

IPA - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ANGELICA/MS

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2023

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Angelica MS, situado a Rua Treze de maio nº 624 CEP 79785-000 Centro Cívico – Angélica MS, criado pela lei Municipal 800/2009 de 21/09/2009, a Unida Gestora (UG) foi implantada em janeiro de 2010, sua principal função é administrar recursos financeiro destinado ao RPPS, pagar aposentadoria e Pensões aos servidores do quadro permanente do Município de Angelica MS.

O Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Angélica MS, é constituído de Diretoria Executiva (3 diretores) Conselho Curador (5 Conselheiros) Conselho Fiscal (3 conselheiros) Comitê de Investimentos (03 Membros) e Controlador Interno (da Prefeitura) é uma autarquia Municipal.

Sendo assim a elaboração dessas Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas tem como objetivo dar transparência referente as informações contábeis, patrimonial, orçamentaria, financeira e atuarial do Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Angélica MS, no exercício de 2023, portanto serão abordadas as seguintes demonstrações contábeis: anexo 12 Balanço Orçamentário, anexo 13 Balanço Financeiro, anexo 14 Balanço Patrimonial, anexo 10 comparativo de Receita Orçada com Arrecadada.

Balanço Orçamentário – Anexo 12

O regime adotado pelo RPPS é o de competência e abrange o período de 01 de janeiro de 2023 a 31/12/2023, a UG é constituída na forma de autarquia, portanto suas receitas são provenientes de Contribuição de Servidores, e a parte de Contribuição Patronal (repassada pela Prefeitura e Câmara Municipal de Angélica MS).

Quadro de Receitas	Orçada	realizada	Diferença	Percentual
Receitas Correntes	5.000.000,00	5.114.099,58	114.099,58	2,28%
Receitas de Contr.	4.026.900,00	4.322.518,60	295.618,60	7,34%
Receitas Patrimonial	22.000,00	164.854,48	142.854,48	749,33%
Outras Receitas Cor.	951.100,00	626.726,50	626.726,50	65,89%

As receitas orçamentarias realizadas foram maiores que as receitas orçamentarias orçadas no valor de 114.099,58 (cento e quatorze mil noventa e nove reais cinquenta e oito centavos) perfazendo um percentual de 2,28%, o desempenho das receitas foi prejudicado face a Prefeitura não ter repassado as contribuições patronais dos meses de setembro/outubro/novembro.

Desp. Orçamentarias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Pagas	Saldo da Dotac.
Despesas Corrente	3.170.000,00	3.625.500,00	3.414.927,26	210.572,74
Pessoal e Encargos	2.690.000,00	3.095.000,00	3.073.847,28	21.152,72
Outras Desp. Cor.	480.000,00	530.500,00	341.079,98	189.420,02
Desp.de Capital	450.000,00	399.500,00	2.886,00	396.614,00
Res. Contingencia	1.380.000,00	975.000,00		975.000,00
Total	5.000.000,00	5.000.000,00	3.417.813,26	1.582.186,74

A dotação das despesas foi fixada em 5.000.000,00 (cinco milhões), no decorrer do exercício em referencia foram abertos crédito de suplementação/redução de despesas no valor de 634.900,00 (seiscentos trinta quatro mil, novecentos reais) através de decretos, não alterando o resultado final da dotação.

Balanço Financeiro – Anexo 13

Receitas Orçamentárias (I)	5.114.099,58
Outros Recebimentos Extraorçamentários	4.530.031,41
Despesas Orçamentárias (VI)	3.417.813,26
Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.668.418,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	368.586,20
Pagamento de Valores Consignados	368.586,20
Superavit Financeiro	4.557.899,62

A receita orçamentaria - 5.114.099,58 (é constituída de contribuição de servidores ativo/inativo da Prefeitura e Câmara Municipal de Angelica MS, juros e compensação previdenciária) Outros Recebimentos Extraorçamentários no valor de 4.530.031,41 – (trata de rendimento positivo de aplicação em fundos de investimentos) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados 368.586,20 (trata de valores retidos para pagamento de valores consignados) Outros Pagamentos Extraorçamentários 1.668.418,11 (trata-se de rendimento negativo de aplicação de fundos de investimentos) Despesas Orçamentárias 3.417.813,26 (trata-se da totalidade das despesas do RPPS, sendo a importância de R\$ 2.979.820,62 (utilizado para pagamento de aposentadorias e pensões) e 437.992,64 (utilizado para pagamento das despesas administrativas do RPPS)

Balanço Patrimonial – Anexo 14

ATIVO	
ATIVO CIRCULANTE	
Bancos Conta Movimento - Fundo em Repartição	29.785.199,99
Bancos Conta Movimento - Taxa de Administração	499.461,49
Total	30.284.661,48
Ativo Não Circulante	
Imobilizado	
Bens Moveis	132.438,18
Bens Imóveis	29.029,81
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	103.408,37
	7.569,47
PASSIVO	
PASSIVO CIRCULANTE	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
Provisões a Longo Prazo	
Superávits ou Déficits do Exercício	87.535.445,99
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	- 57.250.692,82
Resultados Acumulados	124.777,02
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 57.125.915,80
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 57.125.915,80
	30.409.530,19

Valores do Ativo - refere-se a saldo das contas de Despesas Administrativa 499.461,49 + o saldo Bancos Conta Movimento - Fundo em Repartição 29.785.199,99 (cujo valor está aplicado em fundos de investimentos de renda fixa e renda variável), totalizando patrimônio de 30.284.661,48.

Passivo não circulante refere-se as provisões matemáticas de longo prazo 87.535.445,99, (menos o Patrimônio atual de 30.284.661,48 resulta num déficit atuarial - 57.250.692,82 que será coberto com alíquota suplementar conforme plano de custeio)

Anexo 15 Demonstrativos das Variações Patrimoniais

Variações Aumentativas	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
Contribuições Sociais	35.370.892,85
Resultado Positivo de Participações (VPA)	4.157.591,27
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	4.530.031,41
Remuneração de Depósitos Bancários	781.980,98
Diversas Variações Patrimoniais	164.927,33
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	9.600,00
	25.726.761,86
Variações Diminutivas	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	
Resultado Negativo de Participações (VPD)	89.203.864,10
Constituição de Provisões	1.668.418,11
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	87.535.445,99
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	92.621.585,67
	- 57.250.692,82

No quadro acima do anexo 15 Demonstrações das Variações Patrimoniais do IPA - Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Angelica MS, no período de 01/01 a 31/12/2023

Esclarecemos que o valor de 25.726.761,86 demonstrado na linha 43 - (Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas), refere-se ao estorno das provisões matemáticas exercício 2022, que estava com saldo diferente do cálculo atuarial..

Paulo Cassuci
Diretor Técnico Contábil
CRC /MS 013078/0-3

Matéria enviada por PAULO CASSUCI

