



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA SOCIAL
DO SERVIDOR PÚBLICO DO MUNICÍPIO DE PETRÓPOLIS - I N P A S -**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

01 - CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência e Assistência Social do Servidor Público do Município de Petrópolis - I N P A S -, CNPJ 31.157.589/0001-60 - Entidade Pública Autárquica com personalidade jurídica de Direito Público, dotado de Autonomia Administrativa, Patrimonial e Financeira, criada através da Lei Municipal nº 4.792 de 27 de dezembro de 1990, tem como objetivo GERIR o sistema de previdência municipal – RPPS – do Município de Petrópolis/RJ, através da concessão e manutenção de benefícios e prestação de serviços, custeio de atividades e programas, gestão administrativa, financeira e patrimonial.

Também, administrar o Fundo de Assistência Social do Servidor Público de Petrópolis – FASSE – criado através da Lei Municipal nº 6.490 de 23 de novembro de 2007.

O INPAS não possui Sistema Contábil / Financeiro próprio de informática utilizando o Módulo Previdência disponível no Sistema IMAQ DIRETRIZ contratado pelo Município de Petrópolis para registrar suas contas no Exercício 2019.

02 - PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As demonstrações contábeis, do Instituto de Previdência e Assistência Social do Servidor Público do Município de Petrópolis – INPAS- foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com os dispositivos da Lei 4.320 de 17 de março de 1964, Lei Complementar 101/2000 e a Lei Federal 9.717 /1998.



No exercício de 2014, foram implantados o Plano de Conta Aplicado ao Setor Público – PCASP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, e o IPC. 00 – Plano de Transição para implantação da Nova Contabilidade, de acordo com o disposto pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), Portaria STN nº 634 de 19 de novembro de 2013.

A implantação do PCASP teve como objetivo uniformizar as práticas Contábeis às Normas Brasileiras de Contabilidade, aplicadas ao Setor Público.

O PCASP permite a consolidação das Contas Públicas Nacionais, conforme determinação da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

2.1 - As Demonstrações Contábeis apresentadas e as práticas contábeis

a) Ativos e Passivos Circulantes - Valores realizáveis até o fim do exercício seguinte.

b) Ativos e Passivos Não – Circulantes - Valores realizáveis após o fim do exercício seguinte.

c) Ativos e Passivos Financeiros - Valores cuja realização ou pagamento independem de autorização legislativa nos termos do § 3º Artigo 105 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

d) Ativos e Passivos Permanentes - Valores cuja realização ou pagamento dependem de autorização legislativa nos termos do § 4º do Artigo 105 da Lei 4.320, de 17 de março de 1964.

e) Realização da Receita e da Despesa sobre enfoque Patrimonial – em fase de adequação integral ao regime de competência, conforme determinado no manual de contabilidade aplicado ao setor público – MCASP –.

f) Realização da Receita e Despesa sobre o enfoque Orçamentário – As Receitas Orçamentárias são contabilizadas pelo regime de caixa e as Despesas Orçamentárias pelo regime de competência, conforme determinam os Incisos I e II do Artigo 35 da Lei 4.320, 17 de março de 1964.



g) Aplicações Financeiras - No Valor R\$ 3.093.517,88 (Três milhões, noventa e três mil, quinhentos e dezessete reais e oitenta e oito centavos), são de curto prazo e estão dentro das normas constantes da Resolução nº 3922 de 2010, do Banco Central do Brasil.

h) Créditos – Registrados pelo valor atualizado em 31/12/2019, conforme Relatório Setor Responsável (Diretoria de Administração Financeira - DAF).

i) Estoques - Demonstrados pelo preço médio ponderável das compras estocadas em 31/12/2019, de acordo com o que determina o Inciso III, do Artigo 106 da Lei 4.320 de 17 de março de 1964.

j) Bens Móveis - O valor total dos Bens Móveis pertencentes ao Patrimônio do INPAS em 31/12/2019, registrados pelo custo de aquisição, era de R\$ 613.418,84 (Seiscentos e treze mil, quatrocentos e dezoito reais e oitenta e quatro centavos), conforme quadro.

k) Bens Imóveis - O valor total dos bens imóveis contabilizado no encerramento do exercício, em 31/12/2019 foi de R\$ 3.369.280,00 (Três milhões, trezentos e sessenta e nove mil e duzentos e oitenta reais); discriminados conforme quadro.

l) Bens Intangíveis – O valor inscrito como bem Intangível foi contabilizado no encerramento do exercício em 31/12/2019 no Valor de R\$ 1.003,11 (Hum mil, três reais e onze centavos), que complementa o quadro demonstrativo do Patrimônio – Bem recebido por doação.



03 - DETALHAMENTO DAS CONTAS

3.1 – Ativo Circulante

3.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa 550.972,30

Contas do Plano Financeiro -	65. 677,52
Contas do Plano Previdenciário -	426. 246,68
Taxa de Administração -	59. 048,10

Investimentos: **3.093.517,88**

RF Referenciado DI	221.073,61
FIC IRF - M1 Tit. Pub RF	131.280,95
FIC IRF-M 1 Tit. Pub RF	543.783,20
FI IRF-M1 Tit Pub RF	583.741,76
FI IRF-M Tit Pub RF	768.485,44
FIC IMA-B 5 Tit Pub RF	771.867,61
RF IRF-M1	51.480,92
RF PERFIL	21.804,39

3.1.2. Dos Créditos:

a) O Crédito a Curto Prazo no valor de **R\$ 3.528.336,50** (Três milhões, quinhentos e vinte e oito mil, trezentos e trinta e seis reais e cinquenta centavos), refere-se a fração dos Parcelamentos firmados entre o Ente Municipal e o INPAS, devidamente homologado pela Secretaria de Previdência / ME , com previsão de recebimento no exercício de 2020, assim como outros créditos a receber conforme demonstração a seguir:

- Parcelamentos		R\$ 2. 523. 242, 09
1 – P M P - Termo 49/2008	R\$	609. 110, 45
2 - F M E - Termo 133/2015	R\$	584. 227, 16
3 – F M S - Termo 135/2015	R\$	1. 329. 904, 48
- Outras Contribuições não recebidas até o encerramento do exercício		R\$ 8. 418, 62
4 – CMP -	R\$	1. 004,64
5 - COMDEP	R\$	7. 413,98
Total a Receber		R\$ 2. 531. 660, 71



b) Diversas Contribuições dos Servidores Ativos Internos e Externos (à disposição em outros Municípios). A Lei estabelece cláusula que tem a prerrogativa de pagamento sem juros até o 05 dia útil do mês subsequente.

1- Servidores Ativos	R\$	980.414,36
2 – Patronais	R\$	16.261,43

c) Caução no Valor de 6.600,00

Caução prestada para locação das Salas 112 e 114 do Edifício Cinda, em uso pelo Instituto em 2019.

Total **R\$ 3.534.936,50**

3.1.3. Aplicações Financeiras

b) Aplicações a Curto Prazo no valor de **R\$ 3.093.517,88**, encontram - se dentro dos padrão estabelecido pela resolução nº 3922 de 2010 do Banco Central do Brasil.

3.2 – Ativo Não Circulante

a) Crédito a Longo Prazo - No valor de **R\$ 19.114.258,59** formado pelo saldo das parcelas previstas para recebimento a partir de 2020, conforme Termos estabelecidos nos contratos firmados entre o Ente Municipal e o INPAS, com base em 31/12/2019.

TOTAL

1) PMP – Termo nº 49/2008	–	4.165.806,92	
PMP - Multas e Atualização		13.588.576,64	= 17.754.383,56
2) FME – Termo nº 133/2015	–	191.420,79	
FME - Multas e Atualização		287.130,03	= 478.550,82
3) SMS – Termo nº 134/2015	–	287.131,38	
SMS - Multas e Atualização	-	594.192,83	= 881.324,21



b) Imobilizado

b .1) Bens Móveis:

DESCRIÇÃO	31/12/2019	31/12/2018
Máquinas e Equipamentos	111.799,75	109.813,75
Equipamentos Proc. Dados	392.217,14	392.149,24
Mobiliário em Geral	84.121,53	81.628,53
Veículos Tração Mecânica	22.000,00	22.000,00
Coleção e Material Bibliográfico	3.280,42	3.280,42
Total	613.418,84	601.871,94

As variações ocorridas entre os exercícios de 2019 e 2018, referem-se as Aquisições e Baixas realizados no exercício.

b. 2) Bens Imóveis:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Terrenos	160.000,00	160.000,00
Salas e Escritórios	3.209.280,00	3.209.280,00
Prédio	0,00	0,00
Total	3.369.280,00	3.369.280,00

c) Bem Intangível:

Descrição: Trata-se de Software registrado em nosso patrimônio no valor R\$ 800,00. Apresenta-se individualmente por não fazer parte de nenhum dos Hardwares contidos no acervo físico do Instituto. Objeto recebido por Doação da Empresa J. G. Baião em 30/12/2017.



Depreciação: No Exercício 2019 não foram realizadas Depreciações nos Ativos da Instituição.

Mensuração dos Ativos: No exercício de 2019 - Não ocorreram reavaliações dos Ativos da Instituição a Valor Justo ou Valor de Mercado.

04 - PASSIVO CIRCULANTE

Valores existentes no encerramento do Exercício 2019 que deverão ser regularizados no exercício seguinte, no valor de **R\$ 9.408.233,57**, assim disposto :

1 - Resto a Pagar Processado (Obrigações Trabalhistas Previdenciárias)	R\$	6.066.623,18
2 - Resto a Pagar Processado (Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo)	R\$	27.133,76
3 - Valores Restituíveis Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$	3.314.476,63
Consignações	R\$	3.282.948,09
Depósitos	R\$	31.528,54

05 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE

5.1 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

O valor de **R\$ 32.573.190,66** tem a seguinte composição:

Precatórios (conf. Relatório da Procuradoria do INPAS)	R\$	20.080.227,71
Não Precatórios (Processos julgados mas, ainda não inscritos como Precatórios).	R\$	7.156.732,60
Provisões Matemáticas Previdenciárias	R\$	5.336.230,35

O valor de **R\$ 5.336.230,35**, refere-se ao saldo das Provisões Matemáticas Previdenciárias, apurado através do estudo Atuarial realizado pela Empresa VPA Consultoria Atuarial Ltda CNPJ: 06.197.375/0001-70, com base em 31/12/2019, conforme planilha de cálculo resumido do estudo apresentado em anexo:



O valor é formado de :

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDADO	5.336.230,36
PLANO FINANCEIRO	
Provisões de Benefícios Concedidos	(5.034.709,30)
Provisões de Benefícios A Conceder	0,00
PLANO PREVIDENCIÁRIO	
Provisões de Benefícios Concedidos	45.128.767,22
Provisões de Benefícios A Conceder	(45.057.747,21)
PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTE DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	10.299.919,65
Provisão Atuarial Para Contigência de Benefícios	17.755,00
Outras Provisões Atuariais Para Ajustes do Plano	10.282.164,65

5.2 - Riscos Fiscais:

Refere-se a diversos Processos Judiciais que se encontram em fase de julgamento até o encerramento do exercício(31/12/19), no valor de **R\$ 3.690.716,14**(Três milhões seiscentos e noventa mil, setecentos e dezesseis reais e quatorze centavos). Que poderão alterar o patrimônio da instituição.

6.0 - O PATRIMÔNIO

No exercício de 2019, o Patrimônio Líquido apresentou como resultado Deficitário de R\$ 11.687.637,50 (Onze milhões, seiscentos e oitenta e sete mil seiscentos e trinta e sete reais e cinquenta centavos).



Demonstrativo do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Líquido	Exercício 2019	Exercício 2018
Exercícios Anteriores - Déficit	-2.351.618.853,06	-1.931.987.645,42
Ajustes de Exercícios Anteriores:	- 661.990,31	- 2.463.692,71
Resultado do Exercício - Déficit	2.340.593.205,87	-417.167.514,93
Resultados Acumulados	- 11.687.637,50	-2.351.618.853,06
Total do Patrimônio Líquido:	- 11.687.637,50	- 2.351.618.853,06

OBS: O saldo Patrimonial negativo, como relevante, refere-se a contabilização das Provisões Matemáticas Previdenciárias, de acordo com o Estudo Atuarial elaborado e apresentado no Exercício 2018.

7.0 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS

7. a) Do Orçamento

O Orçamento do INPAS para o exercício de 2018, estimou a Receita e fixou a Despesa em **R\$ 121.785.000,00**. Durante o exercício foram abertos Créditos Adicionais Suplementares, para atender determinadas dotações que se tornaram insuficientes para o desempenho dos objetivos da Instituição, conforme a disposição do art. 43, § 1º, incisos I, II da Lei Federal nº 4.320 de 17 de março de 1964, no valor de R\$ 13.200.000,00. Desse modo, o Orçamento atualizado passou a ser de **R\$ 134.985.000,00**, constituído de :

Previsão Inicial	R\$	121.785.000,00
Crédito Adicional Suplementar 000	R\$	3.200.000,00
Total da Previsão Atualizada	R\$	124.985.000,00
Excesso de Arrecadação da Fonte 000	R\$	10.000.000,00
Total do Orçamento atualizado	R\$	134.985.000,00



Nota:

a) Foram efetuados Créditos Adicionais Suplementares, por Remanejamento no valor de R\$ 285.000,00 (Duzentos e oitenta e cinco mil reais), sem alterar a Previsão Orçamentária Inicial.

b) Fonte 000 – refere-se aos Aportes Orçamentários do Tesouro Municipal.

7. b) Da Arrecadação

A Receita total arrecadada durante o exercício, atingiu o montante de **R\$ 91. 134. 682, 33**. Deste valor **R\$ 57. 872. 982, 24**, refere-se a Receita Intra - Orçamentária , assim composta:

Receita Corrente	R\$	33. 146. 476, 86
Receita Intra - Orçamentária	R\$	57. 988. 205, 47
Total dos Ingressos:	R\$	91. 134. 682, 33

7. c) Da Despesa

A Despesa Realizada durante o exercício foi de **R\$ 147. 614. 645, 95**, sendo:

DESPESA CORRENTE	R\$	147. 610. 099, 05
DESPESA DE CAPITAL	R\$	4. 546, 90
T O T A L	R\$	147. 614. 645, 95

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada temos:

RECEITA ARRECADADA	R\$	91.134.682,33
DESPESA REALIZADA	R\$	147.614.645,95
DÉFICIT	R\$	56. 479. 963, 62



8.0 - ATIVO CIRCULANTE

Quanto as disponibilidades financeiras, Caixa e Equivalentes de Caixa, no exercício de 2018, atingiram o montante de **R\$ 550. 972, 30** e o valor de **R\$ 3. 093. 517, 88** refere-se a Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo. A arrecadação proveniente de **Aplicação Financeira** atingiu, no exercício, um montante de **R\$ 236. 424, 41**.

O saldo da Conta Almojarifado **R\$ 16. 399, 51** (Dezesseis mil, trezentos e noventa e nove reais e cinquenta e um centavos), está demonstrado pelo preço médio ponderado das compras estocadas em 31/12/2019, de acordo com o que determina o inciso III do art. 106 da Lei Federal nº 4.320 de 17 de março de 1964.

Ratificamos que os Investimentos do RPPS seguem os padrões estabelecidos na Política de Investimentos elaborada pelo INPAS e chancelada pelo MPS para o Exercício 2019, com segmentos em Renda Fixa para maior proteção dos investimentos e menor exposição aos riscos de mercado. Utilizamos uma medida DEFENSIVA, sempre primando pela garantia de Segurança e Rentabilidade do Patrimônio Público do RPPS, conforme a determinação do Banco Central do Brasil nos ditames da Resolução 3.922/10 e suas atualizações.

9.0 - INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

No exercício de 2019 o **Ativo Financeiro** foi de **R\$ 3. 651. 090, 18** e o **Passivo Financeiro** foi de **R\$ 9. 465. 157, 33**, agregando a situação geral da instituição. Destacando as despesas do Plano Financeiro (Folhas de Pagamento) cuja quitação realizar-se-á até o 5º dia útil do mês subsequente no valor de 6.066.623,18 das demais despesas (para custeio da Administração) de 3.341.610,39 obtemos uma diferença Positiva no valor de **R\$ 309. 479, 79** que **servirá como Fonte de Recursos para Créditos Adicionais no próximo exercício. Conforme demonstração abaixo :**

Ativo Financeiro
Receita Previdenciária
3. 651. 090, 18

Resultado Positivo do Exercício : 309.479,79

Passivo Financeiro
Despesa Previdenciária – Fl Pgtos
3.341.610,39



A diferença existente entre o valor do Passivo Financeiro de R\$ 9.465.157,33 e do valor do Passivo Circulante de R\$ 9. 408. 233, 57, incritos no Balanço Patrimonial da Instituição, refere-se aos Restos a Pagar Não Processados do exercício no valor de R\$ 56. 923, 76 .

Petrópolis, 17 de março de 2020.