Instituto de Previdência de Orobó

IPREO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE OROBÓ

IPREO

BALANÇO FINANCEIRO

Balanços Gerais - Exercício de 2017

INGRESSOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		**5.739.775,71**	**4.548.899,26**
Ordinária		**26.151,18**	**1.696.669,97**
Vinculada		**5.713.624,53**	**2.852.230,29**
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		5.713.624,53	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Seguridade Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	2.852.230,29
Transferências Financeiras Recebidas (II)		**0,00**	**0,00**
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		**74.973,54**	**492.835,39**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		1.500,00	411.064,95
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		73.473,54	81.770,44
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)		**200.418,91**	**29.132,01**
Caixa e Equivalentes de Caixa		200.418,91	29.132,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		**6.015.168,16**	**5.070.866,66**

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pb.gov.br/validar/validarDocumento/4b0884ad-42b7-4f85-8bfc-90b

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.jsp Código do documento: 49e8e8a4-d2b7-8b2-8f0c-c8fc9b

DISPÊNDIOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		**5.496.387,73**	**4.771.522,80**
Ordinária		**1.750,00**	**779,13**
Vinculada		**5.494.637,73**	**4.770.743,67**
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social □ RPPS		5.494.637,73	4.770.743,67
Recursos Destinados à Previdência Social □ RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Seguridade Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		**0,00**	**0,00**
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		**476.292,10**	**98.924,95**
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		0,00	666,60
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		411.064,95	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		65.227,15	98.258,35
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		**42.488,33**	**200.418,91**
Caixa e Equivalentes de Caixa		42.488,33	200.418,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		**6.015.168,16**	**5.070.866,66**

Daniel Braga da Silva
Contador CRC/PE 015795/O-9

DISPÊNDIOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

GUSTAVO JOSÉ DA SILVA
Presidente

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 410e9885-a1ad-42b7-88e2-6f856c8fc90b

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 410e9885-a1ad-42b7-88e2-6f856c8fc90b

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTABEIS DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE OROBÓ – IPREO. EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência do Municipio de Orobó – IPREO, CNPJ 09.027.587/0001-07 foi criado em 05/04/2006, e é um órgão público do Poder Executivo Municipal, e está localizada à rua Agamenom Magalhães nº 13 – Orobó – PE. A natureza de suas operações é a arrecadação das contribuições patronais e contribuições dos segurados ativos, com o objetivo de garantir o pagamento dos aposentados e pensionistas da Prefeitura de Orobó e de suas autarquias e fundações.

SEGREGAÇÃO DE MASSA

A entidade **não adotou a segregação de massa**, portanto não há separação dos planos financeiro e previdenciários para as aposentadorias do IPREO.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DE PROCEDIMENTOS CONTABEIS PATRIMONIAIS (PIPC)

A entidade se situa em um município abaixo de 50.000 habitantes, e está seguindo o cronograma de acordo com a Portaria STN 548/2015, e já trabalha com a contabilização da Provisão Atuarial do Regime Próprio de Previdência para as aposentadorias do IPREO

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2017, o IPREO adotou as práticas contábeis de acordo com Lei 4.320/64, bem como a NBC T 16 (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público) e Conselho Federal de Contabilidade

PRINCÍPIOS E PRÁTICAS CONTÁBEIS

1 - BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Circulante - Disponibilidades

As disponibilidades totalizam em 31 de dezembro, os valores abaixo:

	2017	2016
Caixa	0,00	0,00
Banco/Aplicações	42.488,33	200.418,91
Total	42.488,33	200.418,91

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 410e9885-a1ad-42b7-88e2-6f856c8fc90b

Está composto pelo saldo de Banco e de Aplicações Financeiras que totalizam em 31.12.2017 o valor de R$ 42.488,33.

Estoques

Está contabilizado ao custo de aquisição e seu valor compreende basicamente material de expediente, limpeza e consumo nas dependências do instituto, e totalizou em 2016 R$ 6.059,05.

Ativo não Circulante – Dívida Ativa não Tributária

Refere-se ao parcelamento de débitos do RGPS, cujas parcelas do acordo são repassadas pela Prefeitura ao IPREO, conforme dados abaixo discriminados.

Termo Parcelamento	Nº meses	Valor do Principal	Total Parcelado	Vencto 1ª parcela
2526/2013	240	R$ 11.274,35	R$ 2.705.844,63	30/08/2013
2527/2013	60	R$ 4.415,92	R$ 264.954,52	30/08/2013
2580/2013	60	R$ 2.068,83	R$ 124.129,66	03/01/2014
			R$ 3.094.928,81	

.

Até 31/12/2017, foram pagas as parcelas, conforme quadro abaixo:

Termo Parcelamento	Nº meses	Valor do Principal	Pago do principal	Saldo em 31.12.2017
2526/2013	53	R$ 11.274,35	R$ 597.540,55	R$ 2.108.304,08
2527/2013	53	R$ 4.415,92	R$ 234.043,76	R$ 30.910,76
2580/2013	48	R$ 2.068,83	R$ 99.303,84	R$ 24.825,82
			R$ 930.888,15	R$ 2.164.040,66

Não houve lançamentos nesta rubrica referente ao ano de 2017, em virtude dos saldo devedor (Valor Principal) dos acordos, estar maior do que o valor contabilizado da dívida que totaliza R$ 1.975.261,19.

Imobilizado

Está contabilizado ao custo de aquisição e seu valor compreende basicamente imobiliário composto por mesas e cadeiras, ar-condicionado e computadores. As demonstrações não apresentam valores de depreciação, em virtude do órgão não adotar a avaliação ao valor de mercado em função do seu tempo de uso e de vida útil restante.

Saldo em 31/12/2017 R$ 31.824,00

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 410e9885-a1ad-42b7-88e2-6f856c8fc90b

Passivo Circulante - Restos a Pagar

Os Restos a Pagar Processados totalizam R$ 4.965,48.

31/12/2012 – R$ 2.650,00
31/12/2014 – R$ 815,48
31/12/2017 – R$ 1.500,00

Os Restos a Pagar não Processados totalizam R$ 2.175,00 e pertencem integralmente ao exercício 2015.

Passivo não Circulante

Tem o seu valor totalmente comprometido com a Provisão Matemática Previdenciária que conforme a Avaliação Atuarial Anual no Plano Previdenciário 2017 e importam os valores abaixo:

Provisão Atual dos benefícios Concedidos R$ 34.435.745,82
Provisão Atual dos Benefícios a Conceder R$ 70.197.742,05

Patrimônio Líquido

O Patrimônio encontra-se negativo em R$ 102.593.628,36, e isto deve-se em sua totalidade a Provisão Matemática Previdenciária que é um indicador do quanto de recursos financeiros serão necessários para que a entidade cumpra com o seu objetivo social e consequentemente arcar com as remunerações de todos os aposentados e pensionistas

2- BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário proporciona a análise do que foi orçado de receita em comparação com o que foi efetivamente arrecadado, e traça um comparativo da despesa fixada com a despesa empenhada

As receitas foram orçadas em R$ 6.004.900,00 e a sua contabilização obedece ao disposto no art. 35 da Lei 4.320/1964, ou seja são lançadas de acordo com o que é arrecadado que totalizou R$ 5.739.775,71.

Tipo de receita	2017
Receita Corrente	2.202.224,27
Receitas Correntes Intra	3.537.551,44
Total das Receitas	**5.739.775,71**

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 410e9885-a1ad-42b7-88e2-6f856c8fc90b

As despesas foram fixadas em R$ 6.044.500,00, e foram contabilizadas pelos valores legalmente empenhados o que totalizou R$ 5.496.387,73, gerando um Superávit Orçamentário de R$ 304.724,29.

Tipo de Despesa	2017
Despesas Correntes	5.491.438,73
Despesas de Capital	4.949,00
Total das Despesas	**5.496.387,73**

3 - DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A DVP evidencia alterações no patrimônio público. Neste item não se leva em conta o que foi orçado na receita ou fixado na despesa.

As Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram em 2017 e 2016, e sua contabilização ocorreu de acordo com a arrecadação:

Tipo de receita	2017	2016
Contribuições Sociais	5.106.592,26	4.227.962,62
Rendimentos de Aplicações	5.392,33	9.957,88
Receitas de Parcelamentos Previdenciários	624.217,20	307.609,64
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.573,92	3.369,12
Total VPA	**5.739.775,71**	**4.548.899,26**

As Variações Patrimoniais Diminutivas foram contabilizadas pelos valores legalmente empenhados o que totalizou R$ 5.473.648,35. Com o acréscimo da Provisão Matemática Previdenciária, o total da VPD em 2017 passou a ser de R$ 22.531.232,01.

Tipo de Despesa	2017	2016
Pessoal e Encargos	23.002,15	46.461,15
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.366.239,75	5.043.162,00
Uso de bens, serviços e Consumo	84.406,35	104.264,72
Provisões Matemáticas Previdenciárias	17.057.583,76	4.790.005,77
Total VPD	**22.531.232,01**	**9.983.893,64**

4 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas arrecadadas, bem como as despesas orçamentárias empenhadas e as despesas extra-orçamentárias que equivalem em sua grande maioria ao pagamento da folha de dezembro 2016 que totalizou R$ 411.064,95, cujo desembolso ocorreu em Janeiro 2017.

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONIO FARIAS BRITO, CLEBER JOSE DE AGUIAR DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 410e9885-a1ad-42b7-88e2-6f856c8fc90b

INGRESSOS	2017	2016
Receita Orçamentária Ordinária	26.151,18	1.696.669,07
Receita Orçamentária Vinculada	5.713.624,53	2.852.230,19
Recebimentos Extra-Orçamentários	74.973,54	492.835,39
Caixa e Equivalentes	200.418,91	29.132,01
Total	**6.015.168,16**	**5.070.866,66**

DESEMBOLSOS	2017	2016
Despesa Orçamentária Ordinária	1.750,00	779,13
Despesa Orçamentária Vinculada	5.494.637,73	4.770.743,67
Pagamentos Extra Orçamentários	476.292,10	98.924,95
Caixa e Equivalentes	42.488,33	200.418,91
Total	**6.015.168,16**	**5.070.866,66**

5 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa apresentada aqui no modo indireto, nos mostra quais os tipos de ingressos ou de desembolsos que colaboraram para o aumento ou a redução do dinheiro em Caixa/Bancos. Em janeiro 2017 foram pagos R$ 411.064,95, provenientes da folha de Dezembro 2016. Daí a justificativa dos desembolsos terem sido maiores que os ingressos de recursos em 2017. Na DFC em 2017 os ingressos totalizaram R$ 5.813.249,25 e os desembolsos R$ 5.971.179,83

ÍTENS	2017	2016
Receita Derivadas e originárias	5.813.249,25	4.548.899,26
(-) Desembolsos com Folha	5.901.003,68	4.356.354,85
(-) Aquisição de bens	4.949,00	4.769,00
(-) Outros Desembolsos Operac	65.227,15	0,00
Saldo	**-152.981,58**	**192.544,41**

Orobó, 27 de Março de 2018

GUSTAVO JOSÉ DA SILVA
PRESIDENTE

DANIEL BRAGA DA SILVA
CONTADOR CRC-PE 015795-9