



NOTAS EXPLICATIVAS

ÀS

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
(DCASP)**

EXERCÍCIO: 2016 (1º SEMESTRE)



NOTAS EXPLICATIVAS

ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (DCASP)

EXERCÍCIO: 2016 (1º SEMESTRE)

Sumário

I - Contexto Operacional	Pág. 03
Nota 01 – Da Identificação da Pessoa Jurídica	Pág. 03
Nota 02 – Da Apresentação das Notas Explicativas	Pág. 03
Nota 03 – Da Política Contábil	Pág. 03
Nota 04 – Do Critério Contábil	Pág. 03
II - Das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)	Pág. 04
Nota 05 – Do Balanço Orçamentário	Pág. 04
Nota 06 – Do Balanço Financeiro	Pág. 05
Nota 07 – Do Balanço Patrimonial	Pág. 05, 06
Nota 08 – Da Demonstração das Variações Patrimoniais	Pág. 06
Nota 09 – Da Demonstração dos Fluxos de Caixa	Pág. 06
Nota 10 – Da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	Pág. 06
III - Da Disposição Final	Pág. 06
Nota 11 – Da Conclusão	Pág. 06



INSTITUTO DE PREVID. SOCIAL DOS SERVID. PÚBLICOS DO MUNIC. DE CERQUEIRA CÉSAR (IPREM)
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)
"Notas Explicativas às Dcasp do 1º semestre de 2016"

I – Contexto Operacional

Nota 01 - Da identificação da Pessoa Jurídica¹

Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Cerqueira César (IPREM), mantido pela Lei Complementar n. 1557/2007, para ser responsável e garantir o plano de custeio do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Aqui, denominada e tratada, simplesmente, de **IPREM/RPPS**.

Possui natureza como pessoa jurídica (PJ) de direito público na administração indireta, vinculada a Administração Direta - Poder Executivo, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, administrativa e financeira, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) da Receita Federal do Brasil (RFB) sob n. 07.041.571/0001-13. O Código Municipal é o n. 263.

A atividade econômica é da Seguridade Social exclusivamente para atendimentos dos segurados e seus dependentes vinculados ao IPREM/RPPS, na concessão de benefícios das prestações pecuniárias.

Esta situada à Rua Professora Hilda Cunha n. 58 – Centro – Paço Municipal. O CEP é de n. 18760-000. O Telefone para contato é o de n. (0xx14) 3714-7200. Possui o Site www.cerqueiracesar.sp.gov.br para divulgação das informações relevantes e de interesse da população. E e-mail para mensagens iprem@cerqueiracesar.sp.gov.br

Nota 02 - Da Apresentação das Notas Explicativas

Essas notas explicativas é parte integrante das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) relativo: a) ao Balanço Orçamentário "Orçamentos Fiscal e Seguridade Social" - Quadro Principal, Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados, e Quadro de Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados; b) ao Balanço Financeiro – Quadro Único; c) ao Balanço Patrimonial - Quadro Principal, Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei n. 4320/1964), do Quadro das Contas de Compensação (Lei n. 4320/1964), e do Quadro do Superávit / Déficit Financeiro (Lei n. 4320/1964); d) à Demonstração das Variações Patrimoniais – Quadro Único modelo sintético; e) à Demonstração do Fluxo de Caixa – Quadro de Receitas Derivadas e Originárias, Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas, Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função, e do Quadro de Juros e Encargos da Dívida, e f) à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – Quadro Único.

Nota 03 - Da Política Contábil

Os serviços técnicos da contabilidade foram organizados de forma a permitir o acompanhamento e registros de todos os atos e fatos relacionados à execução dos sistemas orçamentário, financeiro, patrimonial e de controle, evidenciando seus resultados para o período.

As estruturas das (DCASP) foram elaboradas com observação aos preceitos previstos na Portaria STN n. 700, de 10 de dezembro de 2014 - Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) – à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, válido a partir do exercício de 2015, o qual observa a Lei n. 4320/1964, a Lei Complementar n. 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCT 16) editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

O Exercício financeiro corresponde ao período no qual o orçamento programa do município será executado e coincidirá com o ano civil, de acordo com o disposto no art. 34, da Lei n. 4320/1964

Nota 04 - Do Critério Contábil

O sistema de contabilização seguiu os procedimentos contábeis utilizados para adoção das novas práticas contábeis aplicadas ao Setor Público, para os RPPS, em cumprimento aos Princípios de Contabilidade (PC) sob a perspectiva do Setor Público nos termos da Resolução (CFC) n. 1111/2007 e Manuais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a partir do exercício de 2015.

Como complemento, destaca-se que o registro contábil da receita e da despesa fez-se de acordo com as especificações constantes da Lei de Orçamento Anual (LOA) sob n. 2144/2015, e dos créditos adicionais.



INSTITUTO DE PREVID. SOCIAL DOS SERVID. PÚBLICOS DO MUNIC. DE CERQUEIRA CÉSAR (IPREM)
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)
"Notas Explicativas às Dcasp do 1º semestre de 2016"

II – Das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)

Nota 05 – do Balanço Orçamentário

Demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

É composto por: a) Quadro Principal; b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e c)

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

Arrecadou o valor total de R\$ 1.384.503,07 correspondente a receitas correntes intraorçamentárias, no seguinte detalhamento:

Especificação	Total
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$ 1.384.503,07
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	R\$ 1.369.171,25
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	R\$ 1.369.171,25
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS	R\$ 1.369.171,25
Contribuição Patronal de Servidores Ativos Civis para o RPPS	R\$ 302.096,63
Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit Atuarial	R\$ 258.612,98
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA EM REGIME DE PARCELAMENTO DE DÉBITO	R\$ 808.461,64
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 0047/2011	R\$ 24.570,73
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 1812/2013	R\$ 132.955,52
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 1813/2013	R\$ 160.068,02
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 0833/2015	R\$ 490.867,37
OUTRAS RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$ 15.331,82
OUTRAS RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$ 15.331,82
Cestas Básicas de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 0048/2011	R\$ 15.331,82

Há registro do valor total de R\$ 12.455,43 correspondentes a despesas correntes intraorçamentárias empenhadas, liquidadas e pagas de obrigações patronais sobre os ativos civis do RPPS.

As despesas liquidadas no valor total de R\$ 1.641.853,27 foram executadas pelo tipo de crédito inicial, conforme abaixo detalhado, não ocorrendo créditos suplementares, especiais e extraordinários. Detalhamento:

Especificação	Crédito Inicial	Crédito Suplem.	Crédito Esp.	Crédito Extraord.	Total
DESPESAS CORRENTES	1.641.853,27	0,00	0,00	0,00	1.641.853,27
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.613.654,80	0,00	0,00	0,00	1.613.654,80
APLICAÇÕES DIRETAS	1.601.199,37	0,00	0,00	0,00	1.601.199,37
Aposentadorias e Reformas	928.649,70	0,00	0,00	0,00	928.649,70
Pensões	387.127,73	0,00	0,00	0,00	387.127,73
Outros Benefícios Previdenciários	196.112,88	0,00	0,00	0,00	196.112,88
Vencim. e Var. Fins. Pessoal Civil	86.443,64	0,00	0,00	0,00	86.443,64
Obrigações Patronais	2.865,42	0,00	0,00	0,00	2.865,42
APLIC. DIR. - OPER. INTRA-ORÇ.	12.455,43	0,00	0,00	0,00	12.455,43
Obrigações Patronais-RPPS	12.455,43	0,00	0,00	0,00	12.455,43
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	28.198,47	0,00	0,00	0,00	28.198,47
APLICAÇÕES DIRETAS	28.198,47	0,00	0,00	0,00	28.198,47
Outros Serv. Terc. Pessoa Jurídica	17.616,45	0,00	0,00	0,00	17.616,45
Sentenças Judiciais	10.582,02	0,00	0,00	0,00	10.582,02

O IPREM/RPPS registrou um valor total a arrecadar de R\$ 3.276.503,59 de origem da Prefeitura, das competências de novembro de 2015 a junho de 2016, retidas/devidas e não repassadas, no seguinte detalhamento:

Especificação	Total
RECEITAS CORRENTES	R\$ 1.445.789,64
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS	R\$ 1.445.789,64
Contribuição do Servidor Ativo Civil para o RPPS	R\$ 1.445.789,64
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$ 1.830.713,95
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS	R\$ 1.830.713,95
Contribuição Patronal de Servidores Ativos Civis para o RPPS	R\$ 1.830.713,95

Não foi utilizado valor de superávit financeiro e reabertura de créditos especiais e extraordinários;

As previsões de receita observaram as normas técnicas e legais, consideraram os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico e outro fator de sua evolução nos últimos três anos e das projeções para os dois seguintes àquele a que se referiu, e da metodologia de cálculo e premissa utilizada;

Os estudos e as estimativas das receitas aplicaram índice de 7,7600% para 2016 sobre a base de 2015, constituindo as receitas projetadas para fixação das despesas para o respectivo exercício. Esse índice, entendido pelo princípio de sua razoabilidade é parte essencial da elaboração das demonstrações contábeis, e se alcançados, refletirão positivamente nos próximos resultados econômicos da entidade, permitindo o equilíbrio de suas contas, como quer a Lei Complementar n. 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF);

Não houve registros de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar as despesas orçamentárias;

Não houve Execução de Restos a pagar não Processados; e

Não houve Execução de Restos a pagar Processados e Restos a pagar não Processados Liquidados.



INSTITUTO DE PREVID. SOCIAL DOS SERVID. PÚBLICOS DO MUNIC. DE CERQUEIRA CÉSAR (IPREM)
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)
"Notas Explicativas às Dcasp do 1º semestre de 2016"

Nota 06 – do Balanço Financeiro

Evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

É composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira do Ente, demonstrando: a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso; discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

O IPREM/RPPS contabilizou as retenções como pagas apenas na baixa da obrigação, não sendo necessário promover nenhum ajuste no saldo em espécie a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido.

Não ocorreram registros de deduções de receitas orçamentárias.

O IPREM/RPPS registrou um valor total a receber de R\$ 3.276.503,59 de origem da Prefeitura, das competências de novembro de 2015 a junho de 2016, retidas/devidas e não repassadas, no seguinte detalhamento:

Especificação	Total
RECEITAS CORRENTES	R\$ 1.445.789,64
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS	R\$ 1.445.789,64
Contribuição do Servidor Ativo Civil para o RPPS	R\$ 1.445.789,64
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$ 1.830.713,95
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS	R\$ 1.830.713,95
Contribuição Patronal de Servidores Ativos Cíveis para o RPPS	R\$ 1.830.713,95
TOTAL	R\$ 3.276.503,59

Nota 07 – do Balanço Patrimonial

Evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

É composto por: a) Quadro Principal; b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei n. 4.320/1964); c) Quadro das Contas de Compensação (Lei n. 4.320/1964); e d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro (Lei n. 4.320/1964).

O IPREM/RPPS possui o valor de R\$ 4.491.749,87, no ativo circulante, registrado na conta de Créditos a Curto Prazo, compreendendo os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis no curso do exercício subsequente, no seguinte detalhamento:

Especificação	Total
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R\$ 4.491.749,87
DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS	R\$ 1.213.919,61
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 0047/2011	R\$ 80.131,55
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 1812/2013	R\$ 113.770,85
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 1813/2013	R\$ 519.412,31
Contribuição Previdenciária de Parcelamento de Débito – CADPREV – MPS – n. 0833/2015	R\$ 500.604,90
OUTROS ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	R\$ 1.326,67
Concessão de Adiantamentos para Despesas de Viagens	R\$ 1.326,67
CONTRIBUIÇÃO DE SERVIDOR CÍVIL – RPPS	R\$ 1.445.789,64
Contribuição do Servidor Ativo Civil para o RPPS	R\$ 1.445.789,64
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – RPPS	R\$ 1.830.713,95
Contribuição Patronal de Servidores Ativos Cíveis para o RPPS	R\$ 1.830.713,95

Os Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo do IPREM/RPPS estão aplicados de acordo com a Resolução do Conselho Monetário Nacional (CNM) sob n. 3922/2010 que dispõe sobre as aplicações dos recursos dos (RPPS), e apresentaram remunerações na ordem de R\$ 1.501.494,43 contra uma perda real registrada de R\$ 509.494,32.

Já o patrimônio líquido do IPREM/RPPS apresentou os Resultados Acumulados deficitários no montante de R\$ 6.609.075,92 o qual se compôs pelo valor deficitário do exercício anterior de R\$ 25.353.429,08 diminuído pelo valor superavitário ocorrido no 1º semestre de 2016 que foi de R\$ 18.744.353,16, evidenciando queda, expressiva e favorável, no total deficitário em percentual correspondente a 73,9322% sobre os resultados acumulados até o final do exercício anterior.

Nesse período, o IPREM/RPPS, não registrou qualquer movimentação ou lançamentos contábeis para registros de valores nas contas patrimoniais: de Estoques; de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente; do Imobilizado; do Intangível; de Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e a Longo Prazo; Obrigações Fiscais a Curto Prazo e a Longo Prazo; Obrigações de Repartições a Outros Entes; Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo; Resultado Diferido; Patrimônio Social e Capital Social; Adiantamento para Futuro Aumento de Capital;



INSTITUTO DE PREVID. SOCIAL DOS SERVID. PÚBLICOS DO MUNIC. DE CERQUEIRA CÉSAR (IPREM)
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)
"Notas Explicativas às Dcasp do 1º semestre de 2016"

Reservas de Capital; Ajustes de Avaliação Patrimonial; Reservas de Lucros; Demais Reservas; e Ações / Cotas em Tesouraria.

Nota 08 – da Demonstração das Variações Patrimoniais

Evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do período da entidade.

É composto por Quadro Único elaborado no modelo sintético.

Os Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo do IPREM/RPPS, mesmo aplicados de acordo com a Resolução do Conselho Monetário Nacional (CNM) sob n. 3922/2010 que dispõe sobre as aplicações dos recursos dos (RPPS), apresentaram perda real registrada no valor total de R\$ 509.494,32, em virtude da oscilação do mercado para o período. Contudo, esta perda foi superada pelas remunerações na ordem de R\$ 1.501.494,43, representando uma diferença favorável de R\$ 992.000,11, ou seja, 194,7028% sobre as perdas.

Não ocorreram registros de redução ao valor recuperável no ativo imobilizado.

Nota 09 – da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

É composta por: a) Quadro Principal; b) Quadro de Receitas Derivadas e Originárias; c) Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas; d) Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e e) Quadro de Juros e Encargos da Dívida

As retenções foram contabilizadas como pagas apenas na baixa da obrigação, não sendo necessário promover nenhum ajuste no saldo em espécie a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido.

Não ocorreram registros de deduções de receitas orçamentárias.

O valor total de R\$ 22.959.398,49 relativo à Caixa e Equivalente de Caixa Final são registrados em contas de Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto prazo, porém seu valor integral não está disponível para uso imediato por envolverem restrições legais ou controle cambial.

Nota 10 – da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstra a evolução do patrimônio líquido da entidade.

É composta por Quadro Único.

Segundo as normas, esta (DMPL), é obrigatória para as empresas estatais dependentes, desde que constituídas sob a forma de sociedades anônimas, e facultativas para os demais órgãos e entidade dos entes da Federação. Neste caso, optamos pela sua elaboração e divulgação.

Não Houve lançamentos contábeis ou qualquer outro registro nas contas de: a) Patrimônio Social / Capital Social; b) de Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC); c) de Reserva de Capital; d) de Ajustes de Avaliação Patrimonial; e) Demais Reservas; e f) Ações / Cotas em Tesouraria.

III - Da Disposição Final

Nota 11 – Da Conclusão

Procuramos retratar no presente relatório, dessas Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) desse IPREM/RPPS referente ao exercício de 2016 (1º Semestre), as informações constantes das referidas peças contábeis e seus resultados, com clareza e objetividade. E para quaisquer outras explicações que se tornarem necessárias, a contadoria responsável por esta elaboração e exposição, estará a disposição.

"smj"

IPREM/RPPS – Cerqueira César, em 20 de setembro de 2016.

Alceu Rodrigues Júnior
Cont. CRC n. 1SP196352

Jean Carlos Januário
Diretor Presidente

Douglas Zaratini
Diretor Adm. - Financeiro