



NOTAS

EXPLICATIVAS

ÀS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2013



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2013.

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL:

O IPASP – Instituto de Previdência e Assistência Social dos Funcionários Municipais de Piracicaba, criado pela Lei nº 1.526, de 13 de outubro 1967, como pessoa jurídica de direito público, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira, é responsável pela gestão do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social do Município de Piracicaba-SP.

A partir de 01 de janeiro de 2009, o IPASP assumiu a responsabilidade pela gestão única do RPPS, tendo como amparo legal a Lei Complementar nº 219 de 03 de julho de 2008, que estabeleceu como missão básica do IPASP, gerir o sistema previdenciário dos funcionários públicos estatutários do município de Piracicaba, segundo regime de benefícios previstos em lei, e que compreendem:

- I) Aposentadoria;
- II) Salário-maternidade e
- III) Pensões.

Até a entrada em vigor da LC 219/2008 (01/01/2009), o IPASP era responsável apenas pelo pagamento do benefício de Pensões, ficando a responsabilidade pelas aposentarias e salário-maternidade a cargo do órgão de origem do servidor.

O IPASP, tendo em vista a determinação da LC 219/2008, promove a administração e a aplicação dos recursos pertinentes ao RPPS, por meio de dois fundos, a saber:

- **Fundo de Repasse Previdenciário:** Esse fundo equivale ao denominado plano financeiro, segundo a portaria MPS nº 403/08, devido ao mesmo ser estruturado em virtude da segregação de massa, onde as contribuições a serem pagas pelo ente federativo, pelos servidores ativos e inativos e pelos pensionistas vinculados são fixadas sem objetivo de acumulação de recursos, sendo as insuficiências aportadas pelo ente federativo, admitida a constituição de fundo financeiro e atende no caso do RPPS do Município de Piracicaba aos pagamentos dos benefícios de previdência, supramencionados, dos servidores ativos admitidos até 31 de dezembro de 2003 e inativos e pensionistas com benefícios auferidos até 31 de dezembro de 2008, cuja cobertura é de responsabilidade do ente municipal.
- **Fundo de Reserva Previdenciário:** Esse fundo equivale ao denominado plano previdenciário, segundo a portaria MPS nº 403/08, devido ao mesmo ser estruturado com a finalidade de acumulação de recursos para o pagamento dos compromissos definidos no plano de benefícios do RPPS e atende aos pagamentos dos benefícios previdenciários, supramencionados, dos servidores ativos admitidos a partir de 01 de janeiro de 2004.
- **O Fundo de Repasse não constitui Reservas e Provisões,** pois é estruturado em Regime Financeiro de Caixa. Deverá ser previsto orçamentariamente sua Receita e Despesa, cabendo ao ente público municipal, a cobertura do déficit orçamentário desse fundo.

Cumpre-nos ainda destacar, que até a presente data, não foram pagos benefícios pelo Fundo de Reserva, sendo assim, o Fundo de Reserva, durante o exercício, somente apresentou receitas em sua execução orçamentária. Por haver uma carência de 5 anos para utilização das receitas de contribuições do fundo de reserva, foram realizadas transferências financeiras pelo ente para cobertura de eventuais benefícios que viessem a ser concedidos. Durante o exercício de 2009, não houve concessão de benefícios por este fundo, e os valores repassados a título de transferências foram também capitalizados para cobertura de benefícios futuros.

- **Patrimônio:** O Patrimônio do IPASP está dividido em dois fundos da seguinte forma:
 1. No Fundo de Repasse, estão registradas as receitas dos servidores ativos admitidos até 31 de dezembro de 2003 e inativos e pensionistas com benefícios auferidos até 31 de dezembro de 2008, as aplicações desses recursos, as despesas com benefícios previdenciários dessa massa, e todo o ativo imobilizado do IPASP. As despesas administrativas do IPASP, também ocorrem por conta desse fundo, que não possui passivo atuarial por ser estruturado em Regime Financeiro de Caixa.
 2. No Fundo de Reserva estão registradas as receitas dos servidores admitidos a partir de 01 de janeiro de 2004, as aplicações desses recursos, e as despesas com benefícios previdenciários dessa massa. Foi constituído orçamentariamente uma reserva orçamentária com as receitas de contribuições e aplicações desse fundo, para cobertura de benefícios futuros, tendo em vista a capitalização desses recursos. Todo o Passivo Atuarial está registrado nesse fundo, por se tratar de um fundo capitalizado que terá que constituir reservas para o financiamento de futuros benefícios.

NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do IPASP e as demonstrações contábeis por eles geradas foram elaboradas e estão sendo apresentadas com observância às Leis: nº 4.320/64, 9.717/98 e 101/00 à portaria 916/03, Resolução 3.922/10 e os Princípios Fundamentais e Normas Brasileiras de Contabilidade.

As Demonstrações foram estruturadas de acordo com as exigências e padronizações estabelecidas pelo Anexo III da Portaria 916/03, no que se refere às ações previdenciárias.

Destacamos ainda que o Instituto no exercício de 2006 passou a integrar o Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – (SIAFEM), da Prefeitura Municipal de Piracicaba.

NOTA 03 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS:

03. 01 – Bancos Conta Movimento:

Esclarecemos que o IPASP, não mantém recursos em caixa.

Fundo de Repasse	R\$ 3.016.629,10
Fundo de Reserva	R\$1.244.576,73
Total	R\$4.261.205,83

03. 02 – Investimentos e Aplicações Financeiras:

Os Investimentos do IPASP representam valores aplicados para darem cobertura às obrigações previdenciárias e administrativas do RPPS. As Disponibilidades de Caixa do IPASP encontram-se aplicadas conforme a Resolução 3.922/2010 do CMN no Segmento de Renda Fixa. Os Investimentos e Aplicações Financeiras encontram-se registrados no Ativo Financeiro.

Fundo de Repasse	R\$ 6.157.976,81
Fundo de Reserva	R\$ 31.256.988,11
Total	R\$ 37.414.964,92

03. 03 – Imobilizado:

Os bens móveis e imóveis são avaliados, pelo valor de aquisição ou pelo custo de produção ou construção, deduzidas das respectivas depreciações e amortizações acumuladas, calculadas com base na estimativa de sua vida útil econômica determinada pela tabela da Secretaria da Receita Federal, pelo método linear.

O Imobilizado está apresentado por seus valores originais corrigidos até o exercício findo de 2013, com indicação inclusive da Depreciação Acumulada, nas taxas anuais aplicadas de acordo com a Tabela da Secretaria da Receita Federal de: 4% para Imóveis, 20% para Equipamento de Informática, Bandeiras, Flâmulas e Insígnia e Veículos Diversos e 10% nos demais itens.

O Imobilizado está registrado no Ativo Permanente, no Fundo de Repasse, e compreendem os bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

O quadro abaixo demonstra a relação sintética dos bens do ativo imobilizado, com a depreciação acumulada até 31/12/2013.

EDIFÍCIOS	R\$ 696.400,00
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	R\$ 2.516,36
APARELHOS E UTENSÍLIO DOMESTICOS	R\$ 9.971,00
BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	R\$ 338,00
EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	R\$ 3.188,62
EQUIPAMENTOS P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	R\$ 5.481,00
MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	R\$ 9.844,86
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	R\$ 55.032,75
MÁQUINAS, INSTRUMENTOS E UTENSÍLIO DE ESCRITÓRIO	R\$ 5.272,97
MOBILIÁRIO EM GERAL	R\$ 48.699,81
OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA MUSEU	R\$ 6.085,00
VEÍCULOS DIVERSOS	R\$ 28.840,54
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	(R\$ 531.430,75)
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	R\$ 340.240,16

O Quadro abaixo demonstra uma síntese da contabilização do Passivo Atuarial do Fundo de Repasse Previdenciário:

OBRIGAÇÕES EXIGIVEIS À LONGO PRAZO	-
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	-
PLANO FINANCEIRO	-
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
APOSENTADORIAS / PENSÕES / OUTROS BENEFÍCIOS	R\$ 925.636.531,91
CONTRIBUIÇÕES DO ENTE (REDUTORA)	-
CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO (REDUTORA)	(R\$ 4.858.202,32)
CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA (REDUTORA)	(R\$ 1.134.629,27)
ASSUNÇÃO DE INSUF. FINANCEIRA	(R\$ 919.643.700,32)
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
APOSENTADORIAS / PENSÕES / OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANO	R\$1.026.937.180,78
CONTRIBUIÇÕES DO ENTE (REDUTORA)	(R\$ 181.785.308,97)
CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO (REDUTORA)	(R\$ 90.892.654,48)
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA (REDUTORA)	(R\$ 113.688.175,49)
ASSUNÇÃO DE INSUF. FINANCEIRA	(R\$ 640.571.041,84)

O Quadro abaixo demonstra uma síntese da contabilização do Passivo Atuarial do Fundo de Reserva Previdenciário:

OBRIGAÇÕES EXIGIVEIS À LONGO PRAZO	R\$ 19.190.225,54
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 19.190.225,54
PLANO PREVIDENCIÁRIO	R\$ 19.190.225,54
PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$ 19.190.225,54
APOSENTADORIAS / PENSÕES / OUTROS BENEFÍCIOS	R\$ 142.620.368,15
CONTRIBUIÇÕES DO ENTE (REDUTORA)	(R\$ 82.286.761,74)
CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO (REDUTORA)	(R\$ 41.143.380,87)

03.06 – Balanço Orçamentário:

Este Balanço contém o resumo da previsão comparada com a execução orçamentária, estabelecendo as diferenças para mais ou para menos, de modo a se obter o resultado orçamentário do exercício. É adotado o regime de caixa para as receitas efetivamente arrecadadas e o de competência para as despesas legalmente empenhadas.

03.07 – Balanço Financeiro:

O Balanço Financeiro demonstra os resultados das operações financeiras no exercício.

03.08 – Resultado Patrimonial:

O Resultado Patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Ativas e as Variações Patrimoniais Passivas e representa as alterações patrimoniais do Regime de Previdência no exercício. O resultado patrimonial é apurado pelo regime de competência.

Cumpre-nos informar que as Variações Patrimoniais do Fundo de Reserva apresentou resultado deficitário, conforme evidenciam as demonstrações contábeis isoladas, em virtude do aumento das provisões matemática evidenciadas na avaliação atuarial do ano de 2013.

03.09 – Detalhamentos das Contas Acréscimos e Decréscimos Patrimoniais da Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.


ACRÉSCIMOS PATRIMONIAIS	415.533,07	DESCRÉSCIMOS PATRIMONIAIS	14.128.655,51
Incorporação de Ativos	315.918,11	Desincorporação de Ativos	24.590,94
		- Baixa de Bens Moveis (doação)	24.590,94
		- Estoque de Bens de Consumo Imediato	0,00
Ajuste de Bens, Valores e Créditos	23.243,27	Ajuste de Bens, Valores e Créditos	3.636.035,34
- Reversão de Depreciações	23.243,27	- Depreciações	24.338,09
		- Perdas com Investimentos	3.611.697,25
Desincorporação de Passivos	76.371,69	Incorporações de Passivos	10.468.029,23
- Provisão p/13º Salário	45.012,80	- Provisão p/13º Salário	45.012,80
- Provisão p/ Férias	31.358,89	- Provisão p/ Férias	46.161,74
- Provisão Matemática Previdenciária	0,00	- Provisão Matemática Previdenciária	10.376.854,69

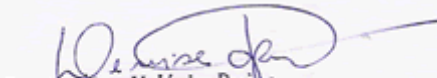
NOTA 04 – COMPENSADO:

No Compensado, está registrado um crédito a receber (precatório) no valor de R\$ 33.663.369,55, referente a débitos do Ente para com o IPASP, decorrente do não recolhimento de contribuições previdenciárias pela Prefeitura.

NOTA 05 – IMUNIDADE TRIBUTÁRIA:

(Amparado pelo art. 150, inciso VI, alínea a), combinado com o § 2º do mesmo artigo, da Constituição Federal o IPASP – Instituto de Previdência e Assistência Social dos Funcionários Municipais de Piracicaba é imune quanto à tributação de IR, IOF e CPMF.


André Evandro Pedro da Silva
PRESIDENTE - IPASP
RG 26.345.164-1


Denise Ap. Valério Ruivo
Téc. em Contabilidade
CRC 1SP221570/O-3