

**NOTAS**

**EXPLICATIVAS**

**ÀS**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**2019**



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2019.

### 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, sediada em Piracicaba-SP 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 pelos pagamentos dos benefícios previdenciários de pensões, ficando a responsabilidade pelos pagamentos das aposentarias e salário-maternidade, a cargo do órgão de origem do servidor.

O IPASP, por determinação da LC 219/2008, promove a administração e a aplicação dos recursos pertencentes 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.
- **Fundo de Repasse não constitui Reservas e Provisões,** pois é estruturado em Regime Financeiro de Caixa. Deverá ser prevista orçamentariamente sua Receita e Despesa, cabendo ao ente público municipal, a cobertura do déficit orçamentário desse fundo.



- **Patrimônio:** O Patrimônio do IPASP está dividido em dois fundos da seguinte forma:
  1. No Fundo de Repasse, estão registradas as contribuições 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 contribuições dos servidores admitidos a partir de 01 de janeiro de 2004, as aplicações desses recursos, e as despesas com benefícios previdenciários dessa massa. Foi constituída 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.

**Aplicação dos Recursos:** As disponibilidades de caixa dos Fundos de Repasse e de Reserva estão depositadas em contas separadas das demais disponibilidades do ente e aplicadas nas condições de mercado, de acordo com a Resolução nº 3.922/2010 do Conselho Monetário Nacional.

## **NOTA 02 – DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS**

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do IPASP e suas Demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com a Lei nº 4.320/64, Lei Complementar 101/2000, Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC e o manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As Demonstrações Contábeis foram estruturadas de acordo com as exigências e padronizações estabelecidas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público.

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 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

### **03.01 – BASES DE MENSURAÇÃO**

A base de mensuração utilizada para levantamento das Demonstrações Contábeis de natureza patrimonial para o reconhecimento dos ativos e passivos foi o Custo Histórico, exceção feita ao ativo imobilizado que possui algumas classes de ativos reavaliados e por isso estão mensurados a Valor.

### **03.02 – REGIME CONTÁBIL E REGIME ORÇAMENTÁRIO**

Regime Contábil (Patrimonial): As receitas e despesas patrimoniais (VPA e VPD) foram reconhecidas em função de seu fato gerador adotando assim o Regime de Competência. As demonstrações contábeis de natureza patrimonial (Balanço Patrimonial e DVP) estão voltadas para a informação contábil, baseadas no regime de competência.

Regime Orçamentário: As receitas e despesas orçamentárias foram reconhecidas com base no artigo 35 da lei 4.320/64, sendo as receitas reconhecidas no momento da Arrecadação e as despesas reconhecidas no momento do Empenho.

## **NOTA 04 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **04.01 – ATIVO FINANCEIRO**

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

#### **04.01.01 – Caixa e Equivalente de Caixa:**

Esclarecemos que o IPASP, não mantém recursos em caixa, e os saldos evidenciados nos Balanços, referem-se a depósitos em conta correntes bancárias, conforme descritos abaixo:

Fundo de Repasse	R\$ 5.678,46
Fundo de Reserva	R\$ 103,80
<b>Total</b>	<b>R\$ 5.782,26</b>

Em respeito às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e a Lei Federal 4.320/64, a conta Caixa e Equivalentes de Caixa, integra respectivamente o Ativo Circulante e o Ativo Financeiro.

#### 04.01.02 – Investimentos e Aplicações Temporárias:

Os Investimentos do IPASP representam valores aplicados para darem cobertura às suas obrigações previdenciárias e administrativas. As Disponibilidades de Caixa do IPASP encontram-se aplicadas conforme a Resolução 3.922/2010 do CMN nos Segmentos de Renda Fixa e Renda Variável. Os Investimentos e Aplicações Financeiras encontram-se evidenciadas no Ativo Circulante no Balanço Patrimonial, no subgrupo Investimentos e Aplicações Temporárias à Curto Prazo. Abaixo seguem as posições dos saldos das aplicações por fundo, com a respectiva participação por segmento em 31/12/2019.

<b>Fundo de Repasse</b>		<b>%</b>
Segmento de Renda Fixa	R\$6.314.444,63	100
Segmento de Renda Variável	-	-
<b>Total</b>	<b>R\$6.314.444,63</b>	<b>100</b>

<b>Fundo de Reserva</b>		<b>%</b>
Segmento de Renda Fixa	R\$126.171.016,04	76,31
Segmento de Renda Variável	R\$ 39.163.797,68	23,69
<b>Total</b>	<b>R\$165.334.813,72</b>	<b>100</b>

Em respeito às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e a Lei Federal 4.320/64, as aplicações dos regimes próprios de previdência social, integram respectivamente o Ativo Circulante e o Ativo Financeiro.

#### 04.02 – ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou avaliação dependa de autorização legislativa.

##### 04.02.01 – Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias (Conta Redutora):

O ajuste de perdas de investimentos é constituído anualmente, no mês de encerramento do exercício, e ajustado anualmente, de acordo com a nova necessidade de ajuste, com base em estudos especializados de modo a não superestimar e nem subavaliar o patrimônio real dos fundos. O estudo especializado é de responsabilidade de profissional do quadro de funcionários do IPASP, com formação em economia, sendo o registro contábil de responsabilidade do departamento contábil. O saldo total da conta Ajuste de Perdas foi **R\$2.125.665,57** como segue:

NOME FUNDO	CNPJ	UG	AJUSTE DE PERDAS
Roma Ações FI de Ações	11.357.758/0001-06	Reserva	R\$ 162.641,41
Trendbank Banco Fomento-Multisetorial	08.927.488/0001-09	Reserva	R\$ 5.241,31
BB Previd.. Ima-B Títulos Públicos	07.442.078/0001-05	Reserva	R\$ 276.299,02
Safra S&P Reais PB Fundo de Inv.Multimercado	21.595.829/0001-54	Reserva	R\$ 74.084,12
Atico Renda Fundo de Invest.Imobiliário F	14.631.148/0001-39	Reserva	R\$ 1.448,20
Genus Instit. Value FI Ações	15.769.621/0001-01	Reserva	R\$ 135.611,12
Fundo de Invest.em Cotas Fund.invest.Caixa BR.	23.215.097/0001-55	Reserva	R\$ 36.165,61
Atico Geração de Energia FIP	11.490.580/0001-69	Reserva	R\$ 3.276,19
Caixa FI Brasil Ima-B Títulos Públicos RFL	10.740.658/0001-93	Reserva	R\$ 429.695,29
Fundo de Invest. em Ações Caixa Brasil	03.737.217/0001-77	Reserva	R\$ 9.809,53
BB Previd.Renda Fixa Ima-B5 Tit.Publicos F.	13.327.340/0001-73	Reserva	R\$ 421.369,55
BB Previd. Ações Valor F. Inv.Cotas D	29.258.294/0001-38	Reserva	R\$ 28.207,35
Ima RF FIC	10.787.822/0001-18	Reserva	R\$ 42.210,17
Itaú Inst. Ações Phoenix Fundo de Investimentos	23.731.629/0001-07	Reserva	R\$ 31.570,15
Fundo Invest, Caixa BR IRF Tit. Públicos Rend.	14.508.605/0001-00	Reserva	R\$ 54.650,20
BB Previd. Renda Fixa AI.At.Fundo Investimentos	25.078.994/0001-90	Reserva	R\$ 167.611,35
BB Previd.Renda Fixa Ima-B5 Longo Prazo	03.543.447/0001-03	Reserva	R\$ 42.175,93
Fundo Invest.em Cotas Invest.Caixa Capital	14.386.860/0001-10	Reserva	R\$ 137.069,62
<b>TOTAL UG RESERVA</b>		<b>R\$2.059.136,12</b>	
Trendbank Banco Fomento-Multisetorial	08.927.488/0001-09	Repasse	R\$ 3.494,18
Fundo de Invest.em Cotas Fund.invest.Caixa BR.	23.215.097/0001-55	Repasse	R\$ 28.395,74
BB Previd.. Ima-B Títulos Públicos	07.442.078/0001-05	Repasse	R\$ 8.436,16
BB Previd. Renda Fixa AI.At.Fundo Investimentos	25.078.994/0001-90	Repasse	R\$ 26.203,37
<b>TOTAL UG REPASSE</b>		<b>R\$ 66.529,45</b>	

#### 04.02.02 – Créditos à Curto Prazo:

Compreende os valores a receber realizáveis no curso do exercício social subsequente.

Nessa conta os valores registrados de maior relevância, referem-se aos créditos de Contribuições Previdenciárias e a Compensação a Receber (Comprev) junto ao INSS.

Esses créditos, na Estrutura do Balanço Patrimonial, estão registrados no Ativo Circulante e no Ativo Permanente (Lei 4.320/64). Esta conta apresentou saldo no encerramento do exercício de 2019 apenas referente ao Comprev. As contribuições previdenciárias foram integralmente recebidas dentro do exercício de competência não restando saldo dessa natureza a ser transferido para o próximo exercício.

#### 04.02.03 – Imobilizado:

Os bens do ativo imobilizado estão mensurados pelo modelo de Reavaliação menos a Depreciação Acumulada.

O Imobilizado está evidenciado no Balanço Patrimonial do Fundo de Repasse, no grupo do Ativo não Circulante, e para o atendimento da Lei 4.320/64, também está integrado no Ativo Permanente no quadro complementar do Balanço Patrimonial.

A depreciação é calculada pelo Método das Cotas Constantes, debitada ao resultado do exercício como Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, no grupo Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo, em função da utilização dos bens. Para o cálculo da depreciação foi adotada a tabela da Secretaria da Receita Federal para os bens novos adquiridos após a reavaliação, e a vida útil remanescente constante do Laudo de Avaliação de bens móveis e bens imóveis para os bens Reavaliados.

O quadro abaixo demonstra a relação sintética dos bens do ativo imobilizado, com a depreciação acumulada até 31/12/2019.

APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	R\$ 5.928,29
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA	R\$ 6.150,80
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	R\$ 455,00
EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS P/AUTOMOVEIS	R\$ 237,36
MAQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIP. DIVERSOS	R\$ 1.209,00
OUTRAS MAQ., APAR., EQUIP. E FERRAMENTA	R\$ 1.147,00
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	R\$ 71.504,12
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	R\$ 56.184,82
MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	R\$ 7.058,46
MOBILIÁRIO EM GERAL	R\$ 61.061,83
BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS	R\$ 9,75
EQUIPAMENTOS P/AUDIO, VIDEO E FOTO	R\$ 10.968,44
OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	R\$ 226,60
VEÍCULOS EM GERAL	R\$ 81.281,58
EDIFÍCIOS	R\$ 2.797.938,88
TERRENOS / GLEBAS	R\$ 2.048.825,00
( - ) DEPRECIACÃO ACUMULADA	(R\$ -307.329,18)
<b>VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO</b>	<b>R\$ 4.842.857,75*</b>

Os bens móveis tiveram sua última reavaliação em maio/2015 e os bens imóveis em novembro/2014.

O controle analítico dos bens incorporados ao patrimônio do Fundo de Repasse encontra-se disponível no setor de patrimônio para verificação detalhada dos bens, sua vida útil, taxa de depreciação e valor residual.

O Fundo de Reserva, não possui Ativo Imobilizado.

#### **04.03 – PASSIVO FINANCEIRO:**

O passivo financeiro compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. É demonstrado pelos valores conhecidos ou calculáveis, computados pelo valor atualizado até a data da avaliação. O Passivo Financeiro do IPASP compreende os Depósitos, os Restos a Pagar Processados (RPP) e Não Processados (RPNP).

Esses valores encontram-se registrados também no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial, exceção feita aos RPNP, cujos fatos geradores ainda não ocorreram.





portanto Passivo Atuarial, uma vez que o regime financeiro de financiamento desse fundo é o regime de repartição simples (regime de caixa).

Já o Fundo de Reserva, é um Plano Previdenciário, estruturado com a finalidade de acumulação de recursos para pagamento dos compromissos definidos no plano de benefícios, possuindo Passivo Atuarial uma vez que o regime financeiro de financiamento desse fundo é o regime de capitalização.

As Provisões Matemáticas Previdenciárias são atualizadas anualmente por conta da Reavaliação Atuarial.

O fato gerador é a expectativa da concessão de benefícios ou o fato de o benefício haver sido concedido.

O parecer do atuário é o documento contábil hábil usado pelo contador para proceder ao registro contábil, não sendo a sua função contestar os valores apresentados.

Os registros contábeis da Provisão Matemática Previdenciária constantes do Balanço Patrimonial do exercício financeiro em análise foram efetuados com base na Avaliação Atuarial elaborada pela ETA – Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA, na data base do cadastro de 31/12/2019.

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

<b>OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS À LONGO PRAZO</b>	<b>R\$ 6.619.470,66</b>
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>R\$ 6.619.470,66</b>
<b>PLANO FINANCEIRO-PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>R\$ 0,00</b>
(+) APOSENT/PENSÕES/OUTROS BENEF.CONCEDER PLANO FINANC,RPPS	R\$ 1.284.775.654,06
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENT. PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(R\$ 10.322.788,36)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA P/ O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(R\$ 1.578.232,90)
(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	(R\$ 1.272.874.632,80)
<b>(=)PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>R\$ 0,00</b>
(+) APOSENT/ PENSOES/ OUTROS BENEF.A CONCEDER PLANO FINANC.RPPS	R\$ 1.069.050.575,51
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(R\$ 83.851.853,14)
(-)CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(R\$ 46.118.519,23)
(-)COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	(R\$ 106.766.079,71)
(-)COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	(R\$ 825.694.652,77)
<b>(=)PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>R\$ 6.619.470,66</b>

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

<b>OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS À LONGO PRAZO</b>	<b>R\$ 163.275.781,40</b>
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>R\$ 163.275.781,40</b>
<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO-PROVISÃO DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>R\$ 10.973.457,67</b>
(+)APOSENT/PENSÕES /OUTROS BENEF.CONCEDIDOS PLANO PREV, RPPS	R\$ 11.037.166,56
(-)CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENC. RPPSI	R\$ 63.708,89)
<b>(=)PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>R\$ 95.469.721,76</b>
(+)APOSENT/PENS/OUTROS BENEF. A CONCEDER DO PLANO PREV. RPPS	R\$ 260.888.043,10
(-)CONTRIBUIÇÕES DO ENTE	(R\$106.721.497,64)
(-)CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	( R\$ 58.696.823,70)
<b>(=)PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES PLANO PREVIDÊNCIA</b>	<b>R\$ 56.832.601,97</b>
(+)AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	R\$ 56.832.601,97

#### **04.05 – 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.

#### **04.06 – BALANÇO FINANCEIRO:**

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

No Balanço Financeiro dos Fundos de Repasse e Reserva, no campo Outros Pagamentos Extraorçamentários estão lançadas as Perdas com Investimentos e Aplicações Temporárias.

#### **04.07 – RESULTADO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP):**

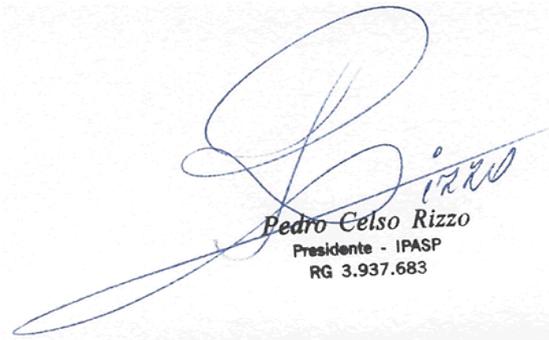
O Resultado Patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Ativas e as Variações Patrimoniais Passivas e representa as alterações patrimoniais do Regime de Previdência no exercício. O resultado patrimonial é apurado pelo regime de competência, em cumprimento ao estabelecido pela NBC TSP Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público.





## 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.



**Pedro Celso Rizzo**  
Presidente - IPASP  
RG 3.937.683



**ANDRÉ EVANDRO PEDRO DA SILVA**  
Diretor do Departamento de Orçamento,  
Finanças e Contabilidade / IPASP  
CRC - 1SP178488/O-0



**Denise Ap. Valério Ruivo**  
Chefe da Divisão de Contabilidade  
e Administração Financeira / IPASP  
CRC 1SP221570/O-3