



**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	<b>R\$ 2. 523. 242, 09</b>
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	<b>R\$ 8. 418, 62</b>
4 – CMP -	R\$ 1. 004,64
5 - COMDEP	R\$ 7. 413,98
<b>Total a Receber</b>	<b>R\$ 2. 531. 660, 71</b>



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:**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
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
<b>Total</b>	<b>613.418,84</b>	<b>601.871,94</b>

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

**b. 2) Bens Imóveis:**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Terrenos	160.000,00	160.000,00
Salas e Escritórios	3.209.280,00	3.209.280,00
Prédio	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.369.280,00</b>	<b>3.369.280,00</b>

**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\$	<b>6.066.623,18</b>
2 - Resto a Pagar Processado (Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo)	R\$	<b>27.133,76</b>
3 - Valores Restituíveis Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$	<b>3.314.476,63</b>
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 :

<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDADO</b>	<b>5.336.230,36</b>
<b>PLANO FINANCEIRO</b>	
Provisões de Benefícios Concedidos	<b>(5.034.709,30)</b>
Provisões de Benefícios A Conceder	<b>0,00</b>
<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	
Provisões de Benefícios Concedidos	<b>45.128.767,22</b>
Provisões de Benefícios A Conceder	<b>(45.057.747,21)</b>
<b>PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTE DO PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>10.299.919,65</b>
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:

<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>Exercício 2019</b>	<b>Exercício 2018</b>
<b>Exercícios Anteriores - Déficit</b>	-2.351.618.853,06	-1.931.987.645,42
<b>Ajustes de Exercícios Anteriores:</b>	- 661.990,31	- 2.463.692,71
<b>Resultado do Exercício - Déficit</b>	2.340.593.205,87	-417.167.514,93
<b>Resultados Acumulados</b>	- 11.687.637,50	-2.351.618.853,06
<b>Total do Patrimônio Líquido:</b>	- 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
<b>Total da Previsão Atualizada</b>	<b>R\$</b>	<b>124.985.000,00</b>
Excesso de Arrecadação da Fonte 000	R\$	10.000.000,00
<b>Total do Orçamento atualizado</b>	<b>R\$</b>	<b>134.985.000,00</b>



**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
<b>Total dos Ingressos:</b>	<b>R\$</b>	<b>91. 134. 682, 33</b>

**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
<b>T O T A L</b>	<b>R\$</b>	<b>147. 614. 645, 95</b>

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada temos:

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



## 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.**