

NOTAS EXPLICATIVAS

Exposição sobre as Demonstrações Contábeis

CONTEXTO OPERACIONAL

Como podemos constatar, a Lei 9.717/98, de 27 de novembro de 1998, proporcionou uma série de mudanças estruturais nos sistemas de previdência dos servidores da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, sendo que um dos aspectos mais relevantes foi a consolidação da Emenda Constitucional nº20, estabelecendo um novo modelo previdenciário, com ênfase no caráter contributivo e na necessidade de equilíbrio financeiro e atuarial.

Dentro desta nova realidade, o Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva - SP, tem dentre outros, o objetivo de captação e formação de patrimônio de ativos financeiros, através da coparticipação entre seus entes patrocinadores e participantes, visando ao incremento das suas reservas técnicas; gerenciamento de seus recursos; análise e decisão dos requerimentos de benefícios previdenciários, pagamento da folha de pensionistas e inativos abrangidos por esta lei, bem como os demais benefícios previdenciários previstos

A execução orçamentária referente ao exercício 2021 manteve-se em consonância com os dispositivos vigente, tais como: Leis nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998, que estatui normas gerais de direito financeiro, Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional e Portarias e Instruções Da Secretaria da Previdência Social, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal, conforme podemos observar nas peças contábeis que acompanham o presente relatório de vistoria de contas.

Desta forma, seguem logo abaixo, as evoluções e demonstrações pertinentes à matéria em tela.

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A receita foi prevista em R\$ 27.210.000,00 (Vinte e sete milhões, duzentos e dez mil reais), e o montante de despesa para o exercício, fixada em R\$ 27.210.000,00 (Vinte e sete milhões,, duzentos e dez mil reais) aprovado em lei, havendo assim um equilíbrio orçamentário no exercício ora examinado.

1 - RECEITA

1.1 - Execução orçamentária

A receita orçamentária arrecadada no exercício verificado de 2021 foi da ordem de R\$ 36.922.745,62.

2 - DESPESA

2.1 - Execução orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2021, a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R\$ 27.210.000,00, houve um acréscimo de R\$ 33.000,00 relativo a Créditos Adicionais, e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R\$ 25.473.623,47.

A despesa empenhada, no exercício de 2021 atingiu a cifra de R\$ 1.769.376,53 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada em R\$ 25.473.623,47.

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....	R\$ 27.243.000,00
Despesa Empenhada.....	R\$ 1.769.376,53
Diferença.....	R\$ 25.473.623,47

Em melhor explicação, assim apresenta:

Despesa Fixada.....	R\$ 27.243.000,00
(-) Despesa Empenhada.....	R\$ 1.769.376,53
(=) Economia de Dotações.....	R\$ 25.473.623,47

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2021 ora examinado apresentou um superávit orçamentário da Execução na ordem de R\$ 35.153.369,09.

Arrecadação da receita

Para mais	R\$ 9.712.745,62
Economia de dotações	R\$ 25.473.623,47
Créditos Adicionais.....	R\$ -33.000,00
Superávit da Execução Orçamentária	R\$ 35.153.369,09

Em outra explicação, assim se resume o resultado do exercício:

Receita Orçamentária	R\$ 36.922,745,62
(-) Despesa Orçamentária.....	R\$ 1.769.376,53
Superávit da Execução.....	R\$ 35.153.369,09

II - BALANÇO FINANCEIRO

1 - RECEITA

1.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício de 2021, a cifra de R\$ 36.922.745,62 e estão assim distribuídas, por categorias econômicas:

Receitas de Contribuição	R\$ 32.048.595,64
Receitas Patrimoniais	R\$ 1.135.574,69
Outras Receitas Correntes.....	R\$ 3.738.575,29

TOTAL.....R\$ 36.922.745,62

2 - DESPESA

2.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias de despesa realizadas totalizaram o montante de R\$ 1.769.376,53, alusivas que foram de competência do exercício, distribuídas nos recursos a seguir detalhadas:

Recursos Destinados à Previdência Social -RPPS	R\$ 1.769.376,53
--	------------------

TOTAL.....R\$ 1.769.376,53

RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame um superávit financeiro de R\$ 34.745.057,43, conforme se demonstra a seguir:

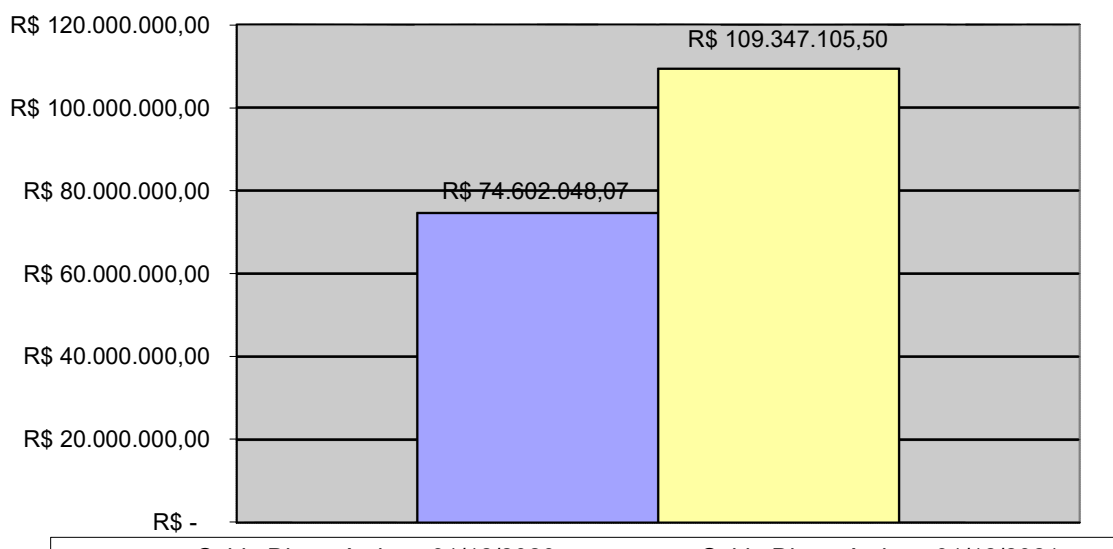
Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 36.922.745,62
Rendimentos de Aplicações.....	R\$ 7.367.806,98
Outras Extraorçamentárias.....	R\$ 163.485,62
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 1.769.376,53
(-) Desvalorização dos Investimentos.....	R\$ 6.640.543,95
(-) Outras Extraorçamentárias.....	R\$ 1.299.060,31
Superávit Verificado	R\$ 34.745.057,43

As disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos e Investimentos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$ 74.602.048,07, em decorrência da gestão financeira e patrimonial do exercício, passaram a ser de R\$ 109.347.105,50 que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício 2020 (Bancos e Investimentos)	R\$ 74.602,048,07
Receita Orçamentária.....	R\$ 36.922.745,62
Recebimento Extra-orçamentário	R\$ 7.531.292,60
Soma	R\$ 119.056.086,29
Despesa Orçamentária.....	R\$ 1.769.376,53
Despesa Extra-orçamentária	R\$ 7.939.604,26
Saldo disponível em 31/12/2021 (Bancos e Investimentos).....	R\$ 109.347,105,50
Soma	R\$ 119.056.086,29

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R\$ 109.347.105,50, coincidem com os existentes, no grupo DISPONÍVEL do Balanço Patrimonial e conciliado com o extrato bancário, o que nos demonstra a sua exatidão.

Saldo Exercício Anterior x Saldo Exercício Atual



III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (ECONÔMICO)

1 - VARIAÇÕES ATIVAS

1.1 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentro deste demonstrativo estão as movimentações que fizeram com que o patrimônio do RPPS de Itupeva tivesse uma variação positiva, como exemplo a entrada de receitas orçamentárias e as variações positivas dos investimentos estão aqui constantes.

Totalizam estas VPA o valor de R\$ 369.985.394,34.

Contribuições Sociais, receitas orçamentárias arrecadadas no exercício de valor de R\$ 31.460.989,60.

Juros e encargos de mora, realizadas neste exercício no valor de R\$ 587.606,04.

Remuneração de depósitos bancários no valor de R\$ 1.135.574,69 mais as Variações Aumentativas Financeiras R\$ 38.499,86.

Reavaliação de Ativos no valor de R\$ 7.329.307,12 valorização dos investimentos.

Ganhos com incorporação de Ativos no valor de R\$ 23.798.463,03, este caso estão os valores inscritos de contribuição a receber e a correção dos parcelamentos.

A reversão para Provisão e Ajustes de Perdas, no valor de R\$ 301.896.378,71, referente ao novo Cálculo Atuarial, que fez com que a variação positiva aumentasse os redutores do passivo atuarial.

Diversas variações Patrimoniais no valor de R\$ 3.738.575,29.

2 - VARIAÇÕES PASSIVAS

2.1 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Dentro deste grupo estão as variações diminutivas do patrimônio do ITUPEVA PREVIDÊNCIA que totalizam o montante de R\$ 364.784.886,33 como segue:

Remuneração de Pessoal no valor de R\$ 616.444,32.

Encargos Sociais R\$ 52.053,38.

Benefícios a Pessoal R\$ 41.286,68.

Utilização de material de consumo no valor de R\$ 2.828,47.

Prestação de serviços no valor de R\$ 330.199,01.

Depreciação, Amortização e Exaustão no valor de R\$ 13.215,54.

Redução a valor recuperável no valor de R\$ 6.640.543,95, desvalorização dos investimentos.

Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 31.851.285,85.

Variações Patrimoniais Diminutivas de constituição de provisões matemáticas previdenciárias no valor de R\$ 324.524.228,53.

Diversas variações Patrimoniais no valor de R\$ 172.615,20, referente a restituições á Prefeitura.

2.2 – Resultado Patrimonial

O Superávit Econômico do exercício de 2021 foi de R\$ 5.200.508,01.

IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais do STN, e em especial, às estabelecidas na Lei nº 4.320/64, compreendendo o Ativo e o Passivo.

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõe esse balanço, devemos examinar o anexo nº 14 – Balanço Patrimonial, que integra esta peça.

1 - ATIVO

1.1 - Ativo Circulante – Ativo Financeiro

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independem de autorização orçamentária, inclusive os valores numerários.

No exercício de 2020 havia saldo nas contas de Créditos a Curto Prazo, porém este valor correspondente a Créditos a Receber, foram zerados devido ao recebimento destes créditos e a outra parte foi parcelada indo para a conta de Créditos a Longo Prazo.

Onde temos o montante das disponibilidades em poder da tesouraria, ou em forma de depósitos em bancos, de livre movimentação, como também, os investimentos, as quais para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

Investimentos dos RPPS aqui encontramos os saldos de investimentos e aplicações em fundos no valor de R\$ 109.347.105,50.

1.2 - Ativo não Circulante - Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa. Representa, também, a demonstração dos valores ativos da entidade autárquica, incorporados ao balanço geral do município por força da Lei.

Encontramos neste grupo os saldos das contas concernentes a:

Créditos a Receber Parcelados.....R\$ 9.497.283,68

Mobilizado no valor deR\$ 66.022,85

Representam o patrimônio permanente do instituto no exercício de 2021.

2 - PASSIVO

2.1 - Passivo Circulante – Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis de curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Não há dívida de curto prazo neste RPPS.

2.1 - Passivo não Circulante – Passivo Permanente

Este grupo representa os compromissos exigíveis de longo prazo:

Provisões Matemáticas Previdenciárias no grupo de contas Obrigações Exigíveis a Longo Prazo no valor de R\$ 78.707.574,45.

2.4 – Patrimônio

Onde encontramos o valor do patrimônio líquido do RPPS, um montante total do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 40.202.837,58.

3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste instituto, encontramos um excesso do Ativo sobre o Passivo no valor de R\$ 5.200.508,01 importância essa que se constitui no valor **positivo** Patrimonial do exercício.

Finalizando, o exercício de 2021 encerrou-se com um resultado econômico no valor de R\$ 5.200.508,01 conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Atual	R\$ 40.202.837,58
Saldo Patrimonial do Exercício Anterior	R\$ 35.002.329,57
Resultado Econômico verificado	R\$ 5.200.508,01

Considerações Finais

A função básica dos RPPS no Brasil é a de fazer crescer o capital neles inseridos através das contribuições dos entes e/ou funcionários, para que no futuro este capital sendo bem aplicado, durante os vários exercícios e possa garantir os pagamentos de benefícios devidos aos contribuintes aposentados e pensionistas no futuro.

Partindo desta premissa, vimos que o RPPS de Itupeva, obteve sucesso em seu exercício de 2021.

Desta forma entendemos que no exercício de 2021 o ITUPEVA PREVIDÊNCIA, obteve êxito em sua administração financeira e contábil, cumprindo assim a missão de resguardar o patrimônio que servirá futuramente para cobrir as obrigações desta instituição para com seus segurados.

Procuramos no presente relatório de notas explicativas, retratar os principais aspectos da gestão contábil e financeira do exercício, ora encerrado com clareza e objetividade.

Carlos M Pirajá Filho

GCASPP Consultoria Contábil e Sistemas
CRC 2SP024990