,96	6,00	+8,51
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	(15.045,18)	0,03	0,00	0,00	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)	(18.980.059,93)	(43,06)	(14.891.878,74)	(31,94)	+27,45
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	31.431.504,95	71,30	46.323.383,69	99,36	-32,15
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)	12.451.445,02	28,25	31.431.504,95	67,42	-60,39

Tabela 17: Resultado Orçamentário Financeiro

Considerando o Resultado Financeiro Acumulado é verificado uma redução de 60,39% entre os dois últimos exercícios.

Nota 25 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

Do montante, R\$ 11.167.462,06, inscritos em Restos a Pagar Não Processados, 7.981.137,11, foram liquidados e pagos; R\$ 3.021.925,72 foram cancelados durante o exercício de 2021, o saldo de empenhos em abertos foram devidamente justificados pelo ordenador da despesa.

Restos a Pagar Processados

Do montante de R\$ 12.045,00 inscritos em Restos a Pagar Processados foram pagos R\$ 45,00 sendo cancelados o valor de R\$ 12.000,00.

Nota 26 - Considerações Finais

Ao montante da despesa prevista não foi considerado o valor de R\$ 7.050.000,00 para transferências financeiras a ser repassadas ao Órgão Gerenciador a título de taxa administrativa. Desse valor foi repassado à Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina – CAAPSMML em 2021, no montante de R\$ 5.139.800,68.

8. Notas Explicativas do Balanço Financeiro e dos Fluxos de Caixa**Nota 27 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa**

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extra orçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais formas as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

Nota 28 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro do exercício de 2021 são detalhados na tabela a seguir, comparado com o exercício de 2020.

Especificação	31/12/2021	31/12/2020	AH%
Receita Orçamentária	44.080.509,19	46.623.092,48	-5,45
Despesa Orçamentária	(58.333.041,29)	(55.550.379,70)	+5,01
Subtotal	(14.252.532,10)	(8.927.287,22)	+59,65
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	0,00	-
Transferências Financeiras Concedidas	(5.139.800,68)	(5.458.482,06)	-5,84
Subtotal	(5.139.800,68)	(5.458.482,06)	-5,84
Recebimentos Extra orçamentários	2.317.817,53	2.150.061,90	+7,80
Pagamentos Extra orçamentários	(2.265.143,55)	(2.093.114,32)	+8,22
Subtotal	52.673,98	56.947,58	-7,50
Resultado Financeiro do Exercício:	(19.339.658,80)	(14.328.821,70)	+34,97

Tabela 17: Resultado Financeiro do Exercício

O resultado financeiro teve um aumento de 34,97% em comparação ao exercício anterior.

Nota 29 – Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária é composta pela Receita Patrimonial que totaliza R\$ 1.187.532,47 e refere-se a rendimentos das aplicações financeiras; receitas de serviços, R\$ 35.069.516,43; outras receitas correntes, que totalizaram R\$ 7.822.744,43 e R\$ 715,86 decorrentes a saldo residual de contribuições intraorçamentárias. As receitas de serviços e as outras receitas referem-se contribuição e participação dos usuários no plano de saúde da Entidade.

Nota 30 – Despesa Orçamentária

São os empenhos efetuados aos prestadores de serviços do plano de saúde, como médicos, hospitais, laboratórios, farmácias e outros. Onde R\$ 1.382.786,59 corresponde a material de consumo; R\$ 4.927.108,79 serviços de terceiros pessoa física; R\$ 52.120.988,80 serviços de terceiros pessoa jurídica; R\$ 2.301.000,00 obrigações tributárias e contributivas; R\$ 67.025,89 sentenças judiciais; R\$ 140.738,91 despesas de exercícios anteriores.

Nota 31 – Transferências Financeiras

As transferências financeiras concedidas referem-se a taxa administrativa paga a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina – CAAPSMML e se destinam as atividades operacionais administrativas da entidade.

Nota 32 – Quadro das Disponibilidades

A disponibilidade é composta por caixa e bancos, aplicações financeiras e demais créditos à curto prazo. O saldo de caixa e bancos refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias. As aplicações financeiras são valores disponíveis em contas correntes que são aplicados para obtermos valorização do dinheiro.

Contas Contábeis	31/12/2021	AV%	31/12/2020	AV%	AH%
Disponibilidades	23.618.746,28	100,00	42.958.405,08	100,00	-45,02
Caixa e Equivalentes de Caixa	161.450,97	0,68	154.389,94	0,36	4,57
Banco Conta Movimento	161.450,97	0,68	154.389,94	0,36	4,57
Aplicações Financeiras	23.457.295,31	99,32	42.804.015,14	99,64	-45,20

Fundo de Aplicações Financeiras	23.457.295,31	99,32	42.804.015,14	99,64	-45,20
---------------------------------	---------------	-------	---------------	-------	--------

Tabela 18: Quadro das Disponibilidades**Nota 33 – Considerações Finais**

O resultado das disponibilidades demonstra uma redução de R\$ 19.339.658,80 entre o findo do exercício de 2021 e 2020, apresentando uma queda percentual de 45,02% entre os saldos do período. Verifica-se ainda que a redução dos saldos das disponibilidades cria um cenário desfavorável quanto a gestão do plano de saúde e sinistralidade da massa de segurados, visto que os saldos financeiros encontram-se próximos da reserva de contingência exposta no cálculo atuarial, razão dessa é necessário providências quanto gestão do plano de saúde.

Nota 34 – Encerramento

A entidade como órgão da administração indireta do Município de Londrina, mantém a sua contabilidade em sistema terceirizado, contratado e consolidado no Município, a qual se encontra perfeitamente atinada à legislação, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a ética profissional. Os resultados são frutos do documental remetidos para contabilização pelos setores da Entidade, respondendo estes pela veracidade, integralidade e procedência. A Superintendência encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante à responsabilidade da documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional contabilista que referenda estas demonstrações contábeis, está limitada aos fatos efetivamente notificados ao profissional.

Luiz Nicacio
Superintendente

Allyson Cordon de Oliveira Theodoro
Contador CRC PR: 074248/O-4

Newton Hideki Tanimura
Controlador Geral do Município

CODEL – INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO DE LONDRINA

BALANÇO

APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis Exercício de 2021, do Instituto de Desenvolvimento de Londrina - Codel, Autarquia Municipal, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000.

Observam, também, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual Siafi, da Secretaria do Tesouro Nacional. A Autarquia apresenta a situação e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial, composto pelo Balanço Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, pelo Balanço Orçamentário, pelo Balanço Financeiro, e pela Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Essas demonstrações contábeis são acompanhadas pelas notas explicativas. O Balanço Patrimonial tem por objetivo evidenciar, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial por meio de contas representativas do patrimônio público por ela gerido, bem como os atos potenciais.

A Demonstração das Variações Patrimoniais visa evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicar o resultado patrimonial do exercício.

O Balanço Orçamentário, por sua vez, objetiva demonstrar a execução orçamentária de receitas e de despesas ao longo do exercício, confrontando as receitas e as despesas previstas na Lei Orçamentária Anual com aquelas efetivamente realizadas.

O Balanço Financeiro tem por objetivo evidenciar os ingressos e dispêndios orçamentários e extraorçamentários realizados no exercício, conjugados com os saldos advindos do exercício anterior e aqueles que são transferidos para o exercício seguinte.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa visa evidenciar as origens e as aplicações das disponibilidades financeiras obtidas pela entidade, classificando-as em três grupos de atividades: operacionais; de investimento; e de financiamento. Além de mostrar as origens e aplicações das disponibilidades financeiras, tal demonstração evidencia o fluxo líquido de caixa de cada atividade.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis da Autarquia, relativas ao exercício de 2021, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas, em ordem de relevância contábil.

BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2021 - ANEXO 14 NOTAS 1 A 9

ATIVO	NE	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE		31.968.584,25	30.074.677,88
Caixa e Equivalentes de Caixa		966.751,95	171.730,46
Caixa e Equivalente a Caixa em Moeda Nacional	1	966.751,95	171.730,46
Estoques	2	31.001.832,30	29.902.947,42
Almoxarifado		5.517,86	3.118,27
Outros Estoques		30.996.314,44	29.899.829,15
ATIVO NÃO CIRCULANTE		8.122.576,45	8.607.622,03
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		51.000,00	571.000,00
Crédito a Longo Prazo	3	51.000,00	571.000,00
Imobilizado	4	8.071.576,45	8.036.622,03
Bens Móveis		318.414,55	207.006,93
Bens Imóveis		8.283.705,01	8.283.705,01
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada		-530.543,11	-454.089,91
TOTAL DO ATIVO		40.091.160,70	38.682.299,91
PASSIVO	NE	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE		719.375,98	631.436,72
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	5	610.206,27	523.094,62
Pessoal a Pagar		478.870,71	404.862,48
Encargos Sociais a Pagar		131.335,56	118.232,14
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	6	3.687,58	2.866,89
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		3.687,58	2.866,89
Demais Obrigações a Curto Prazo	7	105.482,13	105.475,21
Valores Restituíveis		105.482,13	105.475,21
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		26.749.340,54	28.452.572,64
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	5	295.173,69	54.098,53
Pessoal a Pagar		295.173,69	54.098,53
Obrigações Fiscais de Longo Prazo		26.454.166,85	28.398.474,11
Provisões a Longo Prazo	8	26.075.516,59	0,00
Demais Obrigações Fiscais a Longo Prazo	7	378.650,26	28.398.474,11
TOTAL DO PASSIVO		27.468.716,52	29.084.009,36
RESULTADOS ACUMULADOS	9	12.622.444,18	9.598.290,55
Resultado do Exercício		3.019.895,94	-2.716.337,40
Resultados de Exercícios Anteriores		9.598.290,55	7.713.257,58
Ajustes de Exercícios Anteriores		4.257,69	4.601.370,37
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9	12.622.444,18	9.598.290,55
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		40.091.160,70	38.682.299,91

ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
A T I V O (I)	10		
Ativo Financeiro		966.751,95	171.730,46
Ativo Permanente		39.124.408,75	38.510.569,45
TOTAL DO ATIVO		40.091.160,70	38.682.299,91
PASSIVO (II)	10		
Passivo Financeiro		931.365,50	139.432,31
Passivo Permanente		27.359.546,81	28.975.667,26
TOTAL DO PASSIVO		28.290.912,31	29.115.099,57
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	10	11.800.248,39	9.567.200,34

Demonstrativo dos saldos das Contas de Controles**Exercício: 2021 – ANEXO 14 – NOTA 11**

ATOS POTENCIAIS	NE	2021	2020
ATOS POTENCIAIS ATIVOS	11		
Garantias e Contra garantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		0,00	0,00
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativo a Executar		0,00	0,00
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	11	0,00	0,00
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contra garantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar		0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar		1.704.935,82	825.146,43
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		21.397.837,88	21.220.877,88
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	11	23.102.773,70	22.046.024,31

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial**Exercício de 2021 – ANEXO 14 – NOTA 12**

FONTES DE RECURSOS	NE	2021	2020
1 Recursos do Tesouro (Descentralizados)		2.303,64	0,00
80 Recursos Próprios – Administração Indireta		14053,43	13.712,04
94 Retenções em Caráter Consignatório		0,00	0,00
501 Receitas de Alienações de Ativos		19.029,38	18.586,11
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	12	35.386,45	32.298,15

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**EXERCÍCIO DE 2021 ANEXO 15 – NOTA 13**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	NE	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	13	62.387.751,68	10.980.350,30
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		8.511,69	373,59
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		8.511,69	373,59
Transferências e Delegações Recebidas		8.177.825,12	10.332.554,98
Transferências Intragovernamentais		8.177.825,12	10.332.554,98
Valorização e Ganhos Com Ativos e Desincorpor.de Passivos		0,00	571.000,00
Reversão de Redução a Valores Recuperáveis		0,00	571.000,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		54.201.414,87	76.421,73
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		54.201.414,87	76.421,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	13	59.367.855,74	13.696.687,70
Pessoal e Encargos		5.365.250,73	5.009.471,16
Remuneração a Pessoal		4.020.546,43	3.827.959,17
Encargos Patronais		1.130.593,96	975.444,15
Benefícios a Pessoal		214.110,34	206.067,84
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		1.494.187,89	341.428,22
Uso de Material de Consumo		16.202,09	10.350,44
Serviços		1.401.532,60	248.981,05
Depreciação, Amortização e Exaustão		76.453,20	82.096,73
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		26.075.516,59	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira		26.075.516,59	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		0,00	8.270.101,42
Transferências Intragovernamentais		0,00	8.270.101,42
Desvalorização e Perda de Ativo e Incorporação de Passivos		0,00	1.844,88
Perdas Involuntárias		0,00	1.844,88
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
Tributárias		46,42	21,28
Contribuições		46,42	21,28
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		26.432.854,11	73.820,74
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		26.432.854,11	73.820,74
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	13	3.019.895,94	-2.716.337,40
Variações Patrimoniais Qualitativas – Anexo 15			
Variações Patrimoniais Qualitativas	NE	2021	2020
Incorporação de Ativos	13	111.407,62	0,00
Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
RECEITAS - EXERCÍCIO DE 2021 - ANEXO 12 – NOTAS 14 E 16

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo (d)
RECEITAS CORRENTES (I)	14	20.000,00	20.000,00	8.526,01	-11.473,99
Receita Patrimonial		16.000,00	16.000,00	8.511,69	-7.488,31
Outras Receitas Correntes		4.000,00	4.000,00	14,32	-3.985,68
RECEITAS DE CAPITAL (II)		6.000,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
Alienação de Bens		6.000,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	14	26.000,00	26.000,00	8.526,01	-17.473,99
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/ FINANCIAMENTO (IV)		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS/ REFINANCIAMENTOS (V) = (III+IV)	14	26.000,00	26.000,00	8.526,01	-17.473,99
DÉFICIT (VI)	16	6.291.000,00	8.697.000,00	7.599.628,01	-17.473,99
TOTAL (VII) = (V+ VI)	16	6.317.000,00	8.723.000,00	7.608.154,02	-1.114.845,98
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DESPESAS - EXERCÍCIO DE 2021 - ANEXO 12 – NOTA 15

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (c) = (e-f)
DESPESAS CORRENTES	15	6.001.000,00	8.407.000,00	7.460.201,40	6.674.550,61	6.670.863,03	946.798,60
Pessoal e Encargos Sociais		5.119.000,00	5.119.000,00	5.059.771,05	5.059.771,05	5.059.771,05	59.228,95
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		882.000,00	3.288.000,00	2.400.430,35	1.614.779,56	1.611.091,98	887.569,65
DESPESAS DE CAPITAL	15	315.555,00	315.000,00	147.952,62	111.407,62	111.407,62	167.047,38
Investimentos		315.555,00	315.000,00	147.952,62	111.407,62	111.407,62	167.047,38
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Reserva de Contingência		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	15	6.317.555,00	8.723.000,00	7.608.154,02	6.785.958,23	6.782.270,65	1.114.845,98
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (VIII) = (VI + VII)	15	6.317.555,00	8.723.000,00	7.608.154,02	6.785.958,23	6.782.270,65	1.114.845,98
SUPERÁVIT (IX)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VII + IX)	15	6.317.555,00	8.723.000,00	7.608.154,02	6.785.958,23	6.782.270,65	1.114.845,98

EXERCÍCIO DE 2021 - ANEXO 12
ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS – NOTA 17

NO	NE	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo f+(a+b+d-e)
		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
DESPESAS CORRENTES	17	0,00	31.090,21	29.713,73	29.713,73	1.376,48	0,00
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	31.090,21	29.713,73	29.713,73	1.376,48	0,00
DESPESAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00					0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	17	0,00	31.090,21	29.713,73	29.713,73	1.376,48	0,00

EXERCÍCIO DE 2021 - ANEXO 12
ANEXO II - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS LIQUIDADOS - NOTA 17

	Inscritos	Pagos	Cancelados	Saldo
--	-----------	-------	------------	-------

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro Exercício Anterior (b)	(d)	(e)	f+(a+b=d-e)
DESPESAS CORRENTES	17	0,00	2.866,89	2.866,89	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	2.866,89	2.866,89	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T o t a l	17	0,00	2.866,89	2.866,89	0,00	0,00

BALANÇO FINANCEIRO
EXERCÍCIO DE 2021 - ANEXO 13 – NOTA 18

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Receita Orçamentária (I)	18	8.526,01	1.381,38
Ordinária		8.082,74	1.353,86
Vinculada		443,27	27,52
Alienações de Bens		443,27	27,52
Transferências Financeiras Recebidas (II)	18	7.601.339,83	5.369.362,53
Recebimentos Extraorçamentários (III)	18	1.859.017,76	1.008.826,36
Inscrição de Restos a Pagar Processado		3.687,56	2.866,89
Inscrição de Restos a Pagar Não Processado		822.195,79	31.090,21
Valores Restituíveis		1.033.134,41	974.869,26
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	18	171.730,46	2.888.193,86
Caixa e Equivalente de Caixa		171.730,46	152.982,90
Caixa Realizável		0,00	2.735.210,96
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	18	9.640.614,06	9.267.764,13
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Despesa Orçamentária (VI)	18	7.608.154,02	8.102.632,04
Ordinária		7.608.154,02	5.567.421,08
Vinculada		0,00	2.535.210,96
Transferências Vinculadas		0,00	2.535.210,96
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		0,00	0,00
Pagamentos Extrarçamentários (VIII)	18	1.065.708,11	993.401,03
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		2.866,89	1.146,07
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		29.713,73	15.834,67
Valores Restituíveis		1.033.127,49	976.420,29
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	18	966.751,95	171.730,46
Caixa e Equivalentes de Caixa		966.751,95	171.730,46
Realizável		0,00	0,00
TOTAL (x) = (VI+VII+VIII+IX)	18	9.640.614,08	9.267.763,53

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DE 2021 - NOTA 19

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	NE	2021	2020
INGRESSOS	19	8.643.000,25	6.345.612,97
RECEITAS DERIVADAS		0,00	0,00
Receitas Tributárias		0,00	0,00
Receitas de Contribuições		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
RECEITAS ORIGINÁRIAS		8.526,01	1.381,18
Receita Patrimonial		8.511,69	373,59
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		14,32	1.007,59
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		7.601.339,83	5.369.362,53
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
do Estado e Distrito Federal		0,00	0,00
do Município		0,00	0,00
Intragovernamentais		7.601.339,83	5.369.362,53
Transferências Financeiras Recebidas		7.601.339,83	5.369.362,53

RESTITUIVEIS		1.033.134,41	974.869,26
Recebimentos Extraorçamentários		1.033.134,41	974.869,26
DESEMBOLSOS		7.847.978,76	9.062.075,97
PESSOAL E OUTRAS DESPESAS CORRENTES POR FUNÇÃO		5.059.771,05	4.880.339,38
Administração		1.840.181,74	1.709.299,59
Ciência e Tecnologia		299.283,15	248.651,01
Indústria		2.681.990,58	2.633.579,60
Comércio e Serviços		238.315,58	288.809,18
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS		2.788.207,71	4.181.736,59
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
do Estado e Distrito Federal		0,00	0,00
do Município		0,00	0,00
Intragovernamentais		1.755.080,22	3.205.316,30
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
RESTITUIVEIS		1.033.127,49	976.420,29
Pagamentos Extraorçamentários		1.033.127,49	976.420,29
Outros Desembolsos		0,00	0,00
Perda de Investimentos e Aplicações		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. DAS OPERAÇÕES (I)	19	795.021,49	-2.716.463,00
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	NE	2021	2020
INGRESSOS		0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. DE INVESTIMENTOS (II)		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	NE	2021	2020
INGRESSOS		0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		0,00	0,00
Transferências de Capital Recebidas		0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
Amortização /Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
Outros Desembolsos de Financiamentos		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00
GERAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	19	795.021,49	-2.716.463,00
OPERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIV. A CAIXA	NE	2021	2020
Caixa e Equivalente a Caixa Inicial		171.730,46	2.888.193,46
Caixa e Equivalente a Caixa Final		966.751,95	171.730,46
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE A CAIXA	19	795.021,49	2.716.463,00

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS.

a) Base de Elaboração

A Base de Elaboração e Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis foram elaboradas utilizando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, a estrutura proposta do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), bem como os dispositivos legais da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, da Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), relativas aos Princípios de Contabilidade e demais normas aplicáveis. Considerando que no Brasil ainda não houve total convergência para as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, as referidas normas foram utilizadas de maneira subsidiária e não foram observadas em sua integridade.

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados pela Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

a) Moeda

A moeda funcional é o Real. Entretanto, quanto aos saldos em moeda estrangeira, a entidade não possui nenhum direito ou obrigação em outras moedas.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem a conta única e demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

c) Estoques

Os estoques são mensurados pelo custo médio de aquisição. Na entrada esses bens são avaliados pelo valor de aquisição, produção ou construção.

d) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreende os direitos a receber a longo prazo principalmente com: créditos, empréstimos, financiamentos concedidos e estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas específicas nas respectivas operações.

e) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

f) Depreciação

A depreciação dos bens adquiridos e postos em operação foi realizada de acordo com a vida útil definida no Decreto 1289/20 do Município de Londrina, utilizando o método das cotas constantes.

g) Passivo Circulante e Não Circulante

As obrigações obedecem ao regime de competência, são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

h) Valores Restituíveis

Incluem os depósitos a curto prazo registrados pelos valores conhecidos no final do exercício, compreendendo os depósitos administrativos e os valores pertencentes a terceiros (consignações) para pagamento no exercício seguinte.

i) Provisões

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

j) Apuração do Resultado

Os resultados patrimonial, orçamentário e financeiro foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes.

j.1) Resultado Patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). O detalhamento é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

j.2) Resultado orçamentário: Representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e das despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado no Balanço Orçamentário.

j.3) Resultado Financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários que ocorreram durante o exercício que alteraram os valores das disponibilidades. Essas variações podem ser verificadas no Balanço Financeiro e na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

3. COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO 14****3.1. NOTA 1 - Caixa e Equivalente de Caixa**

O subgrupo "Caixa e Equivalente de Caixa" contempla os valores em caixa e em banco para os quais não haja restrição de uso imediato, estando 100% segmentado em "Moeda Nacional".

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
CAIXA E EDQUIVALENTE A CAIXA	966.751,95	100,0	171.730,46	100,0	462,9
C a i x a	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
Banco Conta Movimento	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
Fundo de Aplicação Financeira	966.751,95	100,0	171.730,46	100,0	462,9

A seguir é demonstrada a composição da conciliação bancária.

Saldo dos extratos financeiros, em 31/12/2021.....R\$.	970.447,75
(+) Entrada contabilizada e não considerada nos extratos.....R\$.	3.015,22
(-) Saídas contabilizada e não consideradas nos extratos.....R\$.	-4.405,42
Saldo dos extratos financeiros ajustado pela conciliação bancária.....R\$.	969.057,55
Saldo contábil "CAIXA E EQUIVALENTE A CAIXA".....R\$.	966.751,95
(+) Entradas não consideradas pela contabilidade.....R\$.	2.305,60
(-) Saídas não consideradas pela contabilidade.....R\$.	0,00

Saldo contábil "CAIXA E EQ.A CAIXA" ajustado p/conciliação bancária.....R\$. 969.057,55

Desta forma, o saldo contábil ajustado pela conciliação bancária para o Grupo de conta Caixa e Equivalente de Caixa é de..... R\$. 969.057,55

3.2. NOTA 2 - Estoques

Compreende os valores dos bens adquiridos pela Autarquia com os seguintes objetivos: a) Estoque de Almoxarifado que se destina ao consumo próprio no curso normal das atividades; b) Estoque para doação e/ou permuta, se refere a bens móveis baixado do imobilizado destinado a doação ou alienação futura; c) Estoque de Terrenos no valor de R\$ 30.990.007,48, destinados a industrialização no Município, sendo que 69.0%, encontram-se em processo de doação autorizada por Lei Municipal.

Tabela 2 – Estoques

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
E S T O Q U E S	31.001.832,30	100,0	29.902.947,42	100,0	3,7
ESTOQUE DE ALMOXARIFADO	5.517,86	0,0	3.118,27	0,0	77,0
Material de Consumo	3.187,99	0,0	2.026,17	0,0	100,0
Gênero Alimentício - Outros Gêneros Alimentícios	1.613,20	0,0	207,28	0,0	678,3
Material de Expediente	716,67	0,0	884,82	0,0	-19,0
OUTROS ESTOQUES	30.996.314,44	100,0	29.899.829,15	100,0	3,7
Estoques para doação e/ou Permuta	6.306,96	0,0	6.306,96	0,0	100,0
TERRENOS	30.990.007,48	100,0	29.893.522,19	100,0	3,7
Terrenos de Programa de Industrialização - Estoque	9.592.169,60	30,9	8.672.644,31	29,0	10,6
Terrenos de Programa de Industrialização em Processo de Doação	21.397.837,88	69,0	21.220.877,88	71,0	0,8

3.3. NOTA 3 - Crédito a Longo Prazo

Refere-se ao saldo de permuta de terrenos realizada com a Companhia de Habitação de Londrina - Cohab-Ld, autorizada pela Lei Municipal 12.978 de 17/12/2019, cujo crédito, referente a diferença de valores será utilizado em futuras negociações com imóveis. O crédito será atualizado e corrigido pelo IPCA-E, quando da ocorrência de nova permuta.

Tabela 3 - Crédito a Longo Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
OUTROS CRÉDITOS A LONGO PRAZO	51.000,00	100,0	571.000,00	100,0	-91,1
Crédito de Permuta e Mov.com Bens Imóveis	51.000,00	100,0	571.000,00	100,0	-91,1

3.4. NOTA 4 – Imobilizado

Os critérios de avaliação patrimonial adotados por esta entidade são o custo de aquisição, produção ou construção, incluindo gastos complementares. As depreciações, amortizações dos bens móveis e imóveis foram desenvolvidos dentro do prazo, mediante a aplicação de valor residual mínimo e taxa de depreciação de forma linear de conformidade com estabelecido pela legislação a saber:

Tabela 4 – Imobilizado

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
IMOBILIZADO	8.071.576,45	100,0	8.036.622,03	100,0	0,4
BENS MÓVEIS	318.414,55	3,9	207.006,93	2,6	53,8
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	23.589,36	0,3	21.081,74	0,3	11,9
Bens de Informática	63.149,34	0,8	63.149,34	0,8	0,0
Móveis e Utensílios	49.902,01	0,6	49.402,01	0,6	1,0
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	1.996,84	0,0	1.996,84	0,0	0,0
Veículos	156.777,00	1,9	71.377,00	0,9	119,6
Outros Bens Móveis	23.000,00	0,3	0,00	0,0	100,0
BENS IMÓVEIS	8.283.705,01	102,6	8.283.705,01	103,1	0,0
BENS IMÓVEIS - BENS DE USO ESPECIAL	7.670.793,46	95,0	7.670.793,46	95,4	0,0
EDIFÍCIOS	5.546.185,17	68,7	5.546.185,17	69,0	0,0
TERRENOS / GLEBAS	2.124.608,29	26,3	2.124.608,29	26,4	0,0
BENS DE USO COMUM DO POVO	612.911,55	7,6	612.911,55	7,6	0,0

BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	612.911,55	7,6	612.911,55	7,6	0,0
(-) DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS	-530.543,11	-6,6	-454.089,91	-5,7	16,8
(-) Depreciação de Bens Móveis	-153.313,51	-1,9	-139.731,91	-1,7	9,7
(-) Depreciação de Bens Imóveis	-377.229,60	-4,7	-314.358,00	-3,9	20,0

3.5. NOTA 5 – Passivo Circulante - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar

O subgrupo das “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar” está segregado em dois grupos (I) Circulante a curto prazo, e (II) Não Circulante a longo prazo, na tabela a seguir é apresentada a composição.

Tabela 5 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto (I) e Longo Prazo (II)

CONTAS CONTÁBEIS	EXERCÍCIO DE 2021				EXERCÍCIO DE 2020			
	(I) Circulante	(II) Circul.	Não	TOTAL	(I) Circulante	(II) Circul.	Não	TOTAL
OBRIGAÇÕES, TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR	610.206,27	295.173,69		905.379,96	523.094,62	54.098,53		577.193,15
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	610.206,27	0,00		610.206,27	523.094,62	0,00		523.094,62
Pessoal a Pagar - Provisões	478.870,71	0,00		478.870,71	404.862,48	0,00		404.862,48
Encargos Sociais a Pagar	131.335,56			131.335,56	118.232,14			118.232,14
PRECATÓRIO DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	0,00	295.173,69		295.173,69	0,00	54.098,53		54.098,53
Precatórios de Pessoal - Regime Ordinário - A partir de 05/05/2000 - Vencidos e Não Pagos	0,00	38.149,83		38.149,83	0,00	16.769,27		16.769,27
Precatórios de Pessoal - Regime Ordinário - A partir de 05/05/2000 - Não Vencidos	0,00	257.023,86		257.023,86	0,00	37.329,26		37.329,26
TOTAIS	610.206,27	295.173,69		905.379,96	523.094,62	54.098,53		577.193,15

Os subgrupos das “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar” e os “Precatórios de Pessoal” apresentou aumento de R\$ 328.186,81, correspondente a 56,86% no exercício, em relação ao exercício anterior.

A movimentação de aumento dos “**Precatório de Pessoal – Regime Ordinário**” no exercício de 2021, se deve as inscrições ocorridas no exercício, a partir das informações repassadas pela Procuradoria Geral do Município e do Tribunal de Justiça do Estado do Paraná.

3.6. NOTA 6 - Fornecedores e Contas a Pagar

As Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar estão segregadas em dois grupos (I) a curto prazo; e (II) Longo prazo a tabela a seguir, e apresentada a composição comparativa com exercício anterior.

Tabela 6 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto e Longo Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	EXERCÍCIO DE 2021				EXERCÍCIO DE 2020			
	(I) Circulante	(II) Circul.	Não	TOTAL	(I) Circulante	(II) Circul.	Não	TOTAL
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	3.687,58	0,00		3.687,58	2.866,89	0,00		2.866,89
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	3.687,58	0,00		3.687,58	2.866,89	0,00		2.866,89

No encerramento do exercício, a entidade apresentou um saldo de R\$ 3.687,58, na conta de fornecedores a pagar em curto prazo, com uma variação de 22,26% a maior em comparação com ano anterior. Não apresenta saldo dessa obrigação no grupo de contas de longo prazo.

O saldo de “Fornecedores e Contas a Pagar”, representa as obrigações pelas aquisições de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da Autarquia, bem como, aquisições de bens e serviços, tais como energia elétrica, água, telefone, alugueis e todas outras contas a pagar.

3.7. NOTA 7 Demais Obrigações

Este subgrupo compreende as obrigações perante terceiros que foram incluídas em subgrupos específicos, segregadas em dois grupos (I) a curto prazo; e (II) Longo prazo a seguir:

Tabela 7 - Demais Obrigações a Curto Prazo e Longo Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	EXERCÍCIO DE 2021			EXERCÍCIO DE 2020		
	(I) Circulante	(II) Não Circul.	TOTAL	(I) Circulante	(II) Não Circul.	TOTAL
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO E LONGO PRAZO	105.482,13	378.660,26	484.142,39	105.475,21	28.398.474,11	28.503.949,32
VALORES RESTITUÍVEIS	105.482,13	0,00	105.482,13	105.475,21	0,00	105.475,21
Consignações	6,92	0,00	6,92	0,00	0,00	0,00
Depósitos Não Judiciais - Cauções	105.475,21	0,00	105.475,21	105.475,21	0,00	105.475,21
PRECATÓRIO DE TERCEIROS	0,00	378.660,26	378.660,26	0,00	2.322.957,53	2.322.957,53

Precatório de Terceiros de Exercício Anteriores - A Partir de 05/05/2020	0,00	378.660,26	378.660,26	0,00	2.322.957,53	2.322.957,53
OUTROS CREDORES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	26.075.516,58	26.075.516,58
Credores de Avals e Fiança-BADP	0,00	0,00	0,00	0,00	26.075.516,58	26.075.516,58

No final do Exercício de 2021 as contas que compõe o grupo das "Demais Obrigações", tiveram as seguintes ocorrências: a) Valores restituíveis não apresentou variação relevante; b) Os Precatórios de Terceiros foram baixados das obrigações da entidade em virtude do Município ter efetuados os pagamentos junto ao Tribunal de Justiça do Estado, representado a redução de 83,70%; c) O saldo dos Créditos de Avals e Fiança do BADP, foram transferidos para conta de Provisões de Longo Prazo por indefinições de valores e do cumprimento das obrigações, por se encontrar sob judice, aguardando decisão judicial.

3.8 – NOTA 08 – Provisões de Longo Prazo

Valor transferido no exercício para conta de provisão é ao saldo remanescente do Contrato de Aval e Fiança prestado Banco Noroeste de Investimento S/A. pelo Banco de Desenvolvimento do Paraná – BADEP, em contratos de empréstimos em moeda estrangeira, firmados em 11/09/1980, cujos recursos se destinaram às obras da Variante Ferroviária realizadas em Londrina. Esta dívida vem sendo reclamada judicialmente conforme processo judicial n.º 0011957-19.2010.8.16.0004, da 3ª Vara da Fazenda Pública da Cidade de Curitiba.

Tabela 8 - Outras Provisões de Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	26.075.516,59	100,0	0,00	100,0	100,0
OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO -INTER OFSS - ESTADO	26.075.516,59	100,0	0,00	100,0	100,0
Provisões p/Credores de Avals e Fiança de Exercícios Anteriores	26.075.516,59	100,0	0,00	100,0	100,0

3.9. NOTA 9 - Patrimônio Líquido

O resultado do Patrimônio Líquido corresponde à situação patrimonial líquida apurada pela diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações que pode ser um montante positivo ou negativo.

No Patrimônio Líquido deve ser evidenciado o resultado do período segregados os resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

O Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial de 2021 soma R\$ 12.622.444,18, em comparação com o valor de 2020, que foi de R\$ 9.598.290,55 houve uma elevação nominal de 31,5% O aumento se deu em função dos resultados de exercícios, advindo principalmente de ajustes de exercícios anteriores.

Tabela 09 - Patrimônio Líquido

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
RESULTADO ACUMULADO	12.622.444,18	100,0	9.598.290,55	76,0	31,5
Resultado do Exercício	3.019.895,94	23,9	-2.716.337,40	-21,5	211,2
Resultados de Exercícios Anteriores	9.598.290,55	76,0	7.713.257,58	61,1	24,4
Ajustes de Exercícios Anteriores	4.257,69	0,0	4.601.370,37	36,5	-99,9
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12.622.444,18	100,0	9.598.290,55	76,0	31,5

Resultado do Exercício apurado em 31/12/2021 foi positivo em R\$ 3.019.895,94. Observa-se que houve um aumento expressivo no resultado patrimonial do período em comparação ao exercício anterior. Ao final de 2020 o resultado foi negativo em R\$ -2.716.337,40, quanto que em 2021 o resultado foi superavitário em R\$ 5.736.233,34, implicando uma variação positiva equivalente a (211,2%).

O saldo do Resultado de Exercícios Anteriores: em 2021 teve uma elevação de 24,4%, em consequência do resultado positivo do exercício de 2010.

Ajustes de Exercícios Anteriores registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou na retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Os Ajustes ocorridos em 2021 são decorrentes principalmente de ajustes de registros bens de imóveis em estoque.

3.10 NOTA 10 – Saldo Patrimonial do Ativo e Passivo Financeiro e Permanente

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e patrimoniais, de acordo com o dispositivo no art. 105 da Lei 4.320/1964, elaborados, com base nos dados da classe 1 (Ativo), classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCCASP, e nas contas que representam passivo financeiro, mas que não apresentem passivos patrimoniais associados, com as contas da classe 6 "Créditos Empenhados a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar".

Tabela 10 Apresentação do Saldo Patrimonial

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
A T I V O (I)					
Ativo Financeiro	966.751,95	2,4	171.730,46	0,4	462,9
Ativo Permanente	39.124.408,75	97,6	38.510.569,45	99,6	1,6
TOTAL DO ATIVO	40.091.160,70	100,0	38.682.299,91	100,0	3,6

PASSIVO (II)

Passivo Financeiro	931.365,50	3,3	139.432,31	0,5	568,0
Passivo Permanente	27.359.546,81	96,7	28.975.667,26	99,5	-5,6
TOTAL DO PASSIVO	28.290.912,31	100,0	29.115.099,57	100,0	-2,8
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	11.800.248,39	29,4	9.567.200,34	24,7	23,3

3.11 NOTA 11 – Atos Potenciais – Contas de Controles

Os “Atos Potenciais” estão segregados em dois grupos (I) “Atos Potenciais Ativos”; e (II) “Atos Potenciais Passivos, que correspondem ao “Quadro de Compensações” do Balanço Patrimonial, que normalmente representam as Garantias e Contragarantias recebidas a executar, ou recursos de convênio a receber.

A entidade não possui saldos a serem apresentados nas contas de “Atos Potenciais Ativos”, nos dois últimos exercícios. Entretanto, possui saldo para as contas dos “Atos Potenciais Passivos”, conforme tabela a seguir;

Os principais itens que compõem esse subgrupo de contas de Atos Potenciais Ativos e Passivos são as Garantias e Contragarantias e as Obrigações Contratuais, que representam atos e fatos que possam vir a aumentar o passivo ou diminuir o ativo da entidade, como abaixo está demonstrado.

Tabela 11 – Atos Potenciais Passivos

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	23.102.773,70	100,0	22.046.024,31	100,0	4,8
Garantia e Contragarantias Concedidas a Executar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
Obrigações Contratuais a Executar	1.704.935,82	7,4	825.146,43	3,7	106,6
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	21.397.837,88	92,6	21.220.877,88	96,3	0,8

3.12 NOTA 12 – Superávit financeiro por Fonte

O **Superávit Financeiro por Fonte** refere-se à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro apurado no Balanço Patrimonial, servindo como recurso para a abertura de créditos suplementares e especiais nos exercícios seguintes, respeitando a vinculação do recurso. No exercício de 2021 foi apurado superávit financeiro no valor de R\$ 35.386,45, quanto que no exercício anterior o valor foi de R\$ 32.298,15.

Tabela 12 - do Superávit ou Déficit Financeiro Por Fonte.

CONTAS CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
SUPERÁVIT OU DÉFICIT FINANCEIROS	35.386,45	100,0	32.298,15	100,0	9,6
1 - Recurso do Tesouro (Descentralizados)	2.303,64	6,5	0,00	0,0	100,0
80 - Recursos Próprios - Administração Indireta	14.053,43	39,7	13.712,04	42,5	2,5
94 - Retenções em Caráter Consignatório	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
501 - Receitas de Alienações de Ativos	19.029,38	53,8	18.586,11	57,5	2,4
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	35.386,45	100,0	32.298,15	100,0	9,6

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – ANEXO 15**3.13 NOTA 13 - Variações Patrimoniais Aumentativas X Variações Patrimoniais Diminutivas**

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas VPA e das Variações Patrimoniais Diminutivas VPD, do exercício demonstrado.

As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos ou potencial de serviços fluíram para entidade e quando puderem ser mensurados confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorreram decréscimos nos benefícios econômicos ou potencial de serviços para a entidade, implicando saída de recursos ou redução de ativo ou assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência.

O Resultado Patrimonial apurado em 2021 foi superávit em R\$ 3.019.895,94, demonstrado na tabela abaixo, ao confrontar com as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 13 – Resultados dos Exercícios

CONTAS CONTÁBEIS	2021	2020	AH%
Variações Patrimoniais Aumentativas	62.387.751,68	10.980.350,30	468,18
Variações Patrimoniais Diminutivas	59.367.855,74	13.696.687,70	333,45
Resultado Patrimonial do Período	3.019.895,94	-2.716.337,40	211,18

Observa-se que no resultado patrimonial do exercício, foi positivo correspondente a 211,18%, quando comparado com período do exercício anterior que, em termos monetários, representa uma variação de R\$ 5.736.233,34, uma vez que o resultado anterior era negativo.

As Demonstrações das Variações Patrimoniais apresenta conjuntamente a adição das Variações Patrimoniais Qualitativas, que demonstra as incorporações no exercício de bens no ativo imobilizado, no valor de R\$ 111.407,62.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO 12

O orçamento para o exercício de 2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 13.186 de 28 de dezembro de 2020, publicado na Edição do Jornal Oficial do Município nº 4241 em 29/12/2020, constituído de três programas de trabalho que totalizaram inicialmente R\$ 6.291.000,00. Durante o exercício, os créditos adicionais suplementares elevou o orçamento ao montante de R\$ 8.723.000,00, utilizando-se como fontes de recursos o cancelamento de dotações no mesmo valor, e de recursos transferidos do orçamento da administração direta do Município.

3.14 NOTA 14 – Execução Orçamentária da Receita

As receitas realizadas no exercício de 2021 estão representadas abaixo em categorias econômicas, conforme demonstrado no Balanço Orçamentário.

Tabela 14 - Receitas Orçamentárias Realizadas

CONTAS ORÇAMENTÁRIAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
RECEITAS CORRENTES					
Receitas Patrimoniais	8.511,69	99,8	373,59	27,0	2.178,4
Outras Receitas Correntes	14,32	0,2	1.007,59	73,0	-98,6
TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS	8.526,01	100,0	1.381,18	100,0	517,3
Déficit	7.599.628,01	0,0	8.101.250,86	0,0	-6,2
TOTAL	7.608.154,02	100,0	8.102.632,04	100,0	-6,1

A entidade não possui receita própria, e das poucas receitas realizadas em 2021, se referem às Receitas Correntes, dentre elas, se destacam as dos rendimentos de aplicações financeiras, de preservação dos recursos disponíveis, o que determinou o Déficit Orçamentário do valor de R\$ 7.608.154,02.

3.15 NOTA 15 - Execução Orçamentária da Despesa

Em 2021 foram empenhados R\$ 7.608.154,02, enquanto em 2020 foram de R\$ 8.102.632,04, havendo a uma redução de 6,1%, sendo que as Despesas Correntes foram preponderantes, o que correspondeu a 98,1%, das despesas, conforme tabela a seguir:

Tabela 15 -Despesa Empenhada

CONTAS ORÇAMENTÁRIAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
DESPESAS CORRENTES					
Pessoal e Encargos Sociais	5.059.771,05	66,5	4.880.339,38	60,2	3,7
Outras Despesas Correntes	2.400.430,35	31,6	3.222.292,66	39,8	-25,5
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	7.460.201,40	98,1	8.102.632,04	100,0	-7,9
DESPESAS DE CAPITAL					
Investimentos	147.952,62	1,9	0,00	0,0	100,0
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	147.952,62	1,9	0,00	0,0	100,0
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	7.608.154,02	100,0	8.102.632,04	0,0	-6,1

3.16 NOTA 16 – Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é originário a partir do confronto entre as receitas e as despesas empenhadas no período, tendo em vista os critérios estabelecidos no art. 35 da Lei 4.320/1964, conforme demonstrado na Nota 14.

Tabela 16 - Resultado Orçamentário - Anexo 12

CONTAS ORÇAMENTÁRIAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Receitas Realizadas	8.526,01	0,0	1.381,18	0,0	517,3
Despesas Empenhadas	-7.608.154,02	100,1	-8.102.632,04	100,0	-6,1
RESULTADO - Déficit Orçamentário	-7.599.628,01	100,0	-8.101.250,86	100,0	-6,2

3.17 NOTA 17 – Execução de Restos a Pagar – Liquidados e Não Liquidados

Do total inscrito no exercício em Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados de R\$ 2.866,89, foram pagos integralmente, da mesma forma, o total inscrito em Restos a Pagar Não Processados de R\$ 31.090,21, foram liquidados e pagos R\$ 29.713,73 e cancelados R\$ 1.376,48, não restando saldo a pagar.

Em consonância com o art. 36 de Lei 4.320/1964, consideram-se restos a pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro de cada ano. Quando o pagamento do empenho deixa de ser efetuado no exercício procede-se, então a inscrição em restos a pagar. Os restos a pagar processados são as despesas empenhadas e liquidadas que não foram pagas no exercício. Já os restos a pagar não processados são empenhados, mas ainda não liquidados e, consequentemente não pagas até o final do exercício.

A tabela a seguir mostra a trajetória da posição de restos a pagar inscritos e reescritos em cada exercício, na composição de Estoque de Restos a Pagar.

Tabela 17 – Tabela da Movimentação de Restos a Pagar nos Exercícios

Ano	RP Processados				RP Não Processados			
	Sd. Inicial	Cancelados	Pagos	A Pagar	Sd. Inicial	Cancelados	Pagos	A Pagar
2019	1.306,44	0,00	1.306,44	0,00	60.054,16	11.745,82	48.308,34	0,00
2020	1.146,07	0,00	1.146,07	0,00	18.888,29	3.053,62	15.834,67	0,00
2021	2.866,89	0,00	2.866,89	0,00	31.090,21	1.376,48	29.713,73	0,00
2022	3.866,89	-	-	3.866,89	822.195,79	-	-	822.195,79

BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa 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, permitindo o cálculo do resultado financeiro do exercício, o qual corresponde à diferença entre o montante dos ingressos e o montante dos dispêndios

3.18 NOTA 18 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro positivo apurado no Balanço Financeiro, que também pode ser denominado superávit financeiro, é obtido pela diferença entre os movimentos de ingressos e dispêndios e, por conseguinte, encaixa-se no conceito de “fluxo” e, por esse motivo, deve ser denominado de resultado.

Tabela 18 - Resultado Financeiro

DESCRIÇÕES CONTÁBEIS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Ingressos - Receita Orçamentária (I)	8.526,01	-0,3	1.381,18	-0,1	517,3
Dispêndios - Despesa Orçamentária (II)	-7.608.154,02	280,1	-8.102.632,04	298,3	-6,1
Resultado Orçamentário (III = I - II)	-7.599.628,01	279,8	-8.101.250,86	298,2	-6,2
Ingressos - Transferências Financeiras Recebidas (IV)	7.601.339,83	-279,8	5.369.362,53	-197,7	41,6
Dispêndios - Transferências Financeiras Concedidas (V)	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
Transferências Financeiras Líquida (VI = IV - V)	7.601.339,83	-279,8	5.369.362,53	-197,7	41,6
Ingressos - Recebimentos Extraorçamentários (VII)	1.859.017,76	-68,4	1.008.826,36	-37,1	84,3
Dispêndios - Despesas Extraorçamentárias (VIII)	-1.065.708,11	39,2	-993.401,03	36,6	7,3
Resultado Extraordinários (IX = VII - VIII)	793.309,65	-29,2	15.425,33	-0,6	5.042,9
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (III + VI + IX)	795.021,47	-29,3	-2.716.463,00	100,0	129,3

Para o ingresso de Receita Orçamentária são consideradas as receitas orçamentárias arrecadadas pelo seu valor líquido da Receita Realizada. Já o dispêndio as despesas orçamentárias expostas no Balanço Financeiro estão evidenciadas pelo valor empenhado, em obediência ao parágrafo único do art. 103 da Lei 4.320/1964.

O Ingresso das Transferências Financeiras Recebidas e o dispêndio das Concedidas refletem as movimentações de recursos financeiros entre a entidade e Município.

No grupo de recebimentos extraorçamentários são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial.

Da mesma forma, também está inclusa, a inscrição de restos a pagar, com o objetivo de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, mas que não foi paga no exercício, conforme determina o parágrafo único do art. 103 da Lei nº 4.320/1964. Já no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (devolução de depósitos, cauções, consignações), bem como os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte representam o saldo inicial e final das contas de caixa e equivalente de caixa ao final do exercício.

O resultado orçamentário apresentou um aumento tanto nos Ingressos como no dispêndio, uma variação de 129,3%, em relação ao exercício anterior no valor de R\$ 3.511.484,47.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

3.18 NOTA 19 – Geração Líquida de Caixa ou Equivalente a Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro, corresponde ao fluxo líquido (ingresso e desembolso) de recurso durante o período.

Em 2021, o valor do fluxo de caixa líquido da entidade correspondeu a apenas ao Fluxos Operacional no valor de R\$ 795.021,46. Esse resultado somado à rubrica “Caixa e Equivalente de Caixa Inicial” do exercício anterior no valor de R\$171.730,46, revelou um montante de R\$ 966.751,95, cujo o montante se destina principalmente a fazer frente despesas inscritas em Restos a Pagar.

Tabela 19 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

DESCRIÇÕES CONTÁBEIS	2021	2020	AH%
Atividade das Operações	795.021,47	-2.716.463,00	129,3
Atividade de Investimentos	0,00	0,00	0,0
Atividade de Financiamento	0,00	0,00	0,0
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	795.021,47	-2.716.463,00	129,3
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	171.730,46	2.888.193,46	-94,1
Caixa e Equivalente de Caixa Final	966.751,93	171.730,46	462,9

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os resultados aqui demonstrados são frutos de registros efetuados tendo por suporte documentos hábeis remetidos para contabilização pelos setores da entidade ou extraídos através de sistema integrado, respondendo estes, pela veracidade, integralidade e procedência. Os gestores se encontram cientes de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante às responsabilidades quanto à documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional Contador que referenda estas demonstrações contábeis está limitada aos fatos efetivamente notificados pelos referidos setores da administração a este profissional.

Londrina 31 de dezembro de 2021.

Bruno Cesar do Prado Campos de Carvalho Ubiratan
Diretor Presidente

Newton Hideki Tanimura
Controlador-Geral do Município

Roberta Fortunato Zillin
Diretora Administrativa-Financeira

Benedito Balduino da Silva
Tec. Cont. PR-013396/O-0

IPPUL – INSTITUTO DE PESQUISA E PLANEJAMENTO URBANO DE LONDRINA BALANÇO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - ANEXOS DA LEI 4.320/1964, EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

ATIVO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	2	653.578,82	278.289,67
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3	643.968,74	267.302,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		643.968,74	267.302,54
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
ESTOQUES		9.610,08	10.987,13
ALMOXARIFADO		9.527,76	10.880,91
OUTROS ESTOQUES		82,32	106,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.201.495,39	2.300.379,42
IMOBILIZADO		2.201.495,39	2.300.379,42
BENS MÓVEIS		423.178,16	419.259,74
BENS IMÓVEIS		2.098.148,11	2.098.148,11
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		(319.830,88)	(217.028,43)
TOTAL DO ATIVO		2.855.074,21	2.578.669,09

PASSIVO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	7	618.853,59	529.274,19
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		618.853,59	517.513,65
PESSOAL A PAGAR		545.057,45	443.717,51
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR		0,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		73.796,14	73.796,14
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	11.760,54
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		0,00	11.760,54
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS ESTADOS		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO		618.853,59	529.274,19

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESULTADOS ACUMULADOS	2.236.220,62	2.049.394,90
RESULTADO DO EXERCÍCIO	186.825,72	(12.266,17)
RESULTADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.049.394,90	2.061.661,08
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	(0,01)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.236.220,62	2.049.394,90
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.855.074,21	2.578.669,09

DEMONSTRATIVO DO SALDO PATRIMONIAL

ATIVO FINANCEIRO	643.968,74	267.302,54	PASSIVO FINANCEIRO*	412.442,58	35.518,87
ATIVO PERMANENTE	2.211.105,47	2.311.366,55	PASSIVO PERMANENTE	618.853,59	517.513,65
SALDO PATRIMONIAL				1.823.778,04	2.025.636,57

*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS

Saldo dos Atos Potenciais Ativos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS A EXECUTAR		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES A RECEBER		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS A EXECUTAR		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS A EXECUTAR	4	6.358.736,34	0,00
TOTAL		6.358.736,34	0,00

Saldo dos Atos Potenciais Passivos	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
------------------------------------	------	-----------------	--------------------

GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS A EXECUTAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES A LIBERAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR	1.454.810,20	339.171,55
OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS A EXECUTAR	0,00	0,00
TOTAL	1.454.810,20	339.171,55

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

FONTES DE RECURSOS		Exercício Atual	Exercício Anterior
1	Recursos do Tesouro (Descentralizados)	0,00	0,00
12	Interferências - Termo de Compromisso - EIV nº 50/2014	4.773,14	4.657,64
55	Interferência - Multa / Termo de Compromisso / Diretriz de EIV	92.362,20	90.127,31
80	Recursos Próprios - Administração Indireta	107.434,28	117.594,90
94	Retenções em Caráter Consignatário	0,00	0,00
501	Receitas de Alienações de Ativos	2.193,14	2.140,07
511	Taxas - Prestação de Serviços	24.763,40	17.263,75
TOTAL		231.526,16	231.783,67

1. No Ativo encontram-se todos os recursos investidos na Entidade.
2. No Ativo Circulante se encontram todos os recursos investidos na entidade cuja liquidez se dá no curto prazo.
3. Os Equivalentes de Caixa são os Ativos que possuem na prática a mesma conversibilidade em numerário que o Caixa: saldo em banco, aplicado etc.
4. Outros Atos Potenciais Ativos e Passivos a Executar constituem-se em demandas judiciais possivelmente em favor ou em desfavor do IPPUL.
5. Além destas notas explicativas de rodapé, são expedidas outras notas explicativas às demonstrações contábeis em tópico à parte.
6. No Passivo e no Patrimônio Líquido se encontra a origem dos recursos: como são financiados, se com recurso próprio (PL) ou de terceiros (P).
7. No Passivo Circulante se encontram todas as obrigações da entidade no curto prazo.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		5.404.439,34	5.237.594,88
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1	0,00	0,00
IMPOSTOS		0,00	0,00
TAXAS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES DE INTERESSE DAS CATEGORIAS PROFISSIONAIS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		109.899,92	82.778,04
VENDA DE MERCADORIAS		0,00	0,00
VENDA DE PRODUTOS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		109.899,92	82.778,04
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		10.340,60	470,38
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	0,00
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		0,00	0,00
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS		0,00	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		10.340,60	470,38
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS OBTIDOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		5.283.509,02	5.028.462,37
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.283.509,02	5.028.462,37
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		0,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		0,00	0,00
GANHOS COM ALIENAÇÃO		0,00	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	0,00

GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	689,80	125.884,09
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	0,00	0,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	0,00
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	689,80	125.884,09

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	5.217.613,62	5.249.861,05
PESSOAL E ENCARGOS	4.663.021,29	4.672.250,83
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	3.574.087,85	3.548.038,51
ENCARGOS PATRONAIS	796.980,53	793.475,84
BENEFÍCIOS A PESSOAL	164.646,54	168.440,46
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	127.306,37	162.296,02
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
APOSENTADORIAS E REFORMAS	0,00	0,00
PENSÕES	0,00	0,00
BENEFÍCIOS DE PRESTAÇÃO CONTINUADA	0,00	0,00
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	0,00	0,00
POLÍTICAS PÚBLICAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA	0,00	0,00
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	543.873,16	565.987,00
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	9.302,84	14.745,96
SERVIÇOS	429.262,89	449.108,22
DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	105.307,43	102.132,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	0,00
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	0,00
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	458,99	849,08
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	458,99	849,08
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR	0,00	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	5.688,01	3.942,18
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	0,00	0,00
PERDAS COM ALIENAÇÃO	0,00	0,00
PERDAS INVOLUNTÁRIAS	0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	5.688,01	3.942,18
TRIBUTÁRIAS	4.066,60	5.919,35
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	2.942,59	3.838,59
CONTRIBUIÇÕES	1.124,01	2.080,76
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS - CMV	0,00	0,00
CUSTO DE PRODUTOS VENDIDOS	0,00	0,00
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS - CSP	0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	505,57	912,61
PREMIAÇÕES	0,00	0,00
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES	0,00	0,00
INCENTIVOS	0,00	0,00
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	0,00	0,00
PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	0,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	505,57	912,61
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	186.825,72	(12.266,17)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		12.546,50	43.024,70
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00

1 - A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) explicita o resultado do exercício, extraído da confrontação entre o equivalente às receitas (variações positivas) e às despesas (variações negativas) incorridas no exercício, resultando em déficit (falta econômica) ou superávit patrimonial (sobra econômica); O Demonstrativo Contábil apresenta-se em sua forma dinâmica (contas de 'fluxo'), ao contrário do Balanço Patrimonial (contas de 'estoque'), que se apresenta em forma estática. As Variações Ativas (Positivas) e as Passivas (Negativas) são 'incorridas', ou seja, considerando o regime de competência, independente do pagamento ou recebimento -, ao contrário, por exemplo -, do Fluxo de Caixa, que só envolve pagamentos e recebimentos.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - ANEXO 18

DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	6.358.775,20	6.112.352,55
RECEITAS DERIVADAS	0,00	0,00
Receita Tributária	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas	0,00	0,00
RECEITAS ORIGINÁRIAS	120.930,32	206.113,41
Receita Patrimonial	10.340,60	470,38
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	109.899,92	82.778,04
Outras Receitas Originárias	689,80	122.864,99
Remuneração das Disponibilidades	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS	6.237.844,88	5.906.239,14
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	5.283.509,02	5.023.174,75
Recebimentos Extraorçamentários	954.335,86	883.064,39
DESEMBOLSOS	5.982.109,00	5.965.890,08
PESSOAL E OUTRAS DESPESAS CORRENTES POR FUNÇÃO	4.397.197,14	4.383.345,37
URBANISMO	4.397.197,14	4.383.345,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS	1.584.911,86	1.582.544,71
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	630.576,00	697.004,23
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários	954.335,86	885.540,48
Outros Desembolsos	0,00	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	376.666,20	146.462,47
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	376.666,20	146.462,47
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	267.302,54	120.840,07
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	643.968,74	267.302,54

Nota

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) é responsável por mostrar o desempenho financeiro da entidade, nos aspectos operacional, de financiamento e de investimento da Instituição. Foi incluída como Anexo 18 na Lei 4.320/1964. É apurada pelo método direto, adota o regime de caixa e foca principalmente na geração de caixa operacional.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO 12

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b - a)
RECEITAS CORRENTES	1	86.000,00	86.000,00	120.930,32	34.930,32
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS		0,00	0,00	0,00	0,00
TAXAS		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	2	7.000,00	7.000,00	10.340,60	3.340,60
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO		0,00	0,00	0,00	0,00
VALORES MOBILIÁRIOS	3	7.000,00	7.000,00	10.340,60	3.340,60
DELEGAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS MEDIANTE CONCESSÃO, PERMISSÃO, AUTORIZAÇÃO OU LICENÇA		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS		0,00	0,00	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO INTANGÍVEL		0,00	0,00	0,00	0,00
CESSÃO DE DIREITOS		0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS RECEITAS PATRIMONIAIS		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL		0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	4	77.000,00	77.000,00	109.899,92	32.899,92
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES À NAVEGAÇÃO E AO		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES À SAÚDE		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS E ATIVIDADES FINANCEIRAS		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS SERVIÇOS	5	77.000,00	77.000,00	109.899,92	32.899,92
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES					
TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	0,00	0,00	0,00

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b - a)
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS PROVENIENTES DE DEPÓSITOS NÃO		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	6	2.000,00	2.000,00	689,80	(1.310,20)
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	7	1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	8	0,00	0,00	689,80	689,80
BENS, DIREITOS E VALORES INCORPORADOS AO PATRIMÔNIO		0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	8	1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
RECEITAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO INTERNO		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO EXTERNO		0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS		0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS		0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS		0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS - PRINCIPAL		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS PROVENIENTES DE DEPÓSITOS NÃO		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00	0,00	0,00
RESGATE DE TÍTULOS DO TESOURO		0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS RECEITAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00
A CLASSIFICAR		0,00	0,00	0,00	0,00
A CLASSIFICAR		0,00	0,00	0,00	0,00

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b - a)
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)		86.000,00	86.000,00	120.930,32	34.930,32
REFINANCIAMENTO (II)		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS					
MOBILIÁRIA		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRATUAL		0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS		0,00	0,00	0,00	0,00
MOBILIÁRIA		0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRATUAL		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)		86.000,00	86.000,00	120.930,32	34.930,32
DÉFICIT (IV)	9	5.568.000,00	5.799.783,67	5.285.020,63	(514.763,04)
TOTAL (V) = (III+IV)		5.654.000,00	5.885.783,67	5.405.950,95	(479.832,72)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	231.783,67	231.783,67	0,00
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS		0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO		0,00	231.783,67	231.783,67	0,00
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS		0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO c=(e - f)
DESPESAS CORRENTES	10	5.499.000,00	5.230.000,00	5.087.860,16	4.981.017,31	4.981.017,31	142.139,84
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11	4.648.000,00	4.481.000,00	4.397.197,14	4.397.197,14	4.397.197,14	83.802,86
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13	851.000,00	749.000,00	690.663,02	583.820,17	583.820,17	58.336,98
DESPESAS DE CAPITAL	14	154.000,00	654.783,67	318.090,79	12.546,50	12.546,50	336.692,88
INVESTIMENTOS		154.000,00	654.783,67	318.090,79	12.546,50	12.546,50	336.692,88
INVERSÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REFINANCIAMENTO DA RESERVA DE CONTINGÊNCIA		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	16	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)		5.654.000,00	5.885.783,67	5.405.950,95	4.993.563,81	4.993.563,81	479.832,72
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)		5.654.000,00	5.885.783,67	5.405.950,95	4.993.563,81	4.993.563,81	479.832,72
RESERVA DO RPPS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERÁVIT (IX)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL COM SUPERAVIT (X) = (VIII + IX)		5.654.000,00	5.885.783,67	5.405.950,95	4.993.563,81	4.993.563,81	479.832,72

ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM 31/12/2021

	NOTA	INSCRITOS	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
--	------	-----------	------------	-------	------------	-------

RESTOS A PAGAR NÃO		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a + b - c - e)
PROCESSADOS							
DESPESAS CORRENTES		131,50	23.626,83	22.448,79	22.448,79	1.254,10	55,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17	131,50	23.626,83	22.448,79	22.448,79	1.254,10	55,44
DESPESAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		131,50	23.626,83	22.448,79	22.448,79	1.254,10	55,44

ANEXO II - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS: 31/12/2021

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NOTA	INSCRITOS				
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (f) = (a + b - c - d)
DESPESAS CORRENTES		0,00	11.760,54	11.760,54	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		0,00	11.760,54	11.760,54	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	11.760,54	11.760,54	0,00	0,00

- 1- A Receita Corrente agrega a tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras; ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em despesas correntes. Corrente significa o governo auferir recurso sem dar uma contraprestação direta.
- 2- A Receita Patrimonial agrega recursos decorrentes da fruição do patrimônio mobiliário e imobiliário da entidade pública.
- 3- A Receita de Valor Mobiliário é, por exemplo, Rendimento auferido em Fundo de Aplicação Financeira.
- 4- A Receita de Serviços (em sentido amplo) agrega as receitas características de diversas áreas da atividade econômica. Figuras neste grupo, quando existem, os valores auferidos em atividades de comercialização e prestação de serviços (em sentido estrito).
- 5- Os serviços prestados pelo IPPUL incluem: elaboração de projetos; parecer técnico; consulta prévia; aprovação, substituição ou modificação de diretrizes diversas.
- 6- Outras receitas correntes agregam, dentre outras, receita de multa.
- 7- As principais receitas de multa previstas no Instituto são as contratuais.
- 8- Este item é residual, utilizado quando não se consegue classificar o ingresso em nenhum outro item do plano de contas.
- 9- Este déficit é coberto pelas interferências financeiras transferidas da administração direta do município.
- 10 - Classificam-se na categoria de Despesa Corrente todas as que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.
- 11 - As Despesas com Pessoal e Encargos Sociais são o principal e maior objeto de gasto do Instituto: de natureza remuneratória, são decorrentes de efetivo exercício de cargo, emprego ou função de confiança no setor público; de pagamento de proventos de aposentadoria, reformas e pensões; das obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de salários; contribuições a entidades fechadas de previdência; outros benefícios assistenciais classificáveis neste grupo de despesa, bem como soldos, gratificações, adicionais e outros direitos remuneratórios pertinentes a este grupo, previstos na estrutura remuneratória dos militares, quando de sua existência e ainda: despesas com o ressarcimento de pessoal requisitado; despesas com a contratação temporária para atender a necessidade de excepcional interesse público e contratos de terceirização de mão-de-obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos, em atendimento ao disposto no art. 18, § 1º, da Lei Complementar nº 101, de 2000.
- 12 - Despesas com 'serviço de dívida', ou seja, despesas financeiras com pagamento de juros sobre passivos, comissões e outros encargos de operações de crédito (empréstimos) internas e externas contratadas, bem como da dívida pública mobiliária (em títulos), quando existe.
- 13 - Outras Despesas incluem as com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições e subvenções diversas, auxílio-alimentação e auxílio-transporte, dentre outras.
- 14 - Classificam-se como Despesas de Capital as que contribuem diretamente para a formação ou aquisição de um bem de capital.
- 15 - Investimentos, no setor público, são despesas com planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas e aquisição de instalações, equipamentos e material permanente. A rigor, não são gastos destinados a obter rendimento financeiro futuro.
- 16 - Reserva de dotações para fim de suplementação orçamentária, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF) ou Portaria nº 163/2001 da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Relativas ao Instituto, podem servir em casos de intempéris possíveis, como nas causas, por exemplo, em esfera judicial.
- 17 - 131,50 referem-se aos Correios.

BALANÇO FINANCEIRO - ANEXO 13

INGRESSO	Exercício Atual	Exercício Anterior	DISPÊNDIO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	120.930,32	206.113,41	Despesa Orçamentária (VI)	5.405.950,95	5.045.980,46
Ordinária	120.930,32	206.113,41	Ordinária	5.405.950,95	5.045.980,46
Vinculada	0,00	0,00	Vinculada	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II) Recebimentos	5.283.509,02	5.023.174,75	Transferências Financeiras Concedidas (VII) Pagamentos	0,00	0,00
Extraorçamentários (III)	1.366.723,00	918.451,76	Extraorçamentários (VIII)	988.545,19	955.296,99
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	267.302,54	120.840,07	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	643.968,74	267.302,54
Caixa e Equivalentes de Caixa Realizável	267.302,54	120.840,07	Caixa e Equivalentes de Caixa Realizável	643.968,74	267.302,54
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	7.038.464,88	6.268.579,99	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	7.038.464,88	6.268.579,99

O Balanço Financeiro (BF) expressa sucintamente a movimentação de numerário dos itens disponíveis, pela ótica dos fluxos do passivo financeiro (formação e pagamentos) e do ativo financeiro (ingressos e dispêndios), outra forma de demonstrar o fluxo de caixa operacional da entidade. O diferencial é a apresentação em forma contábil, com destaque na separação entre recursos vinculados e não vinculados.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Pesquisa e Planejamento Urbano de Londrina constitui-se em uma Entidade Autárquica do Município de Londrina, criada por meio da Lei municipal 5.495/1993 e tem como atividade precípua o planejamento urbano da cidade, mediante desenvolvimento de pesquisas e projetos, alinhados ao Plano Diretor do Município.

Como o Instituto trata essencialmente dessa área, conta com apoios operacional e administrativo e, mesmo no âmbito público, traduz-se em um ente prestador de serviços. Assim, os corpos técnico, administrativo e operacional constituem-se no seu principal recurso – o humano – e seu principal objeto de gasto.

Trata-se de um órgão da administração indireta, vinculado à direta, por controle finalístico, com sede na Avenida Presidente Castelo Branco, 570, Jardim Presidente, Londrina, PR, Brasil (86061-335). Fone Geral: +55 (43) 3372-8400 (Unidade 84). Endereço de Correio Eletrônico: ippul@londrina.pr.gov.br. Página Eletrônica: <http://ippul.londrina.pr.gov.br>.

PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Em termos de legislação aplicada, seguem-se, principalmente: a Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) –; Lei Federal 4.320/64; normas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e Ministério da Economia (antigo Ministério da Fazenda), Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCE-PR), Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e, subsidiariamente, normas internacionais.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - BALANÇO

A estrutura e a composição das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são elaboradas de acordo com as bases propostas pelos princípios fundamentais de contabilidade e normas brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

O Balanço Patrimonial é considerado o relatório contábil central e um dos principais demonstrativos contábeis, evidenciando a posição patrimonial e financeira da entidade, em seu aspecto estático –, ou seja, nos saldos acumulados das contas contábeis de bens, direitos e obrigações, ao longo do exercício financeiro, em comparação com o ano anterior.

Dentre os ativos existentes no balanço, figuram as disponibilidades de caixa e equivalentes, os estoques do almoxarifado e as imobilizações. Nos primeiros há todo o recurso investido na entidade, enquanto que nos passivos circulantes se demonstra como esse recurso é financiado. A variação entre ativo e passivo corresponde ao patrimônio líquido da instituição, que se compõe de resultados acumulados ao longo dos exercícios.

CONSIDERAÇÕES QUANTO À INFLAÇÃO

Em termos inflacionários, o IPCA acumulado de 2020 resultou no fator multiplicativo de 1,0423 para os bens móveis e o INCC para imóveis em 1,0881. Não se nota muita distorção entre os valores nominais e os inflacionados, em questão de impacto nas contas. Os quadros a seguir serão comparados em termos nominais.

O saldo em banco e o consumo de gênero alimentício tiveram percentuais significativos de aumento. Da mesma forma, as alterações posteriores a serem notadas nos próximos quadros denotarão uma retomada na atividade, devido ao enfraquecimento da pandemia causada pelo COVID-19 (coronavírus) no início de 2020.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Procurando seguir o princípio da unidade de tesouraria, o subgrupo de caixa e equivalente de caixa (disponibilidade) centraliza o saldo financeiro no curto prazo desse ente, cujas contas são avaliadas pelo custo: conta analítica de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, acrescidas de rendimento auferido até a data das demonstrações contábeis.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2021	Part %	2020	Part%	Variação	Var %
BANCOS COM MOVIMENTO	297.542,21	46%	23.610,21	9%	273.932,00	1160%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	346.426,53	54%	243.692,33	91%	102.734,20	42%

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2021	Part %	2020	Part%	Variação	Var %
SOMA	643.968,74		267.302,54		376.666,20	141%

Atualmente, a conta bancária está sendo utilizada no lugar do caixa analítico. Este último somente será utilizado como conta transitória, em caso de necessidade da apuração de alguma transação financeira, devendo terminar sempre todo mês com saldo zero. Contemplam-se valores para os quais não haja restrição em seu uso imediato (daí a equivalência ao caixa), estando, em sua íntegra, segmentado em moeda corrente no país.

ALMOXARIFADO E OUTROS ESTOQUES

Os estoques compreendem essencialmente materiais de almoxarifado, destinados ao uso interno, tais como de limpeza, consumo e expediente etc. e estoque de inservíveis. São avaliados pelo preço de aquisição e o método para mensurar as saídas (requisições) é o custo médio. Também são passíveis de provisão para perdas e ou de redução a valor de mercado, conforme o caso.

ALMOXARIFADO E OUTROS ESTOQUES	2021	Part %	2020	Part%	Variação	Var %
<i>ALMOXARIFADO</i>	<i>9.527,76</i>	<i>99%</i>	<i>10.880,91</i>	<i>99%</i>	<i>-1.353,15</i>	<i>-12%</i>
MATERIAL DE CONSUMO	6.480,09	67%	5.738,27	52%	741,82	13%
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	91,75	1%	1.039,23	9%	-947,48	-91%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	2.955,92	31%	4.103,41	37%	-1.147,49	-28%
<i>OUTROS ESTOQUES - DOAÇÃO/PERMUTA</i>	<i>82,32</i>	<i>1%</i>	<i>106,22</i>	<i>1%</i>	<i>-23,90</i>	<i>-23%</i>
SOMA	9.610,08		10.987,13		-1.377,05	-13%

Conforme já explicitado supra, houve consumo expressivo de gêneros alimentícios, provavelmente porque, desde o início da pandemia, até seu ápice, houve diminuição da atividade e, em consequência, do giro do estoque. Agora, com a retomada das atividades, ainda que de forma gradativa, começam-se a restabelecer os fluxos normais de serviço e, portanto, do uso e consumo de estoque.

IMOBILIZADO

O imobilizado é composto por bens móveis e imóveis, destinados à permanência. É reconhecido inicialmente com base em seu valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, conforme a natureza do bem, quando tiver vida útil definida (método linear), bem como à redução a valor recuperável e à reavaliação.

ATIVO NÃO CIRCULANTE: IMOBILIZADO	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
BENS MÓVEIS	423.178,16	15%	419.259,74	15%	3.918,42	1%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	17.216,91	1%	17.216,91	1%	-	0%
BENS DE INFORMÁTICA	284.076,72	10%	284.820,21	10%	-743,49	0%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	41.246,63	1%	41.681,72	2%	-435,09	-1%
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	20.973,78	1%	15.876,78	1%	5.097,00	32%
VEÍCULOS	58.692,32	2%	58.692,32	2%	-	0%
DEMAIS BENS MÓVEIS	971,80	0%	971,80	0%	-	0%
IMÓVEIS (USO ESPECIAL)	2.098.148,11	74%	2.098.148,11	77%	-	0%
(-) DEPRECIAÇÃO	-319.830,88		-217.028,43		102.802,45	47%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-143.658,40		-84.899,07		-58.759,33	69%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-176.172,48		-132.129,36		-44.043,12	33%
SOMA	2.841.157,15		2.734.436,28		106.720,87	4%

MOVIMENTAÇÃO DOS BENS MÓVEIS

DETALHAMENTO DOS BENS MÓVEIS (DOMINICAIS)	Saldo Anterior	Aquisição	Outras Incorporações	Doação/Baixa	Outras Desincorporações	Saldo Atual
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	12.440,00					12.440,00
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	2.612,71					2.612,71
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	1.923,00					1.923,00
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E	241,20					241,20
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	284.820,21	7.449,50			8.192,99	284.076,72
MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	3.136,25					3.136,25
MOBILIÁRIO EM GERAL	38.545,47			435,09		38.110,38

DETALHAMENTO DOS BENS MÓVEIS (DOMINICAIS)	Saldo Anterior	Aquisição	Outras Incorporações	Doação/Baixa	Outras Desincorporações	Saldo Atual
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	4.402,93					4.402,93
MÁQUINAS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	11.473,85	5.097,00				16.570,85
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	58.692,32					58.692,32
OUTROS BENS MÓVEIS	971,80					971,80
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS (dominicais)	-84.899,07		2.504,98			-143.658,40
SOMA	334.360,67	12.546,50	2.504,98	435,09	8.192,99	279.519,76

BENS IMÓVEIS

	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
IMÓVEIS (USO ESPECIAL)	2.098.148,11		2.098.148,11		-	0%
(-) DEPRECIAÇÃO	-176.172,48		-132.129,36		-44.043,12	33%
SOMA	1.921.975,63	92%	1.966.018,75	94%	-44.043,12	-2%

CRITÉRIOS DE DEPRECIAÇÃO

Bens Móveis e Imóveis - Critérios de Depreciação	Vida Útil em N.º de Anos	Taxa Anual de Depreciação	Cota Mensal/ Depreciação	Valor Residual
Equipamentos de Processamento de Dados	5	20%	1,66666667%	10%
Veículos de Tração Mecânica	5	20%	1,66666667%	20%
Edificações (Bens de Uso Especial)	25	4%	0,33333333%	20%
Demais Bens	10	10%	0,83333333%	10%

A depreciação segue o método linear ou de cotas constantes. O município, ao normatizar, acolheu o disposto na legislação do Imposto de Renda. Com relação aos valores residuais, o IPPUL tem adotado as taxas descritas na última coluna do quadro acima.

PASSIVOS

São as obrigações da Autarquia, em seu todo circulantes, que obedecem ao regime de competência (assim como os direitos) e são evidenciadas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos quando aplicáveis, dos correspondentes encargos das variações monetárias, ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	618.853,59	100%	517.513,65	98%	101.339,94	20%
PESSOAL A PAGAR	545.057,45	88%	443.717,51	84%	101.339,94	23%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	73.796,14	12%	73.796,14	14%	-	0%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (ICLEI)	-	0%	11.760,54	2%	-11.760,54	-100%
TOTAL DO PASSIVO	618.853,59		529.274,19		89.579,40	17%

Fornecedores e Contas a Pagar no curto prazo referem-se a despesas empenhas e processadas (liquidadas), ou seja, inscritas como Restos a Pagar do exercício, para a conclusão dessas etapas orçamentárias no exercício seguinte. Assim, não se confundem passivos circulantes com passivos financeiros, porque nem toda dívida a pagar no curto prazo é considerada fluante. Essa tem passivos liquidados e não liquidados.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período, segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado (patrimonial) do exercício é a somatória entre as variações patrimoniais aumentativas e as diminutivas (apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais).

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	2020	Variação	Var %
RESULTADOS ACUMULADOS	2.236.220,62	2.049.394,90	186.825,72	9%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	186.825,72	-12.266,17	199.091,89	
RESULTADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.049.394,90	2.061.661,08	-12.266,18	-1%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-0,01	0,01	-100%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.236.220,62	2.049.394,90	186.825,72	9%

O saldo passou de negativo a positivo, de ano a outro.

SALDO PATRIMONIAL SEGUNDO A LEI FEDERAL 4.320/1964

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964. É elaborado com base nos dados da classe 1 (Ativo), da classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Porém, as contas que representam passivos financeiros, como já elucidado, não necessariamente se apresentam todos os itens patrimoniais de obrigação a elas associados.

Os itens possuem correlação com a classe 6: "Crédito Empenhado a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados (a Liquidar)". O passivo financeiro compreende tais restos – processados ou não; serviço da dívida (juros etc.), os depósitos (de terceiros – caução e consignação) e os débitos de tesouraria, quando existem.

ATIVO E PASSIVO - LEI 4.320/1964	2021	PART %	2020	PART %	VARIAÇÃO	VAR %
ATIVO FINANCEIRO	643.968,74	23%	267.302,54	10%	376.666,20	141%
ATIVO PERMANENTE	2.211.105,47	77%	2.311.366,55	90%	-100.261,08	-4%
SOMA	2.855.074,21		2.578.669,09		276.405,12	11%
PASSIVO FINANCEIRO	412.442,58	14%	35.518,87	1%	376.923,71	1061%
PASSIVO PERMANENTE	618.853,59	22%	517.513,65	20%	101.339,94	20%
SALDO PATRIMONIAL	1.823.778,04	64%	2.025.636,57	79%	-201.858,53	-10%
SOMA	2.855.074,21		2.578.669,09		276.405,12	11%

O Ativo Financeiro mais que dobrou e o Passivo Financeiro aumentou significativamente em termos percentuais.

ATOS POTENCIAIS

Atos potenciais em sentido amplo são atos administrativos e, portanto, ainda não se constituem em fatos contábeis propriamente ditos, porque ainda não chegam - embora possam vir - a influir no patrimônio do Instituto. Ainda assim, por força de norma são contabilizados mediante o uso de certas contas de controle, também chamadas de contas de compensação ou extrapatrimoniais, ativas e passivas.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	2021	2020	Variação	Var %
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR	A Alugueis, Serviços e Fornecimento de Bens	1.454.810,20	339.171,55	1.115.638,65	329%

Houve aumento significativo nos contratos a executar. O maior foi o do aluguel, por causa de aditivos ainda em 2021. Em segundo lugar vem o fornecimento de bens, seguido pelos serviços. Esses dois últimos saltaram devido à retomada da economia, após o arrefecimento pandêmico e a abolição dos isolamentos (lockdown).

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
CONTRATOS DE SERVIÇOS	399.959,69	27%	292.336,75	86%	107.622,94	37%
CONTRATOS DE ALUGUEIS	744.603,08	51%	44.200,00	13%	700.403,08	1585%
CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	310.247,43	21%	2.634,80	1%	307.612,63	11675%
SOMA	1.454.810,20		339.171,55		1.115.638,65	329%

ATIVO E PASSIVO CONTINGENTES

Os ativos e passivos contingentes, quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados nestas notas explicativas. No caso das ações judiciais, quando avaliada a razoável possibilidade de ônus, são registradas pelo seu montante em atos potenciais ativos ou passivos. Os atos passivos serão provisionados quando houver razoável probabilidade de desfecho jurídico em desfavor do Instituto.

O IPPUL tem uma ação ordinária de ressarcimento por dano ao patrimônio público, em seu favor, no valor nominal de mais de seis milhões (6.358.736,34). Em desfavor, têm-se pouco mais de quatro milhões (4.231.747,53) onde o instituto figura como réu.

Autos	Ano	Vara	Tipo	Assunto	Valor Inicial
199	2004	1ª VC	AE	EMBARGOS À EXECUÇÃO	76.602,37
352	2018	3ª VT	RT	TRABALHISTA	114.400,00
652	2000	2ª VFP	AI	ACIDENTE	15.800,00
10640	2012	1ª VFP	AO	AUTORIZAÇÃO DE FUNCIONAMENTO	622,00
41102	2019	2ª VFP	MS	CONSULTA PRÉVIA	1.000,00
55521	2010	1ª VFP	AI	ACIDENTE	35.566,46
60500	2020	1ª VFP	MS	ALVARÁ	500.000,00
63349	2020	2ª VFP	MS	PARCELAMENTO DO SOLO	1.000,00
64068	2010	9ª VC	IAA	PENALIDADE	70.000,00
67152	2015	2ª VFP	MS	ALVARÁ DE LICENÇA	20.000,00
71959	2020	2ª VFP	ACP	PARCELAMENTO DO SOLO	3.395.756,70
78048	2017	1ª VFP	MS	EIV, ALVARÁ	1.000,00
Soma					4.231.747,53

SIGLA	LEGENDA DOS TIPOS DE AÇÃO JUDICIAL
ACP	AÇÃO CIVIL PÚBLICA
AE	AÇÃO EXECUTÓRIA
AI	AÇÃO INDENIZATÓRIA
AO	AÇÃO ORDINÁRIA

IAA	INVALIDAÇÃO DE ATO ADMINISTRATIVO
MS	MANDADO DE SEGURANÇA
RT	RECLAMATÓRIA TRABALHISTA

SIGLA	LEGENDA DAS VARAS DE JUSTIÇA EM LONDRINA - PR
VC	VARA CÍVEL
VFP	VARA DA FAZENDA PÚBLICA
VT	VARA DO TRABALHO

EVENTO SUBSEQUENTE

A ser contabilizado em 2022, existe uma ação judicial em que, embora o instituto figure como autor, está em desfavor desse ente, cujo valor informado atual é de pouco mais de um milhão (1.073.390,95). Trata-se de uma demanda junto à CAAPSMML sobre certidão de regularidade previdenciária.

RESUMO DA CONTINGÊNCIA JUDICIAL

EM FAVOR DO INSTITUTO	EM DESFAVOR DO INSTITUTO
6.358.736,34	5.305.138,48

SALDO EM FAVOR DO INSTITUTO
1.053.597,86

INDICADORES ECONÔMICO-FINANCEIROS - ANÁLISE ESTÁTICA

A análise clássica de balanço envolve uma miríade de indicadores. É uma técnica contábil que em princípio utiliza-se de ferramentas estatísticas básicas, aplicadas nas demonstrações contábeis. Inicialmente, se aplicam nos demonstrativos as análises horizontal (evolução) e vertical (participação).

Esses indicadores também são chamados de índices no seu sentido amplo e costumam ser divididos em: *coeficiente* – percentual de uma conta em relação à soma (análise vertical); *índice* (propriamente dito) – evolução, ou seja, crescimento ou decréscimo de cada item ao longo do tempo (horizontal); *quociente* – divisão (fração), nos coeficientes e números-índices; *indicador diferencial* – variação absoluta entre os valores de um item, de período a outro; e *misto* – agrega os demais tipos.

Um demonstrativo contábil qualquer pode contar, por exemplo, com nada menos que 30 (trinta) indicadores, levando-se em conta somente as análises horizontal e vertical, tanto em termos percentuais quanto diferenciais, se for levado em conta cada resultado como sendo um índice amplo. Logo após, são acrescentados outros indicadores.

Esses números formam a base do que se chama de Tripé Decisorial: liquidez, superavitariade e endividamento. Liquidez é capacidade de pagar contas; superavitariade é o atributo de se gerar resultado, para ganho econômico ou perda econômica; endividamento corresponde aos passivos da entidade.

Além disso, é importante ressaltar a estrutura de capital, porque, se há imobilização em demasia, por exemplo, isso pode acarretar problemas de liquidez futuros. Outros indicadores também podem relacionar 'rentabilidade' e liquidez, mas nestas Notas somente serão levados a cabo os principais.

A limitação geral é que os índices clássicos são estáticos, ou seja, são extraídos de apenas um único momento, como se todas as dívidas, por exemplo, pudessem ser saldadas nesse único dia, o de 31 de dezembro. Como é evidente que isso não acontece de fato, não está sendo levado em conta nessa análise o valor do dinheiro no tempo –, a saber, inflação, deflação (redução a valor presente) etc.

Assim, seguindo o princípio contábil do registro pelo valor original de custo como base, são considerados os valores iniciais ou de entrada (históricos). Ainda nesse âmbito, os subitens de ativo e de passivo possuem composição etária bem diferente, ou seja, cada um tem o seu vencimento, a longo e a curto prazos. Também neste primeiro momento não será levado em conta o risco dos ativos e ou dos passivos. Esta análise, portanto, não poderá de modo algum ser utilizada isoladamente, mas em conjunto com outras, a exemplo das análises dinâmica e por Fluxo de Caixa.

INDICADORES ESTÁTICOS DE LIQUIDEZ	LEGENDA	FÓRMULA	2021	2020	VAR %
GERAL	ILG	[=] A / P	4,61	4,87	-5%
CORRENTE	ILC	[=] AC / PC	1,06	0,53	101%
SECA ([=] IMEDIATA)	ILS / ILI	[=] D / PC	1,04	0,51	106%

A interpretação dos índices desse grupo é a de que, quanto maiores, melhor a situação para o ente, desde que não haja ociosidade ou déficits. Nota-se que a participação dos estoques acaba por não se tornar relevante no cômputo dos indicadores de liquidez seca, o qual se torna praticamente igual à imediata. Considera-se preferencialmente a liquidez seca (descontando os estoques) porque eles são destinados ao consumo, não a pagamento de contas.

Os indicadores estáticos de liquidez, portanto, fornecem uma noção de folga financeira, ou seja, capacidade de pagamento da entidade, em termos imediatos, no curto e no longo prazos, levando em conta ou não os estoques, abarcando as contas do balanço, exceto o patrimônio líquido. A liquidez geral foi na contramão das outras e decresceu, devido a fatores como depreciação, porque este indicador, ao contrário dos anteriores, aborda itens não-circulantes.

INDICADORES ESTÁTICOS: SUPERAVITARIEDADE	LEGENDA	FÓRMULA	2021	2020	VAR %
SUPERAVITARIEDADE DO ATIVO	RA	[=] R / A	7%	Negativo	Nihil
SUPERAVITARIEDADE DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	RPL	[=] R / PL	8%	Negativo	Nihil
ALAVANCAGEM FINANCEIRA	AF	[=] RA / RPL	78%	Nihil	Nihil

R = Resultado do Período.

Alavancagem é uma medida de risco. Quanto mais a RPL for maior que a RA, *menor o risco* econômico-financeiro dos ativos, porque a folga econômica está mais concentrada nos ativos próprios da entidade.

INDICADORES ESTÁTICOS DE ENDIVIDAMENTO	LEGENDA	FÓRMULA	2021	2020	VAR %
ENDIVIDAMENTO GERAL OU DO ATIVO	PCT	$[=] P / A$	22%	21%	6%
ENDIVIDAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	EPL	$[=] P / PL$	28%	26%	7%
NÍVEL DE CAPITAL PRÓPRIO	CP	$[=] PL / A$	78%	79%	-1%

PCT = Participação do Capital de Terceiros.

O endividamento aumentou, ao passo que o nível de capital próprio caiu. Novamente, devido ao fato de a maior parte dos recursos do instituto ser própria - e ser composta em sua maioria por itens imobilizados - a depreciação tem grande influência nessa queda.

ANÁLISE DINÂMICA

Os indicadores dinâmicos de liquidez baseiam-se no Modelo de Michel Fleuriet, proposto na década de 70. Levam em conta o ciclo financeiro da atividade, ou seja, seu ciclo de caixa. Basicamente, para uma Análise Dinâmica preliminar, do Balanço Patrimonial é extraído o seguinte:

CLASSIFICAÇÃO DINÂMICA DO BALANÇO	OBS	2021	2020	VAR %
ATIVO CIRCULANTE FINANCEIRO (DISPONÍVEL)	$[=] \text{CEC}$	643.968,74	267.302,54	141%
ATIVO CIRCULANTE CÍCLICO (OPERACIONAL)	$[=] \text{E}$	9.610,08	10.987,13	-13%
PASSIVO CIRCULANTE FINANCEIRO	$[=] \text{ZERO}$	-	-	
PASSIVO CIRCULANTE CÍCLICO (OPERACIONAL)	$[=] \text{PC}$	618.853,59	529.274,19	17%

CEC = Caixa e Equivalentes de Caixa.

De posse desses parâmetros, os seguintes indicadores são extraídos:

INDICADORES DINÂMICOS DE LIQUIDEZ	OBS	2021	2020	VAR %
SALDO DE TESOURARIA (ST)	$[=] \text{ACF} - \text{PCF}$	643.968,74	267.302,54	141%
NECESSIDADE DE GIRO (INVESTIMENTO EM OPERAÇÕES): NG	$[=] \text{ACC} - \text{PCC}$	-609.243,51	-518.287,06	18%
CAPITAL DE GIRO (LÍQUIDO): CG	$[=] \text{ST} + \text{NG}$	34.725,23	-250.984,52	(i)

(i) O Capital Circulante Líquido passou de negativo para positivo. A situação geral passou de alto risco para excelente.

Os indicadores de análise dinâmica começam como do tipo diferenciais, para depois comporem um índice misto. O saldo de tesouraria cresceu bastante ano a outro e o investimento em giro ficou mais negativo. De acordo com o quadro abaixo, as seguintes situações são possíveis:

Situação	ST	NG	CG
Excelente	+	-	+
Sólida	+	+	+
Alto risco	+	-	-
Insatisfatória	-	+	+
Ruim	-	-	-
Péssima	-	+	-

Situação Financeira segundo Tipologia Fleuriet. Fonte: Braga et al (2004, p. 56).

Um saldo de tesouraria positivo, um investimento em giro negativo e um capital de giro negativo indicariam situação financeira arriscada. Parte do giro vem de recursos de terceiros. Uma boa gestão de caixa e a dependência de aportes pela Administração Direta evitam atrasos e incidência de juros.

Porém, é desejável que, ao menos, o Saldo de Tesouraria e o Capital de Giro não fiquem negativos, transmutando o risco financeiro em folga financeira no curto prazo. Ou seja, ideal que haja situação financeira, no mínimo, sólida.

ESTRUTURA DE CAPITAL

INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL	LEGENDA	FÓRMULA	2021	2020	VAR %
IMOBILIZAÇÃO DO ATIVO	IA	$[=] \text{AP} / \text{A}$	77%	89%	-14%
IMOBILIZAÇÃO DO CAPITAL PRÓPRIO	ICP	$[=] \text{AP} / \text{PL}$	98%	112%	-12%
CAPITAL DE GIRO PRÓPRIO	CGP	$[=] \text{PL} - \text{AP}$	34.725,23	-250.984,52	Nihil

Em se tratando de um ente público prestador de serviços de pesquisa e assessoria de planejamento, até certo ponto não é surpresa a imobilização ter bem mais peso do que o estoque. Porém, ainda há como melhorar o equilíbrio financeiro. O desfazimento de inservíveis e a alienação de bens permanentes obsoletos podem ajudar nesse processo.

A imobilização diminuiu, devido ao aumento de recursos financeiros. Por outro ângulo, além de não haver capital de giro próprio, parte do imobilizado estava comprometida com endividamento, o que não acontece em 2021.

O endividamento, na prática, equivale ao passivo. É, em termos gerais, onde se encontra o nível de risco financeiro de qualquer entidade. O capital total à disposição do instituto corresponde à soma do Ativo (total dos recursos investidos) ou do Passivo (Capital de Terceiros) mais o Patrimônio Líquido (Capital Próprio).

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÃO QUANTITATIVA	Nota	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
-----------------------	------	------	--------	------	--------	----------	-------

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1	5.404.439,34		5.237.594,88		166.844,46	3%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		109.899,92	2%	82.778,04	2%	27.121,88	33%
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	a	10.340,60		470,38		9.870,22	2098%
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.283.509,02	98%	5.028.462,37	96%	255.046,65	5%
DIVERSAS: INDENIZAÇÕES/REPOSIÇÕES/RESSARCIMENTOS	b	689,80		125.884,09	2%	-125.194,29	-99%

a A troca de fundo de aplicação financeira foi essencial para o salto na remuneração de depósitos bancários.

b Em 2020 havia indenização/reposição/ressarcimento referente servidores.

Independentes de pagamento ou recebimento, houve bastante economia de gasto e bom aumento de ganho.

VARIAÇÃO QUANTITATIVA	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	5.217.613,62		5.249.861,05		-32.247,43	-1%
PESSOAL E ENCARGOS	4.663.021,29	89%	4.672.250,83	89%	-9.229,54	0%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO/DEPRECIACÃO	543.873,16	10%	565.987,00	11%	-22.113,84	-4%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS - INTRAGOVERNAMENTAIS	458,99		849,08		-390,09	-46%
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	5.688,01		3.942,18		1.745,83	44%
TRIBUTÁRIAS	4.066,60		5.919,35		-1.852,75	-31%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	505,57		912,61		-407,04	-45%

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	186.825,72		-12.266,17			Nihil
---	-------------------	--	-------------------	--	--	--------------

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) explicita o resultado do exercício, extraído da confrontação entre o equivalente às receitas na iniciativa privada (variações positivas) e às despesas incorridas no exercício (variações negativas), resultando-se em déficit (falta econômica) ou superávit patrimonial (sobra econômica), pelo regime de competência, em comparação com o exercício anterior.

As Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas são todas aquelas que acarretam aumento do Patrimônio Líquido. Tal aumento não necessariamente será provocado pelo ingresso de recursos financeiros no disponível da entidade, mas poderá ser de origem de outros fatos contábeis como, por exemplo, o reconhecimento de direitos a receber de origem tributária ou não, inscrita ou não em dívida ativa.

As Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas, de forma análoga, acarretam redução no Patrimônio Líquido. De forma semelhante, tal diminuição não necessariamente será provocada pelo egresso de recursos financeiros do disponível da entidade, mas também por outros fatos contábeis como, por exemplo, ajustes para perda de crédito a receber, de origem tributária ou não, inscrito ou não em dívida ativa.

As Variações Qualitativas são fatos permutativos, ou seja, decorrem de transações que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem fetar o patrimônio líquido, a saber: 1) Qualitativas Aumentativas – a) Incorporação de Ativo; b) Desincorporação de Passivo; 2) Qualitativas iminutivas: a) Incorporação de Passivo; b) Desincorporação de Ativos.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)	2021	2020	Variação	%
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	12.546,50	43.024,70	-30.478,20	-71%

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO E SUPERAVITARIEDADE

O Resultado Patrimonial constitui-se ao confrontar a variação patrimonial aumentativa (VPA) com a diminutiva (VPD). A VPA é reconhecida quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e puderem ser mensuráveis, confiavelmente, utilizando-se o regime (ou o princípio) da competência. A VPD, por outro ângulo, quando for provável o decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, ou seja, a saída de recursos, a redução de ativos ou o aumento e a assunção de passivos, seguindo-se o mesmo princípio ou regime.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). O Resultado Patrimonial de 2020 era negativo em 12.266,17 e passou a ser positivo em 2021, na marca de 186.825,72. Um salto que denota retomada de atividade, desaquecida devido à pandemia de início de século, causada pelo coronavírus.

Quanto ao superávit, a rigor, o ideal é que, no setor público, baste a sua existência, ou seja, não haja déficit -, diferente da liquidez, essa sim, fator primordial a ser analisado mais de perto, por questão de princípio: trata-se, aqui, de o setor público assumir compromissos, para depois, honrá-los - essa é a finalidade precípua da esfera governamental e não acumular valor para si mesma, mas para o cidadão, beneficiário dos serviços e de onde emana todo poder.

CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Gerencialmente, se separam os aspectos operacional e não-operacional. A margem líquida negativa converte-se em positiva ano a outro:

RESUMO DA DVP	2021	2020	VARIAÇÃO
VARIAÇÃO PATRIMONIAL QUANTITATIVA AUMENTATIVA	5.404.439,34	5.237.594,88	166.844,46
(-) VARIAÇÃO PATRIMONIAL QUANTITATIVA DIMINUTIVA	-5.217.613,62	-5.249.861,05	32.247,43
[=] RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	186.825,72	-12.266,17	199.091,89
MARGEM LÍQUIDA	3%		

O resultado operacional não leva em conta a remuneração de depósitos bancários, nem os repasses da administração direta:

RESULTADO OPERACIONAL	2021	2020	VARIAÇÃO
RECEITA OPERACIONAL	110.589,72	208.662,13	-98.072,41
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	109.899,92	82.778,04	27.121,88
DIVERSAS: INDENIZAÇÕES/REPOSIÇÕES/RESSARCIMENTOS	689,80	125.884,09	-125.194,29

(-) CUSTO OPERACIONAL	-5.217.613,62	-5.249.861,05	32.247,43
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO/DEPRECIACÃO	-543.873,16	-565.987,00	22.113,84
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS - INTRAGOVERNAMENTAIS	-458,99	-849,08	390,09
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-5.688,01	-3.942,18	-1.745,83
TRIBUTÁRIAS	-4.066,60	-5.919,35	1.852,75
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	-505,57	-912,61	407,04
PESSOAL E ENCARGOS	-4.663.021,29	-4.672.250,83	9.229,54
[=] MARGEM OPERACIONAL	-5.107.023,90	-5.041.198,92	-65.824,98

A margem operacional no caso é sempre negativa, sendo coberta pela margem não-operacional. Diminuiu ano a outro: embora o custo operacional tenha diminuído, o ganho operacional diminuiu bem mais.

RESULTADO NÃO-OPERACIONAL	2021	2020	VARIAÇÃO
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	5.283.509,02	5.028.462,37	255.046,65
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.340,60	470,38	9.870,22
SOMA	5.293.849,62	5.028.932,75	264.916,87
MARGEM NÃO-OPERACIONAL	98%	96%	2%

A dependência da administração direta aumentou, com uma pequena compensação feita pelo aumento na remuneração dos depósitos bancários.

RESULTADO (SUPERÁVIT OU DÉFICIT) DE EXERCÍCIOS ANTERIORES X AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores são resultados de ano anterior que se transferem para o exercício atual. Correspondem o exato resultado final do Patrimônio Líquido apurado no ano anterior. As contas de Ajustes de Exercícios Anteriores, por sua vez, registram os efeitos da mudança de critério contábil ou retificação de erros imputáveis a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

DETALHAMENTO DA RECEITA DE SERVIÇOS DO IPPUL - FONTE 80

RECEITA DA FONTE 80: OUTROS SERVIÇOS - PRINCIPAL	77.000,00
SERVIÇOS DE ELABORAÇÃO DE PROJETOS	1.000,00
PARECER TÉCNICO SOBRE A SINALIZAÇÃO E CIRCULAÇÃO VIÁRIAS	1.000,00
CONSULTA PRÉVIA PARA LOTEAMENTOS	44.000,00
APROVAÇÃO, SUBSTITUIÇÃO OU MODIFICAÇÃO E DIRETRIZES DE LOTEAMENTOS	30.000,00
PARECER TÉCNICO SOBRE INSTALAÇÃO E FUNCIONAMENTO DE ESCOLA	1.000,00

DETALHAMENTO DA DESPESA DO IPPUL - FONTE 80

As outras fontes de recurso em título de gasto dependem de repasse por interferência da administração direta e ou não possuem contraprestação direta em receita própria do instituto.

DIÁRIAS - CIVIL	5.000,00
MATERIAL DE CONSUMO	5.000,00
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	5.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.000,00
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.000,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	4.000,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	11.000,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA: INVESTIMENTO (APLICAÇÃO DIRETA)	1.000,00
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	44.000,00
DESPESA DA FONTE 80	79.000,00

Assim, houve déficit orçamentário de 2.000,00 - lembrando que nesse caso as receitas são pelo regime de caixa e as despesas pela competência: ou seja, o ganho já é encaixe e o gasto, não necessariamente ainda.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO-PROCESSADOS LIQUIDADOS (OUTRAS DESPESAS CORRENTES)

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	-	11.760,54	11.760,54	-	-

Os Restos a Pagar Processados e Não-Processados Liquidados foram pagos em sua totalidade.

RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS (OUTRAS DESPESAS CORRENTES)

RESTOS INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	131,50
EM 31 DEZ EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	23.626,83
LIQUIDADOS (c)	22.448,79
PAGOS (d)	22.448,79
CANCELADOS (e)	1.254,10
SALDO (f) = (a + b - c - e)	55,44

SALDO PERCENTUAL DE LIQUIDADO A PAGAR (g) = (f / c)	0,2%
SALDO PERCENTUAL DE INSCRITOS LIQUIDADOS (h) = (c) / (a + b)	94,5%
SALDO PERCENTUAL DE CANCELADOS (i) = (e / c)	5,6%

Os liquidados foram pagos em sua totalidade, exceto os inscritos em períodos anteriores a 2021, os quais tiveram sua maior parte cancelada.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO [EXECUTADO] (ROF[E])

O sistema orçamentário desta entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. Significa regime de caixa para as receitas e regime de competência para as despesas (regime misto), em correspondência com o princípio orçamentário da anualidade, descrito no citado artigo.

Assim, em termos de receita, vale o que entrou no caixa da entidade. Na despesa, em que pese, resta o que incorreu, independente do que foi pago. Embora haja essa distorção, o resultado orçamentário é apresentado em lei, na forma de previsão de receita e fixação de despesa, sendo executado seguindo esses moldes.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Participação Prevista	RECEITAS REALIZADAS (b)	Participação Efetiva	SALDO c = (b - a)	Varição Percentual
RECEITAS CORRENTES	86.000,00		120.930,32		34.930,32	41%
PATRIMONIAL: VALORES MOBILIÁRIOS	7.000,00	8%	10.340,60	9%	3.340,60	48%
DE SERVIÇOS - OUTROS SERVIÇOS	77.000,00	90%	109.899,92	91%	32.899,92	43%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES						
MULTAS	1.000,00	1%	-		-1.000,00	-100%
INDENIZAÇÕES, RESSARCIMENTOS	-		689,80		689,80	
DEMAIS	1.000,00	1%	-		-1.000,00	-100%
SOMA	86.000,00		120.930,32		34.930,32	41%

Se em termos de economia de custo isso pode parecer benéfico, é possível que em termos administrativos isso não ocorra exatamente: menos da metade dos investimentos no instituto previstos para o ano de 2021 foram realizados. O detalhamento das Receitas e Despesas Orçamentárias pode ser verificado no Anexo 2 da Lei 4.320/1964.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO c = (e - f)	PERCENTUAL DE SALDO i=(c / e)
DESPESAS CORRENTES	5.230.000,00	5.087.860,16	4.981.017,31	4.981.017,31	142.139,84	3%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.481.000,00	4.397.197,14	4.397.197,14	4.397.197,14	83.802,86	2%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	749.000,00	690.663,02	583.820,17	583.820,17	58.336,98	8%
DE CAPITAL: INVESTIMENTOS	654.783,67	318.090,79	12.546,50	12.546,50	336.692,88	51%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000,00	-	-	-	1.000,00	100%
SOMA	5.885.783,67	5.405.950,95	4.993.563,81	4.993.563,81	479.832,72	8%

O resultado orçamentário do Instituto costuma ser deficitário em relação à receita arrecada confrontada com os gastos incorridos. Porém, é suprido pelas interferências financeiras efetuadas pelo Município e pelo Superávit de Exercícios Anteriores. Além disso, houve excesso de arrecadação, em conjunto com economia orçamentária, o que melhora o resultado em termos de recurso próprio.

RECEITA PRÓPRIA CORRENTE	120.930,32
DESPESA CORRENTE PAGA	-4.981.017,31
DESPESA DE CAPITAL PAGA	-12.546,50
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO (EXECUTADO)	-4.872.633,49

Gerencialmente, se entendeu fazer mais sentido comparar receita em despesa pelo regime de caixa, tendo em vista não haver resto a arrecadar. A receita orçamentária já é a recebida, sendo que o Balanço Orçamentário já fornece a despesa paga. Assim, o resultado orçamentário acaba por ser o resultado financeiro, excluídos os recebimentos por interferência e extraorçamentários.

ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro expressa a movimentação de numerário dos itens disponíveis, pela ótica dos fluxos do passivo financeiro – formação e pagamentos – e do ativo financeiro – ingressos e dispêndios, outra forma de demonstrar o fluxo de caixa da entidade, comparando-se com o ano anterior e separando os recursos vinculados de não-vinculados.

Objetiva demonstrar as entradas e saídas de recursos de caixa, sejam de origem orçamentária ou extraorçamentária, bem como os saldos do início e do final do período. Apresenta os fluxos de caixa e equivalentes de caixa de uma forma diferente da Demonstração dos Fluxos de Caixa, separando as receitas e despesas orçamentárias das extraorçamentárias e das transferências.

Além disso, esse demonstrativo também segue o regime de caixa e detalha as receitas e despesas orçamentárias de acordo com grupos de fonte de recurso. Registra-se que as fontes vinculadas determinam, já no momento da arrecadação, a destinação dos recursos de acordo com as vinculações legais respectivas, enquanto que as fontes de recursos ordinários podem ser utilizadas para qualquer finalidade.

INGRESSO	Nota	2021	Part %	2020	Part %	Varição	Var %
Receita Orçamentária (I) - Ordinária	a	120.930,32	2%	206.113,41	3%	-85.183,09	-41%
Transferências Financeiras Recebidas (II)		5.283.509,02	75%	5.023.174,75	80%	260.334,27	5%
Recebimentos Extraorçamentários (III)	b	1.366.723,00	19%	918.451,76	15%	448.271,24	49%
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)							
Caixa e Equivalentes de Caixa	c	267.302,54	4%	120.840,07	2%	146.462,47	121%
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		7.038.464,88		6.268.579,99		769.884,89	12%

- a A receita própria diminuiu de forma relevante;
b Os recebimentos extraorçamentários aumentaram de forma relevante;
c Caixa e equivalentes de Caixa aumentaram de forma significativa.

DISPÊNDIO	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
Despesa Orçamentária (VI) - Ordinária	5.405.950,95	77%	5.045.980,46	80%	359.970,49	7%
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	988.545,19	14%	955.296,99	15%	33.248,20	3%
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)						
(Caixa e Equivalentes de Caixa)	643.968,74	9%	267.302,54	4%	376.666,20	141%
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	7.038.464,88		6.268.579,99		769.884,89	12%

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é responsável por demonstrar o desempenho financeiro, nos aspectos operacional, de financiamento e investimento da Instituição, pelo regime de caixa (pago x recebido). O anexo 18 da Lei 4.320/64 foi introduzido de forma a evidenciar também os dispêndios conforme cada função de governo, tornando-o mais um valioso instrumento de transparência e tomada de decisão no setor público.

As informações da DFC são úteis para proporcionar aos usuários informações sobre a capacidade da entidade em gerar ou em consumir disponibilidade financeira, bem como a capacidade de liquidez em cada fluxo gerado das atividades, permitindo projetar cenários de fluxo futuro e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos.

A DFC é elaborada pelo método direto, de forma a evidenciar as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, segregada nos seguintes fluxos: operações, investimentos e dos financiamentos. No caso do IPPUL, não houve caixa gerado por atividades de financiamento nem de investimento, verificando-se tão somente o Caixa Líquido Operacional (CLO).

FLUXO DE CAIXA OPERACIONAL	2021	Part %	2020	Part %	Variação	Var %
INGRESSOS	6.358.775,20		6.112.352,55		246.422,65	4%
RECEITAS ORIGINÁRIAS	120.930,32	2%	206.113,41	3%	-85.183,09	-41%
Receita Patrimonial	10.340,60		470,38		9.870,22	2098%
Receita de Serviços	109.899,92	2%	82.778,04	1%	27.121,88	33%
Outras Receitas Originárias	689,80		122.864,99	2%	-122.175,19	-99%
TRANSFERÊNCIAS	6.237.844,88	98%	5.906.239,14	97%	331.605,74	6%
Transferências Financeiras Recebidas	5.283.509,02	83%	5.023.174,75	82%	260.334,27	5%
Recebimentos Extraorçamentários	954.335,86	15%	883.064,39	14%	71.271,47	8%
DESEMBOLSOS	5.982.109,00		5.965.890,08		16.218,92	
Pessoal/Outras Despesas Correntes - Função Urbanismo	4.397.197,14	74%	4.383.345,37	73%	13.851,77	
TRANSFERÊNCIAS	1.584.911,86	26%	1.582.544,71	27%	2.367,15	
Intragovernamentais	630.576,00	11%	697.004,23	12%	-66.428,23	-10%
Pagamentos Extraorçamentários	954.335,86	16%	885.540,48	15%	68.795,38	8%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE	376.666,20		146.462,47		230.203,73	157%
CAIXA E EQUIVALENTE - SALDO INICIAL	267.302,54		120.840,07		146.462,47	
CAIXA E EQUIVALENTE - SALDO FINAL	643.968,74		267.302,54		376.666,20	141%

As próprias características legais e operacionais da Autarquia levam naturalmente à dependência financeira da administração direta, pois, embora as atividades de planejamento urbano abarquem toda a cidade, por meio do desenvolvimento de pesquisas e projetos, há baixa obtenção de receitas originárias.

SISTEMA UTILIZADO

O Município de Londrina optou pela contratação de sistema de contabilidade terceirizado para toda a administração, tanto para a direta como para as indiretas, com objetivo de atender a consolidação de balanços; assim sendo, a entidade utiliza tal sistema. Também abarca outros módulos que não o contábil, tais como o de recursos humanos etc. O suporte de instalação desse sistema fica a cargo da área de T. I. da Administração Direta.

RESPONSABILIDADE TÉCNICA

Os resultados aqui demonstrados são obtidos pela apuração dos registros contábeis efetuados, tendo como suporte documentos hábeis, remetidos para contabilização pelas unidades administrativas da entidade e ou extraídos de sistema integrado, respondendo estas unidades pela veracidade, integralidade e procedência de tais registros.

Os gestores se encontram cientes de toda a legislação aplicada, especialmente no tocante às responsabilidades quanto à documentação e aos procedimentos adotados. A responsabilidade técnica-profissional do Contador, que referenda estas demonstrações contábeis, limita-se a fatos efetivamente notificados a este, pelas unidades administrativas.

José Antonio Tadeu Felismino
Diretor(a) Presidente

Newton Hideki Tanimura
Controlador-Geral do Município

Thiago Gomes da Silva
Matrícula 15.675-2 CONU01
Contador CRC/PR 052129/O-7

EXPEDIENTE JORNAL OFICIAL DO MUNICÍPIO

Lei n.º 6.939, de 27/12/96 - Distribuição gratuita

Prefeito do Município – Marcelo Belinati Martins

Secretário de Governo – Alex Canziani Silveira

Jornalista Responsável – José Otávio Sancho Ereno

Editoração: Emanuel Messias Pereira Campos – Núcleo de Comunicação da Prefeitura de Londrina

REDAÇÃO, ADMINISTRAÇÃO E IMPRESSÃO - Av. Duque de Caxias, 635 - CEP 86.015-901 - Londrina-PR - Fone: (43) 3372-4013

Endereço Eletrônico: <http://www.londrina.pr.gov.br/jornaloficial> - E-mail: jornaloficial@londrina.pr.gov.br

A íntegra dos materiais referentes a licitações está disponível no endereço www.londrina.pr.gov.br