

## **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 nº 20, 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 2018 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 do Ministério 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\$ 13.802.000,00 (Treze milhões, oitocentos e dois mil reais) e o montante de despesa para o exercício, fixada em R\$ 13.802.000,00 (Treze milhões oitocentos e dois 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 2018 foi da ordem de R\$ 14.776.341,34.

### 2 - DESPESA

#### 2.1 - Execução orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2018, a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R\$ 13.802.000,00, houve um acréscimo de R\$ 250.000,00 relativo a Créditos Adicionais, e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R\$ 13.350.123,47.

A despesa empenhada, no exercício de 2018 atingiu a cifra de R\$ 701.876,53 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada em R\$ 13.350.123,47.

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....	R\$ 14.052.000,00
Despesa Empenhada.....	R\$ 701.876,53
Diferença.....	R\$ 13.350.123,47

#### Em melhor explicação, assim apresenta:

Despesa Fixada.....	R\$ 14.052.000,00
( - ) Despesa Empenhada.....	R\$ 701.876,53
( = ) Economia de Dotações.....	R\$ 13.350.123,47

### 3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2018 ora examinado apresentou um superávit orçamentário da Execução na ordem de R\$ 11.282.817,57.

#### Arrecadação da receita

Para mais.....	R\$ 974.341,34
Economia de dotações.....	R\$ 13.350.123,47
Crédito Adicional.....	R\$ 250.000,00
Superávit da Execução Orçamentária.....	R\$ 14.074.464,81

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

Receita Orçamentária .....	R\$ 14.776.341,34
(-) Despesa Orçamentária.....	R\$ 701.876,53
Superávit da Execução.....	R\$ 14.074.464,81

**II - BALANÇO FINANCEIRO**

**1 - RECEITA**

**1.1 - Execução Financeira**

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício de 2018, a cifra de R\$ 14.776.341,34 e estão assim distribuídas, por categorias econômicas:

Receitas de Contribuição .....	R\$ 13.650.424,11
Outras Receitas Correntes.....	R\$ 1.125.917,23
<b>TOTAL.....</b>	<b>R\$ 14.776.341,34</b>

**2 - DESPESA**

**2.1 - Execução Financeira**

As operações orçamentárias de despesa realizadas totalizaram o montante de R\$ 701.876,53, alusivas que foram de competência do exercício, distribuídas nas funções a seguir detalhadas:

Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 502.063,01
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 199.813,52

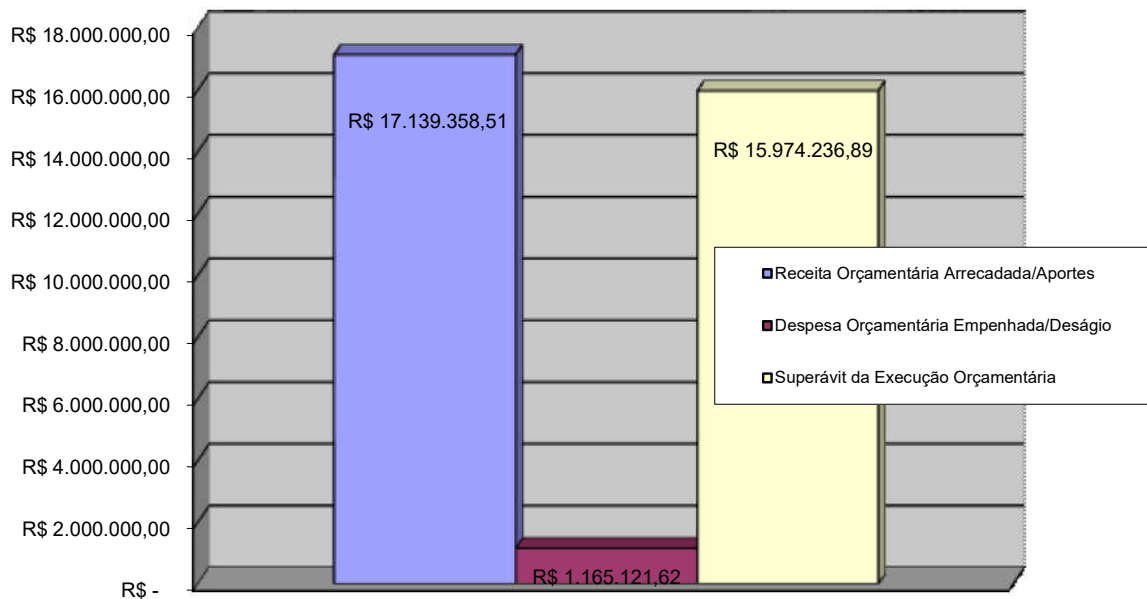
**TOTAL.....R\$ 701.876,53**

**RESULTADO DA EXECUÇÃO**

Houve, nesse exercício em exame um superávit financeiro de R\$ 15.974.236,89, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada .....	R\$ 14.776.341,34
Rendimentos de Aplicações.....	R\$ 2.363.049,01
(-) Despesa Orçamentária .....	R\$ 701.876,53
(-) Desvalorização dos Investimentos.....	R\$ 463.245,09
 Superávit Verificado.....	 R\$ 15.974.236,89

### Superávit da Execução Orçamentária

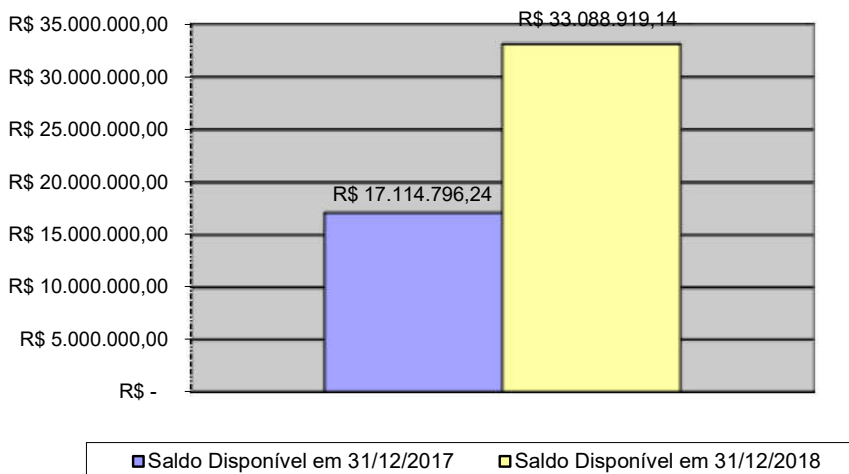


As disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos e Investimentos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$ 17.114.796,24, em decorrência da gestão financeira e patrimonial do exercício, passaram a ser de R\$ 33.088.919,14 que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício 2017 (Bancos e Investimentos) .....	R\$ 17.114.796,24
Receita Orçamentária.....	R\$ 14.776.341,34
Recebimento Extra-orçamentário .....	R\$ 2.440.012,86
<b>Soma .....</b>	<b>R\$ 34.331.150,44</b>
Despesa Orçamentária.....	R\$ 701.876,53
Despesa Extra-orçamentária .....	R\$ 540.354,77
Saldo disponível em 31/12/2018 (Bancos e Investimentos).....	R\$ 33.088.919,14
<b>Soma .....</b>	<b>R\$ 17.269.860,59</b>

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R\$ 33.088.919,14, 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 despesas orçamentárias estão aqui constantes.

Totalizam estas VPA o valor de R\$ 6.412.360,44.

Contribuições Sociais, nas receitas orçamentárias arrecadadas no exercício de valor de R\$ 13.650.424,11.

Juros e encargos de mora, realizadas neste exercício no valor de R\$ 1.125.917,23.

As Variações Aumentativas representaram o valor de R\$ 21.188.701,78.

### 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\$ 40.468.467,72 como segue:

Remuneração de Pessoal no valor de R\$ 465.352,90.

Encargos Sociais R\$ 36.710,11.

Utilização de material de consumo no valor de R\$ 2.349,40.

Prestação de serviços no valor de R\$ 197.464,12.

Depreciação, Amortização e Exaustão no valor de R\$ 3.029,64.

Redução a valor recuperável no valor de R\$ 463.245,09, desvalorização dos investimentos.

Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 2.795.640,59.

Variações Patrimoniais Diminutivas de constituição de provisões matemáticas previdenciárias e/ou outras no valor de R\$ 36.504.675,87.

## **2.2 – Resultado Patrimonial**

O Déficit Econômico do exercício de 2018 foi de R\$ 19.279.765,94.

## **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.

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.

Temos neste grupo as contribuições previdenciárias a receber de exercícios anteriores, R\$ 4.917.833,57.

Investimentos dos RPPS aqui encontramos os saldos de investimentos e aplicações em fundos no valor de R\$ 33.088.919,14.

#### **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.....	R\$ 1.315.942,33
Mobilizado no valor de .....	R\$ 19.881,06

Representam o patrimônio permanente do instituto no exercício de 2018.

### **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. Suas contas demonstram os seguintes saldos:

No Passivo Circulante há somente o valor de R\$ 31,84 que refere-se ao Imposto de Renda Retido na Fonte de fornecedores que será repassado à Prefeitura no exercício seguinte.

### **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\$ 56.493.976,21.

### **2.4 – Patrimônio**

Onde encontramos o valor do patrimônio líquido do RPPS, um montante total do Patrimônio Líquido no valor de (R\$ 17.151.431,95).

## **3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste instituto, encontramos um excesso do Passivo sobre o Ativo no valor de R\$ 17.151.431,95 importância essa que se constitui no valor Patrimonial do exercício.

Finalizando, o exercício de 2018 encerrou-se com um resultado econômico no valor de R\$ 19.279.765,94 conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Atual .....	R\$ 17.151.431,95
Saldo Patrimonial do Exercício Anterior .....	R\$ 2.128.333,99
Resultado Econômico verificado .....	R\$ 19.279.765,94

### **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 2018.

Desta forma entendemos que no exercício de 2018 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.