

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO : 2017

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	88.341,65	58.585,64
Créditos a Curto Prazo		13.769,32	1.175,43
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2	7.071.169,98	5.205.386,08
Total do Ativo Circulante		7.173.280,95	5.265.147,15
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		21.512.835,69	12.638.160,32
Créditos a Longo Prazo - Previdenciários	3	21.512.835,69	12.638.160,32
Imobilizado	4	65.311,91	65.311,91
Total do Ativo Não Circulante		21.578.147,60	12.703.472,23
TOTAL DO ATIVO		28.751.428,55	17.968.619,38

Fonte: SISDAP

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO : 2017

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	5	1.436.205,59	184.640,18
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		29.838,70	1.191,77
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Obrigações de Repartições a Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		421.434,87	218.103,08
Total do Passivo Circulante		1.887.479,16	403.935,03
Passivo Não Circulante			
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	6	120.762.205,60	139.168.037,32
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		120.762.205,60	139.168.037,32
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		0,00	0,00
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados	7	-93.898.256,21	-121.603.352,97
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		-93.898.256,21	-121.603.352,97
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		28.751.428,55	17.968.619,38

Fonte: SISDAP

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4320/64

EXERCÍCIO : 2017

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO (I)			
Ativo Financeiro		7.173.280,95	5.265.147,15
Ativo Permanente		21.578.147,60	12.703.472,23
Total do Ativo		28.751.428,55	17.968.619,38
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		1.929.279,16	403.935,03
Passivo Permanente		120.762.205,60	139.168.037,32
Total do Passivo		122.691.484,76	139.571.972,35
SALDO PATRIMONIAL (I - II)		-93.940.056,21	-121.603.352,97

Fonte: SISDAP

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64

EXERCÍCIO : 2017

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contragarantias recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Direitos Contratuais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos		0,00	0,00
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações Conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Obrigações Contratuais		0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos		0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL (I - II)		0,00	0,00

Fonte: SISDAP

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

EXERCÍCIO : 2017

ESPECIFICAÇÃO		NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FONTES DE RECURSOS				
10000	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		5.244.001,79	4.861.212,12
Total das Fontes de Recursos			5.244.001,79	4.861.212,12

Fonte: SISDAP

MARIA LÚCIA DA SILVA
GERENTE DE PREVIDÊNCIA
CPF: 077.569.414-20

ROBERVÂNIA AFONSO LINS
CONTADORA
CRC-PE Nº 017026/O-2
CPF: 881.782.854-87

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2017
BALANÇO PATRIMONIAL

1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

O Instituto Municipal de Previdência Social dos Servidores de Escada, ESCADAPREV, é uma Autarquia Municipal, criada pela Lei Complementar nº 060/2011, de 09 de dezembro de 2011, regido pelo RPPS, de conformidade com a lei 9717 art. 40 da Constituição Federal. Com sede e foro em Escada-PE, é a entidade única de gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de Escada.

Sua missão compreende arrecadar e administrar os recursos financeiros das contribuições previdenciárias para conceder e assegurar aos segurados e a seus dependentes os benefícios previdenciários, buscando sempre o equilíbrio financeiro e atuarial para a perpetuação do Fundo de Previdência do Município de Escada.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância à legislação vigente, em especial ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, 7ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Foram observadas ainda as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

O Brasil está no processo de convergência aos padrões internacionais de contabilidade, o qual vem trazendo mudanças no reconhecimento, mensuração e evidênciação do patrimônio Público. Dentre os desafios enfrentados, destaca-se a necessidade de implantação e adaptações nos sistemas informatizados utilizados, além da mudança de cultura, vez que o foco das informações deixa de ser orçamentário, priorizando o aspecto patrimonial, que adota o regime de competência.

Para atender plenamente ao disposto nas referidas normas, no que tange a adoção do regime de competência, diversos procedimentos estão sendo definidos e implementados, seguindo cronograma, previsto no plano de implantação dos procedimentos patrimoniais, conforme resolução STN nº 548/2015, informado ao Tribunal de Contas do Estado-TCE, junto com a prestação de contas anual da prefeitura.

Foram elaboradas às seguintes demonstrações:

Balanço Orçamentário;
Balanço Financeiro;
Balanço Patrimonial;
Demonstração das Variações Patrimoniais;
Demonstração de Fluxo de Caixa.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2017
BALANÇO PATRIMONIAL

Como o regime próprio de previdência do Município não possui segregação de massas, não foram elaboradas demonstrações segregadas.

Em razão da exigência do TCE/PE de constar notas para cada demonstração, ao invés de um arquivo único consolidando as notas explicativas, foram elaboradas notas individuais para cada relatório.

2. Sumário das Principais Práticas Contábeis

2.1 Disponibilidades

As disponibilidades são avaliadas ou mensuradas pelo seu valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

2.2 Créditos e Dívidas

Os direitos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial, conforme previsto na legislação vigente.

2.3 Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Em 2017 não houve alteração no valor do imobilizado.

Em virtude dos bens móveis estarem registrados a valor histórico, o registro da depreciação depende do ajuste dos bens a valor justo, bem como de ferramenta adequada para controle e quantificação do valor da depreciação. Para tanto, serão observados os prazos pactuados no cronograma de implantação dos procedimentos patrimoniais junto ao TCE/PE.

3. Balanço Patrimonial

O MCASP prevê que esta demonstração irá evidenciar, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, além dos atos potenciais registrados em contas de controle. Foram seguidas as orientações da IPC 04 - Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial, que prevê os seguintes quadros:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2017
BALANÇO PATRIMONIAL

- Quadro do Balanço Patrimonial – MCASP
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Lei nº 4.320/64
- Quadro das Contas de Compensação – Lei nº 4.320/64
- Quadro do Superávit /Déficit Financeiro – Lei nº 4.320/64

Nota 1 – Caixa e Equivalente de Caixa – Compreende os valores disponíveis, em moeda nacional.

Nota 2 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo – Corresponde a aplicações financeiras do RPPS, classificados conforme MCASP, no montante de R\$ 7.071.169,98, apresentando um aumento de 35% em relação ao saldo aplicado em 2016.

Nota 3 – Créditos a Longo Prazo – Corresponde aos valores inscritos a título de dívida ativa, referente aos parcelamentos existentes com a prefeitura, no montante de R\$ 21.512.385,69.

Nota 4 – Imobilizado – Composto em sua totalidade por Bens Móveis, conforme composição detalhada abaixo. Em 2017, não houve variação do imobilizado

Descrição	2017	2016
Bens Móveis	65.311,91	65.311,91
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.575,00	3.575,00
Móveis e Utensílios	64.225,68	64.225,68
(-) Depreciação acumulada	(2.488,77)	(2.488,77)

Nota 5 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo – Compreendem em sua totalidade a obrigações com pessoal a pagar.

Nota 6 – Provisões a Longo Prazo – Referem-se ao registro das Provisões matemáticas previdenciárias, conforme dados da última avaliação atuarial, ano base 2017, data base 31/12/2016, elaborada em 05/07/2017, pelo atuário Luiz Cláudio Kogut (Miba 1.308), Actuarial, Assessoria E Consultoria Atuarial Ltda, que totaliza um montante de R\$ 120.762.205,60, conforme detalhado abaixo.

Conforme declarado pelo atuário, os cálculos foram realizados em conformidade a Nota Técnica Atuarial, enviada ao Ministério da Previdência e Assistência Social, conforme previsto no §1º, artigo 5º da Portaria MPS nº 403 de 10 de dezembro de 2008, alterada pela Portaria MPS nº 563 de 26 de Dezembro de 2014.

Em relação ao saldo de 2016, apresentou uma redução de 13% do montante provisionado.

MUNICÍPIO DE ESCADA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE ESCADA - ESCADAPREVI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2017
BALANÇO PATRIMONIAL

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS ¹

ESCADAPREVI - Instituto de Previdência Social do Município de Escada PE

Data Base: 31/12/2016

Contas Discriminação	Valores (R\$)
2.2.7.2.1.00.00 Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	R\$ 120.762.205,60
2.2.7.2.1.03.00 Plano Previdenciário Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 165.579.163,10
2.2.7.2.1.03.01 Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 165.608.914,70
2.2.7.2.1.03.02 (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.03.03 (-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 28.099,67
2.2.7.2.1.03.04 (-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 1.651,93
2.2.7.2.1.03.05 (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.04.00 Plano Previdenciário Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 158.325.142,36
2.2.7.2.1.04.01 Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 261.105.399,06
2.2.7.2.1.04.02 (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 40.902.417,42
2.2.7.2.1.04.03 (-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 23.127.388,55
2.2.7.2.1.04.04 (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 38.750.450,73
2.2.7.2.1.05.00 Plano Previdenciário Plano de Amortização	R\$ 203.142.099,86
2.2.7.2.1.05.01 (-) Outros Créditos do Plano de Amortização	R\$ 203.142.099,86
2.2.7.2.1.07.00 Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário	R\$ -
2.2.7.2.1.07.01 Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ -

¹ Anexo I da avaliação atuarial do Escadaprevi – Ano Base 2017 – Data Base 31/12/2016.

Nota 7 – Resultados Acumulados – Representa o resultado patrimonial acumulado, inclusive o resultado do exercício, demonstrado na Demonstração das variações Patrimoniais – DPV.

Escada, 31 de dezembro de 2017.

Robervânia Afonso Lins
Contadora – CRC 017.026/O-2
CPF 881.782.854-87