

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Mesquita – MESQUITAPREV
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2018

Contexto Operacional

O Mesquitaprev é o Instituto de Previdência dos servidores públicos efetivos do município de Mesquita. Criado em 2006 como um Fundo de Previdência, através da lei nº 359, de 19 de dezembro do mesmo ano, tornou-se uma autarquia em 2015, conforme Lei nº 903, de 3 de junho de 2015. O Mesquitaprev é custeado por contribuições do município, suas autarquias e fundações e servidores.

A instituição garante o pagamento de benefícios aos servidores do município de Mesquita como aposentadoria por tempo de contribuição, aposentadoria compulsória, aposentadoria por incapacidade, auxílio-doença, salário maternidade, salário-família e aos seus dependentes, direito a pensão por morte e auxílio-reclusão.

A unidade gestora do RPPS possui escrituração contábil distinta do ente público.

As demonstrações contábeis do exercício de 2018 foram elaboradas de acordo com as normas de contabilidade aplicadas ao setor público, nos modelos constantes do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, a saber: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, e Demonstração das Variações Patrimoniais.

No tocante à utilização do Plano de Contas e dos Procedimentos Contábeis aplicados aos RPPS, aprovados pela Portaria MPS nº 916/2003, com as alterações da Portaria MPS nº95/2007, temos a informar que esta foi revogada pela Portaria MPS nº 509, de 12 de dezembro de 2013 sendo que os RPPS devem adotar as contas a estes aplicáveis, especificadas no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP estendido até o 7º nível de classificação, conforme a versão atualizada do Anexo III da Instrução de Procedimentos Contábeis no 00 (IPC 00), Portaria nº 510, de 10 de agosto de 2017 da Secretaria do Tesouro Nacional.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP dos RPPS seguiram as regras e modelos definidos no MCASP em conformidade com a Resolução 1.133/08, NBCT 16.6, IPC – 04 Metodologias para Elaboração do Balanço Patrimonial, IPC – 05 Metodologia para Elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais, IPC – 06 Metodologias para Elaboração do Balanço Financeiro, IPC – 07 Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário, IPC – 08 Metodologias para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

As Demonstrações Contábeis foram apresentadas e referendadas pelos Conselhos de Administração e fiscal do MESQUITAPREV. As contas de 2018 foram deliberadas pelos citados Conselhos e aprovadas conforme ata em anexo.

Apresentação das Demonstrações Contábeis

Foram utilizados os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, respeitando os princípios fundamentais de contabilidade e as NBCASP Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público: NBC T 16.1 CFC Resolução 1.128/08, NBC T 16.2 Resolução 1.129/08, NBC T 16.3 Resolução 1.130/08, NBC T 16.4 Resolução 1.131/08, NBC T 16.5 Resolução 1.132/08, NBC T 16.6 Resolução 1.133/08, NBC T 16.7 Resolução 1.134/08, NBC T 16.8 Resolução 1.135/08, NBC T 16.9 Resolução 1.136/08, NBC T 16.10 Resolução 1.137/08, NBC T 16.11 Resolução 1.366/11, Instruções de Procedimentos Contábeis IPC – 00 Plano de Transição para Implantação da Nova Contabilidade, IPC – 02 Reconhecimentos dos Créditos Tributários pelo Regime de Competência, IPC – 03 Encerramento de Contas Contábeis no PCASP, IPC – 04 Metodologias para Elaboração do Balanço Patrimonial, IPC – 05

S





Metodologia para Elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais, IPC – 06 Metodologias para Elaboração do Balanço Financeiro, IPC – 07 Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário, IPC – 08 Metodologias para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa. IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS.

Principais Práticas Contábeis

Ativos e Passivos Financeiros - Valores realizáveis e dívidas do fundo estão registrados pelo valor nominal cuja realização ou pagamento no exercício seguinte independe de autorização legislativa nos termos do § 3º do artigo 105 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964;

Ativo Circulante – Disponível – Bancos Conta Movimento e Investimentos do RPPS

Registra o somatório das disponibilidades bancárias agregadas nos itens conta única da previdência social e outras contas, agregadas nos agentes financeiros autorizados. Correspondem aos valores contabilizados e conciliados referente à posição fornecida por esses agentes através de extratos bancários oficiais.

Banco Conta Movimento – Plano Previdenciário: Registra a movimentação financeira dos recursos nas contas movimento do plano previdenciário do RPPS através dos agentes financeiros credenciados.

Banco Conta Movimento – Taxa de Administração: Registra a movimentação financeira dos recursos nas contas movimento da taxa de administração do RPPS através dos agentes financeiros credenciados.

Disponibilidades do RPPS	2018	2017
Bancos Conta Movimento - Previdência	2.747.486,34	76.784,13
Bancos Conta Movimento – Taxa de Administração	5.518,15	0,35
Soma	2.753.004,49	76.784,48
Investimentos da Previdência	113.929.236,66	105.503.281,68
Investimentos da Taxa de Administração	6.208.074,55	4.959.653,77
Soma	120.137.311,21	110.462.935,45
TOTAL	122.890.315,70	110.539.719,93

Investimentos dos RPPS

Investimentos em Segmento de Renda Fixa e Variável: Os títulos foram registrados pelo preço de marcação a mercado, conforme posição da carteira de 31/12/2018.

Investimento do RPPS - Em fundos de investimentos de renda fixa e outros fundos de renda fixa e variada. Segundo informações da administração do RPPS seguem os critérios estabelecidos pela resolução CMN nº 3790 de 24 de setembro de 2009 e estão registrados pelos valores de mercado, acrescidos dos rendimentos e decrescidos pelas perdas apuradas até a data do balanço.

Realização da Receita e da Despesa Orçamentárias - 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 nº 4.320, de 17 de março de 1964 e Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP – procedimentos contábeis orçamentários.

Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários - são registrados quando da ocorrência do seu fato gerador conforme determina Anexo da Portaria Nº 548, DE 24 de setembro de 2015, do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, definidos nos arts. 6º e 7º da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, que dispõe sobre regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, sob a mesma base conceitual.

Créditos Previdenciários a Receber	2018	2017
Créditos Previdenciários a Receber - Consolidação	1.592.889,47	0,00
Contribuição Servidor Ativo - Prefeitura	1.592.339,47	0,00
Contribuição Servidor Ativo - Câmara	550,00	0,00

Créditos Previdenciários a Receber – Intra OFSS	85.445.633,04	18.785.374,20
Contribuição Patronal	13.047.785,66	4.686.823,13
Contribuição Patronal - Prefeitura	13.040.974,73	4.686.823,13
Contribuição Patronal - Câmara	6.810,93	0,00
Créditos Previdenciários Parcelados	63.419.420,07	0,00
Demais Créditos Previdenciários a Receber – Intra OFSS	8.978.427,31	14.098.551,07
TOTAL	87.038.522,51	18.785.374,20

PDP – Parcelamento de Débitos Previdenciários

Parcelamentos de débitos previdenciários realizados em 2018 entre o Mesquitaprev e a Prefeitura Municipal de Mesquita conforme estabelece a Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008 e alterações:

Créditos Previdenciários Parcelados	2018	2017
Parcelamento de Débitos - 959/2018	11.386.406,53	0,00
Parcelamento de Débitos - 983/2018	2.423.428,56	0,00
Parcelamento de Débitos - 984/2018	11.304.200,29	0,00
Parcelamento de Débitos - 1.075/2018	25.505.085,47	0,00
Parcelamento de Débitos - 1.080/2018	12.800.299,22	0,00
TOTAL	63.419.420,07	0,00

Almoxarifados - demonstrados pelo preço médio ponderado móvel das compras estocadas em e de acordo com o que determina o inciso III do artigo 106 da Lei nº 4.320/64. Em 31 de dezembro de 2018 houve estoques de materiais em almoxarifado.

Bens Móveis - Os procedimentos relacionados ao ativo imobilizado estão sendo revisados a fim de atender o que determina Anexo da Portaria Nº 548, DE 24 de setembro de 2015, do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, definidos nos arts. 6º e 7º da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, que dispõe sobre regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas.

Passivo Circulante – Demais Valores Restituíveis / Consignações e Depósitos

Consignações: Corresponde a valores consignados em folha de pagamento de benefícios previdenciários.

O saldo elevado desse grupo decorre do atraso no pagamento de benefícios previdenciários e recolhimento de diversos valores consignados no período de apuração.

Composição da Dívida Flutuante Financeira (F)	Exercício de 2018	Exercício de 2017
Pessoal a pagar	49.258,75	0,00
Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	185.998,85
Fornecedores a Pagar a Curto prazo	152.968,61	9.721,40
Encargos Sociais a Pagar	47.596,49	5.724,91
Valores Restituíveis	19.939,48	28.738,34
Consignações - Plano Previdenciário	10.478,19	27.521,46
Consignações - Custeio Administrativo	8.746,24	1.216,88
Outros Valores Restituíveis	715,05	0,00
Total	269.763,33	230.183,50

Composição da Dívida Flutuante Não Financeira (P)	Exercício de 2018	Exercício de 2017
Benefícios Previdenciários a Pagar (P)	4.111.269,23	0,00
Obrigações Fiscais PIS/PASEP a recolher (P)	268.316,39	0,00
Total	4.379.585,62	0,00

Provisões Matemáticas Previdenciárias

Provisão matemática de benefícios a conceder: corresponde ao valor presente dos encargos (compromissos) com um determinado benefício não concedido, líquidos das contribuições futuras e aportes futuros, ambos também a valor presente.

Provisão matemática de benefícios concedidos: corresponde ao valor presente dos encargos (compromissos) com um determinado benefício já concedido, líquidos das contribuições futuras e aportes futuros, ambos também a valor presente.

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS		
	2018	2017
Provisões Matemáticas Previdenciárias: (1) + (2) + (3)	113.308.511,79	114.626.410,08
Plano Previdenciário	113.308.511,79	114.626.410,08
Provisão de Benefícios Concedidos	18.008.234,60	18.282.131,15
Aposentadorias e Pensões e Outros Benefícios do Plano	18.008.234,60	18.282.131,15
(-) Contribuição do Ente	0,00	0,00
(-) Contribuição do Inativo	0,00	0,00
(-) Contribuição do Pensionista	0,00	0,00
(-) Compensação Previdenciária	0,00	0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	0,00	0,00
Provisão de Benefícios a Conceder	117.669.299,61	128.828.486,81
Aposentadorias e Pensões e Outros Benefícios do Plano	292.326.699,93	128.828.486,81
(-) Contribuição do Ente	111.368.825,14	0,00
(-) Contribuição do Ativo	63.288.575,18	0,00
(-) Compensação Previdenciária	117.669.299,61	0,00
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	0,00	0,00
Plano Previdenciário - Plano de Amortização	22.369.022,42	32.484.207,88
(-) Outros Créditos	22.369.022,42	32.484.207,88
Provisão de Benefícios a Conceder	54.249.879,54	128.828.486,81

Resultado atuarial: resultado apurado por meio do confronto entre o somatório dos ativos garantidores dos compromissos do plano de benefícios com os valores atuais do fluxo de contribuições futuras, do fluxo dos valores líquidos da compensação financeira a receber, menos o somatório dos valores atuais dos fluxos futuros de pagamento dos benefícios do plano de benefícios, sendo superavitário caso as receitas superem as despesas, e, deficitário, em caso contrário.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Saldo em 31/12/2017	52.810.693,76
(+) Ajustes de Exercícios Anteriores (1)	242.582,25
(+) Resultado Patrimonial do Exercício	38.878.485,35
Saldo em 31/12/2018	91.853.607,19

A conta ajustes de exercícios anteriores registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos

subsequentes. As demonstrações contábeis de 2017 apresentaram erro a maior na composição dos investimentos no montante de R\$ 1.870.774,53 (hum milhão oitocentos e setenta mil e setecentos e setenta e quatro reais e cinquenta e três centavos), bem como a ausência de registro da apropriação de contribuições previdenciárias no exercício de 2017, no valor de R\$ 2.035.205,61 (dois milhões e trinta e cinco mil e duzentos e cinco reais e sessenta e um centavos) (1).

Demonstração das Variações Patrimoniais – Resultado

Variações Patrimoniais Aumentativas	57.034.141,29
Variações Patrimoniais Diminutivas	(18.155.655,94)
Resultado Patrimonial do Período	38.878.485,35

O resultado patrimonial do exercício, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP apresentou superávit patrimonial de R\$ 38.878.485,35 (trinta e oito milhões oitocentos e setenta e oito mil e quatrocentos e oitenta e cinco reais e trinta e cinco centavos).

Balanco Financeiro – Resultado

Saldo do Exercício Anterior	110.539.719,93
Receita Orçamentária	31.951.762,74
Transferências Recebidas para Cobertura do Déficit Financeiro	0,00
Recebimentos Extraorçamentários	4.176.311,08
Despesa Orçamentária	4.117.888,69
Transferências Financeiras Concedidas	6.356.375,14
Pagamentos Extraorçamentários	13.303.214,22
Saldo para o Exercício Seguinte	122.890.315,70

Recebimentos Extra Orçamentários	4.176.311,08
Pessoal a Pagar (F)	452.496,80
Pessoal a Pagar (F) RP- Processados - 2018	49.258,75
Benefícios Previdenciários a Pagar (F)	2.973.859,48
Benefícios Previdenciários a Pagar (F) RP Processados - 2018	270.335,89
Encargos Sociais a Pagar - RP Não Processado -2017 (F)	6.256,88
Encargos sociais a Pagar - Intra-OFSS - RP processados - 2018(F)	39.364,17
Encargos sociais a Pagar -Inter-OFSS - União (F)	30.508,95
Encargos sociais a Pagar - Intra-OFSS - RP processados - 2018(F)	2.507,41
Fornecedores do exercício (F)	110.660,91
Fornecedores - Exercício Anterior (F) RP Processados - 2017	38.193,32
Valores Restituíveis - Consolidação	202.868,52

Pagamentos Extra Orçamentários	13.303.214,22
Pessoal a Pagar (F)	452.496,80
Benefícios Previdenciários a Pagar (F)	2.973.859,48
Benefícios Previdenciários a Pagar - RP processados 2017 (F)	185.998,85
Encargos Sociais a Pagar - RP Não Processado -2017 (F)	6.256,88
Encargos sociais a Pagar -Inter-OFSS - União (F)	30.508,95
Fornecedores do exercício (F)	107.500,71
Fornecedores - Exercício Anterior (F) RP Não Processado - 2017	41.353,52
Fornecedores - Exercício Anterior (F) RP Processados - 2017	9.721,40
Valores Restituíveis - Consolidação	211.667,38
Ajustes para Perdas Tít. Valores Mobiliários (1711)	7.364.948,72
Ajustes de Exercícios Anteriores (1851)	1.870.774,53
DVP RP -Não Processados Liquidados e Pagos	48.127,00

O resultado financeiro do exercício apresentou aumento nas disponibilidades financeiras (disponibilidades finais subtraídas das disponibilidades iniciais) no montante de R\$ 12.350.595,77 (doze milhões trezentos e cinquenta mil e quinhentos e noventa e cinco reais e setenta e sete centavos).

Balanço Orçamentário – Resultado

(+) Receita Orçamentária	31.951.762,74
(-) Despesa Orçamentária	(4.117.888,69)
(=) Resultado Orçamentário	27.833.874,05

O resultado orçamentário foi superavitário no montante de R\$ 27.833.874,05 (vinte e sete milhões oitocentos e trinta e três mil e oitocentos e setenta e quatro reais e cinco centavos).


Mesquita, 31 de dezembro de 2018.



ELIEL FERNANDES DA SILVA
Gerente de Contabilidade
CRC-RJ Nº 119.241/O-3
Matricula 10/009210



VANESSA DIAS QUIRINO
Diretora Administrativa e Financeira
Matricula 13/0095553-2



MURILO SANCHES RODRIGUES
Presidente
Matricula 80.001