

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

EXERCÍCIO : 2018

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	F 1	611.350,99	88.341,65
Créditos Previdenciário a Receber - Parcelamentos	P 2/5	2.526.761,28	13.769,32
Créditos Previdenciário a Receber - Contribuições	P 3	3.394.854,16	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	F	34.460,27	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	F 4	6.431.356,77	7.071.169,98
Total do Ativo Circulante		12.998.783,47	7.173.280,95
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		20.349.671,00	21.512.835,69
Créditos a Longo Prazo - Previdenciários	P 2/5	20.349.671,00	21.512.835,69
Imobilizado	P 6	66.291,91	65.311,91
Total do Ativo Não Circulante		20.415.962,91	21.578.147,60
TOTAL DO ATIVO		33.414.746,38	28.751.428,55

Fonte: SISDAP

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

EXERCÍCIO : 2018

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	F 7	1.690.975,53	1.436.205,59
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	F	2.964,12	29.838,70
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	F	0,00	0,00
Obrigações de Repartições a Outros Entes	F	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	F	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	F	382.786,20	421.434,87
Total do Passivo Circulante		2.076.725,85	1.887.479,16
Passivo Não Circulante			
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	P 8	162.896.318,82	120.762.205,60
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		162.896.318,82	120.762.205,60
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	P 9	-131.558.298,29	-93.898.256,21
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		-131.558.298,29	-93.898.256,21
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		33.414.746,38	28.751.428,55

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 : 2018

ESPECIFICAÇÃO	NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO (I)			
Ativo Financeiro		7.077.168,03	7.173.280,95
Ativo Permanente		26.337.578,35	21.578.147,60
Total do Ativo		33.414.746,38	28.751.428,55
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		2.076.725,85	1.929.279,16
Passivo Permanente		162.896.318,82	120.762.205,60
Total do Passivo		164.973.044,67	122.691.484,76
SALDO PATRIMONIAL (I - II)		-131.558.298,29	-93.940.056,21

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 : 2018

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 : 2018

ESPECIFICAÇÃO		NOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FONTES DE RECURSOS				
10000	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		5.000.442,18	5.244.001,79
Total das Fontes de Recursos			5.000.442,18	5.244.001,79

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 – 2018
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.

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.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO PATRIMONIAL

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 virtude de os 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:

- 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 2 – Créditos Previdenciários a Receber - Parcelamentos – No montante de R\$2.526.761,28, corresponde as parcelas a receber no curto prazo do parcelamento firmado com a prefeitura, cujo saldo a vencer a partir de janeiro de 2020 está registrado como crédito a receber no longo prazo.

Nota 3 – Créditos Previdenciários a Receber - Contribuições – Representa, em sua maioria, o valor a receber das contribuições, referente a competência de dezembro de 2018, cujo prazo para repasse é em janeiro de 2019.

Nota 4 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo – Corresponde a aplicações financeiras do RPPS, classificados conforme MCASP, no montante de R\$ 6.431.356,77, apresentando uma redução de 9% em relação ao saldo aplicado em 2017.

Nota 5 – Créditos a Longo Prazo – Corresponde aos valores a receber de contribuições, inscritos a título de dívida ativa. Em abril de 2018, os valores a pagar pela prefeitura foram renegociados, resultando em 3 novos parcelamentos, abaixo detalhados.

	Valor a receber no Curto Prazo	Valor a receber no Longo Prazo	Valor Total a receber
Parcelamento nº 557/2018	1.504.435,56	5.014.785,20	6.519.220,76
Parcelamento nº 620/2018	964.426,68	14.466.400,20	5.430.826,88
Parcelamento nº 626/2018	57.899,04	868.485,60	926.384,64
Total	2.526.761,28	20.349.671,00	22.876.432,28

Nota 6 – Imobilizado – Composto em sua totalidade por Bens Móveis, conforme composição detalhada abaixo.

Descrição	2018	2017
Bens Móveis	66.291,91	65.311,91
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	4.555,00	3.575,00
Móveis e Utensílios	64.225,68	64.225,68
(-) Depreciação acumulada	(2.488,77)	(2.488,77)

Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo – Compreendem em sua totalidade a obrigações com pessoal a pagar.

Nota 8 – Provisões a Longo Prazo – Referem-se ao registro das Provisões matemáticas previdenciárias, conforme dados da última avaliação atuarial, ano base 2018, data base 31/12/2017, elaborada em 22/05/2018, pelo atuário Luiz Cláudio Kogut (Miba 1.308), Actuarial, Assessoria E Consultoria Atuarial Ltda, que totaliza um montante de R\$ 162.896.318,82, 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2018
BALANÇO PATRIMONIAL

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 2017, apresentou um aumento de 34,89% do montante provisionado.

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS ¹

ESCADAPREVI - Instituto de Previdência Social do Município de Escada – PE

Data Base: 31/12/2017

Contas Discriminação	Valores (R\$)
2.2.7.2.1.00.00 Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	R\$ 162.896.318,82
2.2.7.2.1.03.00 Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 201.545.087,66
2.2.7.2.1.03.01 Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 201.659.800,13
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\$ 108.725,08
2.2.7.2.1.03.04 (-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 5.987,39
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\$ 188.251.761,15
2.2.7.2.1.04.01 Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 293.720.859,30
2.2.7.2.1.04.02 (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 42.724.766,84
2.2.7.2.1.04.03 (-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 24.736.480,71
2.2.7.2.1.04.04 (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 38.007.850,60
2.2.7.2.1.05.00 Plano Previdenciário - Plano de Amortização	R\$ 226.900.529,99
2.2.7.2.1.05.01 (-) Outros Créditos do Plano de Amortização	R\$ 226.900.529,99
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 2018 – Data Base 31/12/2017.

Nota 9 – Resultados Acumulados – Representa o resultado patrimonial acumulado, inclusive o resultado do exercício, demonstrado na Demonstração das variações Patrimoniais – DPV.

Escada, 31 de dezembro de 2018.

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