

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

Exposição sobre as Demonstrações Contábeis e Financeiras

CONTEXTO OPERACIONAL

Como podemos constatar, a Lei 9.717/98, de 27 de novembro de 1998, proporcionou uma série de mudanças estruturais nos sistemas de previdência dos servidores da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, sendo que um dos aspectos mais relevantes foi a consolidação da Emenda Constitucional nº 20, estabelecendo um novo modelo previdenciário, com ênfase no caráter contributivo e na necessidade de equilíbrio financeiro e atuarial.

Dentro desta nova realidade, o Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensões de Itapira, tem dentre outros, o objetivo de captação e formação de patrimônio de ativos financeiros, através da coparticipação entre seus entes patrocinadores e participantes, visando ao incremento das suas reservas técnicas; gerenciamento de seus recursos; análise e decisão dos requerimentos de benefícios previdenciários, pagamento da folha de pensionistas e inativos abrangidos por esta lei, bem como os demais benefícios previdenciários previstos.

A execução orçamentária referente ao exercício 2018 manteve-se em consonância com os dispositivos vigentes, tais como: Leis nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998 e a Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000, que estatui normas gerais de direito financeiro, Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional e Portarias e Instruções do Ministério da Previdência Social, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal, conforme podemos observar nas peças contábeis que acompanham o presente relatório de vistoria de contas.

Desta forma, seguem logo abaixo, as evoluções e demonstrações pertinentes à matéria em tela.

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

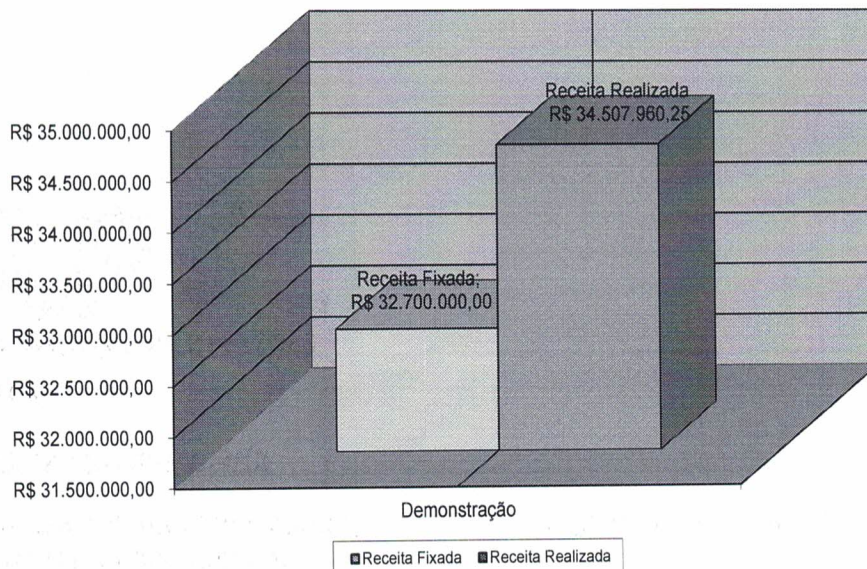
A receita foi prevista em R\$ 32.700.000,00 (Trinta e dois milhões e setecentos mil reais), e a despesa para o exercício, fixada em 32.700.000,00 (Trinta e dois milhões e setecentos mil reais) aprovado em lei, havendo assim um equilíbrio orçamentário no exercício ora examinado, atualizadas pelas Leis Complementares: 5732 e 5739.

1 - RECEITA

1.1 - Execução orçamentária

A receita orçamentária efetivamente arrecadada e registrada no exercício de 2018 foi da ordem de R\$ 34.507.960,25.

Receita Fixada x Receita Realizada



2 - DESPESA

2.1 - Execução orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2018 a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R\$ 32.700.000,00 e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R\$ 1.807.960,25.

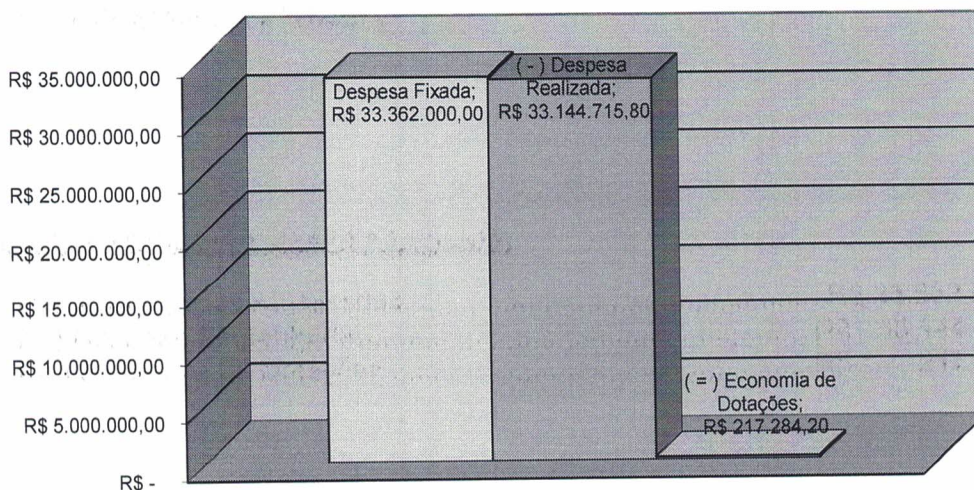
A despesa empenhada, no exercício de 2018 atingiu a cifra de R\$ 33.144.715,80 resultando numa despesa efetivamente superior à fixada em R\$ 444.715,80, utilizando o valor de R\$ 662.000,00 de receitas dos exercícios anteriores. O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....	R\$ 32.700.000,00
Despesa atualizada (receita exerc. anteriores).....	R\$ 662.000,00
Despesa Empenhada.....	R\$ 33.144.715,80
Diferença.....	R\$ 217.284,20

Em melhor explicação, assim apresenta:

Despesa Fixadas Atualizadas.....	R\$ 33.362.000,00
(-) Despesa Empenhada.....	R\$ 33.144.715,80
(=) Economia de Dotações	R\$ 217.284,20

Despesa Fixada x Despesa Realizada



■ Despesa Fixada ■ (-) Despesa Realizada □ (=) Economia de Dotações

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2018 ora examinado apresentou um superávit orçamentário ou primário neste exercício financeiro no montante de R\$ 1.807.960,25.

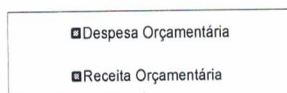
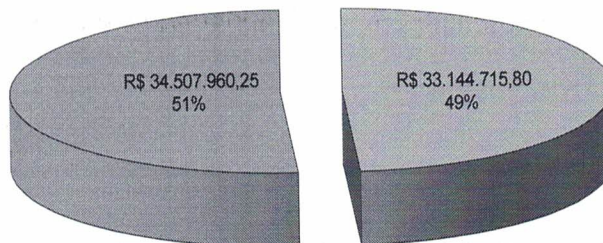
Arrecadação da receita

Para mais.....	R\$ 1.807.960,25
Excesso de dotações.....	R\$ (444.715,80)
Compensação do exercício anterior.....	R\$ 1.363.244,45
 Superavit da Execução Orçamentária.....	 R\$ 1.363.244,45

Em outra explicação, assim se resume o resultado do exercício:

Receita Orçamentária.....	R\$ 34.507.960,25
(-) Despesa Orçamentária.....	R\$ 33.144.715,80
Superavit da Execução.....	R\$ 1.363.244,45

Receita Orçamentária x Despesa Orçamentária



II - BALANÇO FINANCEIRO

1 - RECEITA

1.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício, a cifra de R\$ 34.507.960,25.

Receita de Contribuição	R\$ 27.943.283,05
Receita Patrimonial	R\$ 5.394.523,00
Aportes	R\$ 901.874,63
Outras Receitas Correntes	R\$ 1.170.154,20

2 - DESPESA

2.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias de despesa por fontes somaram R\$ 33.144.715,80, alusivas que foram de competência do exercício.

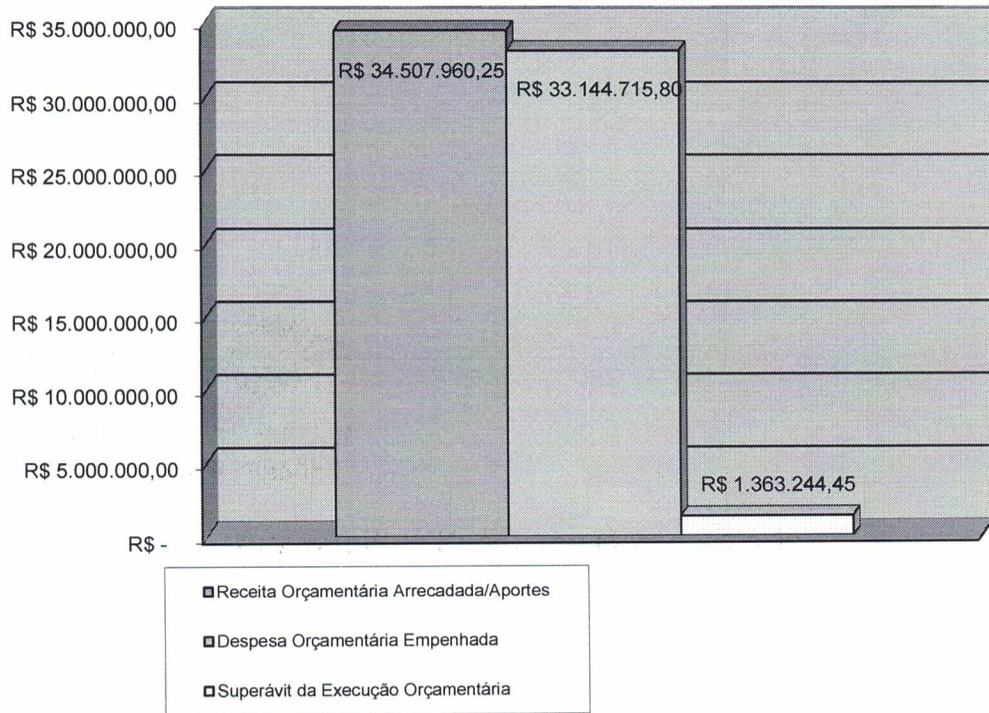
Despesa com Pessoal (aposentados e pensionistas).....	R\$ 32.614.456,39
Outras Despesas Correntes	R\$ 524.286,24
Investimentos	R\$ 5.973,17

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame um Superávit financeiro de R\$ 1.363.244,45 conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada.....	R\$ 34.507.960,25
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 33.144.715,80
Superávit Verificado.....	R\$ 1.363.244,45

Superávit da Execução Orçamentária

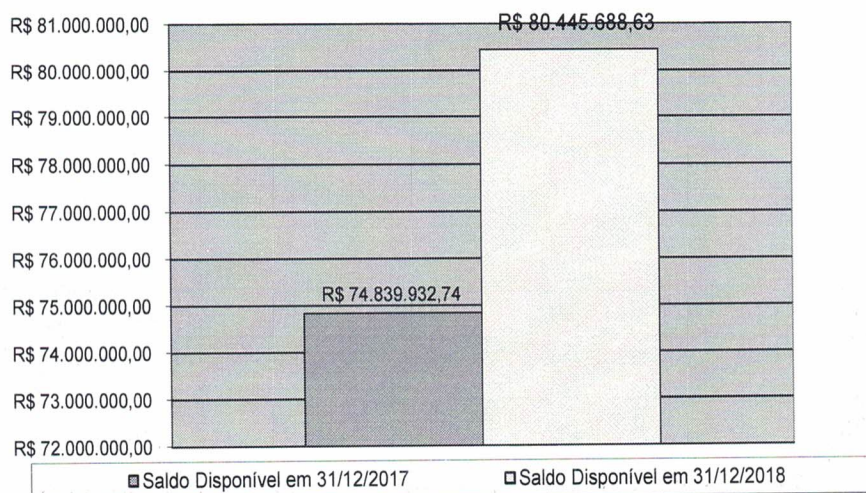


As disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos Movimento e Investimentos dos RPPS, que foram transferidas do exercício financeiro anterior para este, somaram o montante de R\$ 74.839.932,74, em decorrência da gestão financeira e patrimonial do exercício, passaram a ser de R\$ 84.445.688,63 que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício 2017 (Bancos e Investimentos)	R\$ 74.839.932,74
Receita Orçamentária.....	R\$ 34.507.960,25
Movimento Extra Orçamentário	R\$ 21.340.823,82
Soma	R\$ 130.688.716,81
Despesa Orçamentária.....	R\$ 33.144.715,80
Movimento Extra Orçamentário	R\$ 17.098.312,38
Saldo disponível em 31/12/2017 (Bancos e Investimentos).....	R\$ 80.445.688,63
Soma	R\$ 130.688.716,81

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R\$ 80.445.688,63, coincidem com os existentes, no grupo DISPONÍVEL do Balanço Patrimonial e conciliado com o extrato bancário, o que nos demonstra a sua exatidão.

Saldo Exercício Anterior x Saldo Exercício Atual



III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1 - VARIAÇÕES ATIVAS

1.1 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentro deste demonstrativo estão as movimentações que fizeram com que o patrimônio do FMAP - ITAPIRA variasse positivamente, como exemplo a entrada de receitas orçamentárias e as despesas orçamentárias estão aqui constantes.

Contribuições Sociais, representadas pelas receitas orçamentárias arrecadadas no exercício de valor de R\$ 31.876.089,98.

Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras realizadas neste exercício no valor de R\$ 1.417.789,90.

Transferências financeiras no valor de R\$ 901.874,63.
Execução Orçamentária Delegada de Entes R\$ 15.456,17.

Reavaliação de Ativos no valor de R\$ 13.035.494,66.
Ganhos com incorporação de Ativos R\$ 11.296.774,22.

Valorização e Ganhos com Ativos no montante de R\$ 24.332.268,88

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas no valor de R\$ 83.705.103,81.

Resultado Patrimonial Aumentativo – R\$ 142.248.582,87.

2 - VARIAÇÕES PASSIVAS

2.1 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Dentro deste grupo estão as variações diminutivas do patrimônio do FMAP com segue:

Pessoal e Encargos no valor de R\$ 3.756.135,82

Aposentadorias e Reformas no valor de R\$ 27.189.291,94

Pensões no valor de R\$ 5.454.085,66

Utilização de material de consumo no valor de R\$ 9.910,69

Prestação de serviços no valor de R\$ 179.415,33

Depreciação, amortização e exaustão de bens no valor de R\$ 22.608,48

Reavaliação a valor recuperável e ajustes para perdas R\$ 18.763.833,45

Redução de valor recuperável e Provisão para perdas R\$ 119,58

Contribuições tributárias no valor de R\$ 294.559,58

Desincorporação de Ativos R\$ 2.726.760,71

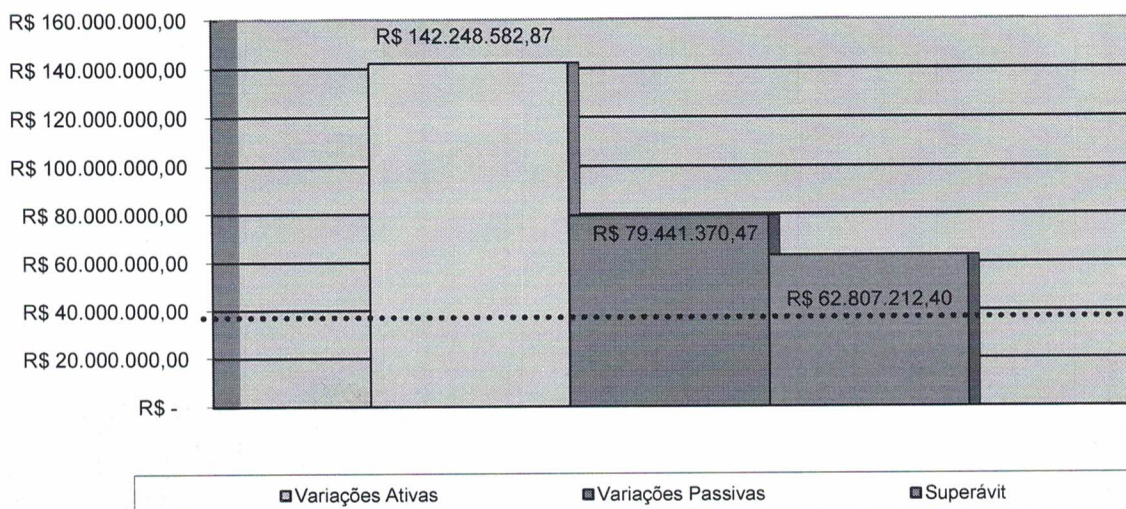
Variações Patrimoniais Diminutivas referente a constituições de provisões no montante de R\$ 21.044.659,23

Resultado Patrimonial Diminutivo - R\$ 79.441.370,47

2.2 – Resultado Patrimonial

O **Superávit Econômico do exercício de 2018 foi de R\$ 62.807.212,40**, conforme demonstrado na página seguinte.

Variações Ativas x Variações Passivas



IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais do STN, e em especial, às estabelecidas na Lei nº 4.320/64, compreendendo o Ativo e o Passivo.

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõe esse balanço, devemos examinar o anexo nº 14, que integra esta peça.

1 - ATIVO

1.1 - Ativo Circulante – Ativo Financeiro

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independem de autorização orçamentária, inclusive os valores numerários.

Onde temos o montante das disponibilidades em forma de depósitos em bancos, de livre movimentação, como também, os investimentos, as quais para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

Investimentos do RPPS, aqui encontramos os saldos de investimentos e aplicações em fundos no valor de R\$ 73.436.126,76.

1.2 - Ativo não Circulante - Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa. Representa, também, a demonstração dos valores ativos da entidade autárquica, incorporados ao balanço geral do município por força da Lei.

Encontramos neste grupo os saldos das contas concernentes a:

Créditos a Longo Prazo.....R\$ 25.841.487,22

ImobilizadoR\$ 50.831,07

Representam o patrimônio permanente do instituto no exercício de 2018.

2 - PASSIVO

2.1 - Passivo Circulante – Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis de curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Suas contas demonstram os seguintes saldos:

Demais obrigações que representa os valores retidos e não repassados aos credores de direito em virtude ordem cronológica; representado, por consignações e outras no valor de R\$ 607.814,73.

2.1 - Passivo não Circulante – Passivo Permanente

Este grupo representa os compromissos exigíveis de longo prazo e as dívidas contratadas (consolidada) e demonstram os seguintes saldos:

Provisões Matemáticas Previdenciárias no grupo de contas Obrigações Exigíveis a Longo Prazo no valor de R\$ 95.952.177,94.

3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste instituto, encontramos um resultado positivo no montante de R\$ 2.768.452,38, importância essa que se constitui no valor Patrimonial do RPPS de Itapira.

Finalizando, o exercício encerrou-se com um resultado econômico positivo no valor de R\$ 62.807.212,40.

No exercício de 2018 foi homologada a Lei Complementar nº 5684/2018 de 03 de maio de 2018 retroagindo seus efeitos a 1º de março de 2018, “Dispõe sobre o Plano de Custeio do FMAP – Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensões, sobre a segregação da massa de segurados e dá outras providências”.

A manutenção da COMPREV – Compensação Previdenciária entre Regimes num montante de R\$ 1.152.396,39.

Foram concedidas 62 Aposentadorias do Fundo Financeiro, 07 Pensões/benefícios do Fundo Financeiro e 04 Pensões/Benefícios do Fundo Capitalizado no exercício de 2018.

Aquisição de 01 Fogão Atlas 4 Bocas, 02 Aparelhos Telefônicos Intelbras, 01 Longarina de 3 lugares, 01 Lavadora de Roupas Colormaq, 03 Cadeiras Executivas, 01 TV Led 32” LG, 01 Computador Lenovo Intel Core e 01 Monitor Dell Led 19”.

Licença de Uso de Sistema de Informática para Inserção e Geração de dados de investimentos, administração de Bens Patrimoniais e Controle Interno; Serviços de Assessoria Pública; Licença Windows/Linux - backup; Contratação de serviços relacionados aos softwares para controle financeiro, contábil e assessoria; Serviços de Consultoria Financeira; Realização de estudo alternativo p/ proposição de custeio sustentável e Cálculo Atuarial; Contratação de Software de sistema de gerenciamento de folha de pagamento e benefícios; Prestação de serviços de assessoria atuarial.

Procuramos no presente relatório de notas explicativas, retratar os principais aspectos da gestão contábil e financeira do exercício ora encerrado, com clareza e objetividade.

Itapira-SP, 01 de março de 2019.

João Batista da Silva
Presidente do Cons. Mun. Previdência

Maria Isabel Iamarino Pizzi
CRC Nº 1SP269915/O-4