



PREVIJUÍ - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Ijuí

Rua 14 de Julho, 231 – Sala 01, Ijuí – RS
CNPJ: 04.778.819/0001-35

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2018

APRESENTAÇÃO

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Ijuí – PREVIJUI criado pela Lei Municipal nº 3.862 de 17 de outubro de 2001 e reestruturado pela Lei 5.436 de 05 de maio de 2011 é uma entidade fundacional com personalidade jurídica de direito público, integrante a administração indireta do Município de Ijuí com autonomia administrativa e financeira, ao qual compete a administração, o gerenciamento e a operacionalização do RPPS, incluindo a arrecadação e gestão de recursos e fundos previdenciários, homologação dos benefícios de aposentadoria e pensão, o pagamento e a manutenção dos benefícios de aposentadoria e pensão, observando os critérios nesta Lei, de forma a garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, em conformidade com as avaliações atuariais realizadas em cada exercício financeiro.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas conforme os princípios da contabilidade, Lei 4.320/1964 em consonância com os padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Anexo 12 da Lei nº 4.320/64 - Balanço Orçamentário

No exercício de 2018 não houve necessidade de suplementação/redução, créditos adicionais ou extraordinários, se mantendo a previsão inicial do orçamento de R\$ 61.000.000,00. Sendo que a receita arrecadada ficou acima da estimada e a despesa empenhada ficou abaixo da prevista, resultando em um *Superávit* orçamentário no valor de R\$ 26.816.777,50 para o exercício.

Na receita orçamentária houve necessidade de alteração de contabilização da Receita de Amortização do Passivo Atuarial. Ocorre que a dotação orçamentária da receita de Amortização do Passivo Atuarial (alíquota suplementar), conforme previa o Ementário da Receita 2018 versão 1.1, foi prevista e contabilizada até o mês de agosto/2018 na Rubrica 7.2.1.8.01.1.1 - Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit Atuarial – Intra-

ornamentaria. Porém fomos informados pela STN no decorrer do exercício que esta Natureza de Receita estaria errada no ementário 2018 e seria excluída para o exercício 2019. Dessa forma, provisoriamente a contabilização foi realizada na Natureza de Receita 7.9.9.0.01.1.1 - Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS a qual, segundo a Portaria MPS nº 746 de 27/12/2011, exclui o valor de aportes para fins de Relatório Resumido da Execução Orçamentária. (Orientação da STN – Secretaria do Tesouro Nacional e Orientação Técnica IGAM 25.620/2018).

Dos empenhos emitidos em 2018 ficaram registrados apenas Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 15.473,55.

Anexo 13 da Lei nº 4.320/64 - Balanço Financeiro

Em 2018 do total de R\$ 163.911.912,72 disponível em conta bancária, ressalta-se que o valor de R\$ 3.335.936,04 está depositado em conta bancária distinta para uso nas despesas administrativas do Instituto e R\$ 160.575.976,68 é o saldo constituído até então com finalidade exclusiva de pagamento de aposentadorias e pensões.

O saldo disponível está aplicado conforme previsto na Política de Investimentos e Resolução Conselho Monetário Nacional 3.922/2010 e alterações.

Os rendimentos das aplicações financeiras foram registrados mensalmente em receita orçamentária, sendo que quando negativo o registro foi feito através de dedução de receita.

Anexo 14 da Lei nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

Disponível

O ativo disponível encontra-se exclusivamente depositado em contas bancárias, sendo em 31/12/2018:

Conta Movimento	R\$	0,00
Conta Aplicação:	R\$	163.911.912,72
Aplicado em Segmento de Renda Fixa	R\$	159.685.408,74
Aplicado em Segmento de Renda Variável	R\$	4.226.503,98
Total	R\$	163.911.912,72

Créditos a receber

Findo o exercício o Instituto permaneceu com valores a receber no valor de R\$ 3.686.654,53 sendo:

- do INSS - R\$ 248.735,16 referente a compensação previdenciária competências de Outubro, Novembro e Dezembro/2018 devido CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária estar vencido (regularizado em Dezembro);

- Município de Ijuí – Executivo e DEMEI - R\$ 3.437.919,37 referente à contribuição patronal e do servidor ativo da competência Dezembro de 13º Salário/2018.

Os valores acima citados têm prazo para repasse no mês subsequente a sua competência conforme previsto em legislação específica.

Estoques

O valor em estoque de R\$ 5.967,67 são mensurados pelo preço médio ponderado de compras e refere-se exclusivamente ao almoxarifado de material de consumo, inventariados em 28/12/2018.

Ativo Não Circulante

No ativo não circulante está registrado exclusivamente os bens patrimoniais do PREVIJUÍ, sendo que em 2018 houve apenas a aquisição de um bem permanente sendo ele incorporado no patrimônio. As depreciações e inventário geral foram executados conforme padrão adotado, sem alterações.

Valores a pagar

Dos valores pendentes de pagamento para o exercício seguinte ficaram:

- Taxa de custódia - CEF – valor de R\$ 1.058,98 sendo que o pagamento é feito através de débito bancário em data do mês subsequente;
- Conta de telefone – valor de R\$ 525,23 sendo que a conta não chegou em tempo hábil para pagamento dentro do exercício;
- COMPREV – competência dezembro/2018 no valor de R\$ 13.889,34 sendo o pagamento feito através de compensação (receita – despesa) no 5º dia útil do mês subsequente;
- Consignação BERGS e CEF – retenção empréstimos consignado na folha dezembro/2018 no valor de R\$ 195.024,97 (BERGS R\$ 104.723,97 e CEF R\$ 90.301,00) sendo que o pagamento é feito através de débito bancário em data do mês subsequente.

Provisões

As provisões de 1/3 de férias e 13º salário estão sendo constituídas pelo Instituto. Restando no final do exercício um saldo de R\$ 10.733,05 na provisão de férias, sendo que o valor da provisão do 13º Salário foi revertido na data do seu pagamento 20/12/2018.

Passivo Não-Circulante

No Passivo Não Circulante está registrado as Provisões Matemática Previdenciárias Atuariais apuradas anualmente através do Cálculo Actuarial e foi atualizada conforme nota técnica expedida pela empresa Fardin Assessoria Actuarial para o exercício de 2018.

Patrimônio líquido

O Patrimônio Líquido no valor de R\$ 30.696.614,59 apresentou resultado positivo no exercício de 2018.

Anexo 15 da Lei nº 4.320/64 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

As provisões de 1/3 de férias e 13º salário estão sendo constituídas pelo Instituto. Restando no final do exercício um saldo de R\$ 10.733,05 na provisão de férias, sendo que o valor da provisão do 13º Salário foi revertido na data do seu pagamento 20/12/2018.

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstração do Fluxo de Caixa

A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Equivalentes de Caixa.

Ijuí, 25 de janeiro de 2019.

Gerson de Vlieger Ferreira
Diretor Presidente

Paulo Roberto Meotti
Diretor Adm.-Financeiro

Adriana Karlinski
Contadora