



## IPASEM

### Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores Municipais de Novo Hamburgo

As demonstrações contábeis deste Instituto foram elaboradas em observância aos dispositivos legais que às regulam, em especial a Lei 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Ressalta-se que todos os lançamentos contábeis do exercício de 2020 foram registrados através de sistema informatizado, fornecido pela Empresa IPM Sistemas LTDA.

#### Balanço Orçamentário

##### *Receitas e Despesas*

As receitas e despesas orçamentárias, contidas no orçamento, foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163 de 04/05/2001 e respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com o Elenco de Contas, expedidos pelo Tribunal de Contas do Rio Grande do Sul.

Os registros, sob o aspecto orçamentário, são caracterizados conforme o disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas provenientes de contribuições patronais, custeio especial, contribuição dos servidores (ativos, inativos e pensionistas), compensação financeira entre regimes previdenciários, aluguel de imóvel entre entidades, créditos a receber decorrentes de folha de pagamento, sendo as demais receitas registradas pelo regime de caixa.

As despesas foram reconhecidas pelo regime de competência mediante a ocorrência do fato gerador. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).

No demonstrativo consolidado de 2020 verifica-se um déficit de R\$ 36.538.651,93. Cabe detalhar que na Previdência o déficit (Receitas Realizadas subtraídas das Despesas Empenhadas) é de R\$ 39.038.522,02. Enquanto que na Assistência existe um superávit (Receitas Realizadas subtraídas das Despesas Empenhadas) de R\$ 2.499.870,09.





## Balço Financeiro

Na Previdência o valor de R\$ 5.989.838,32 informado em "Outros Pagamentos Extraorçamentários" refere-se à perdas com resgates de investimentos, conforme orientação da IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS. O valor da Receita orçamentária em 2020 foi menor que o exercício anterior em R\$ 23.998.346,84, principal fator para essa expressiva diminuição foi a implementação da IPC14, na Previdência, onde são orientadas alterações nos lançamentos, uma delas que as variações positivas e negativas dos investimentos não são mais lançadas como Receita Orçamentária/Dedução de Receita Orçamentária, não impactando no resultado orçamentário apenas quando da variação dos saldos. O valor da Despesa orçamentária foi maior em 2020 quando comparado ao exercício de 2019, representando uma diferença de R\$ 5.548.954,95. E o saldo das disponibilidades para o Exercício seguinte também diminuiu em R\$ 26.438.834,23 em relação ao exercício anterior, tendo como principal causa a implementação da IPC14, conforme já mencionado acima.

## Balço Patrimonial

### Ativo e Passivo

- a) Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades estão mensuradas ou avaliadas pelo valor original na data Balço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.
- b) Créditos a receber: Os direitos, os títulos de créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original na data do Balço Patrimonial. São contabilizados os fundos de investimentos mensurados ou avaliados de acordo com o custo de aquisição. Os rendimentos e ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. Informa-se que, na Previdência, a partir do mês de maio/20 a entidade implementou a forma de contabilização dos investimentos de acordo com a IPC14.
- c) Estoques estão avaliados pelo preço médio ponderado. Atualmente o Ipasem possui um almoxarifado para a Previdência e um para a Assistência. Contudo, apresentam-se divergências entre o inventário físico e os registros contábeis devido à falta de relatórios por parte da empresa do sistema de informática compatível com a análise adequada, observação recorrente nos exercícios anteriores.
- d) Imobilizado: Os bens móveis e imóveis estão registrados pelo custo de aquisição e/ou pelos valores constantes nas transferências entre entidades. Os bens foram depreciados mensalmente no exercício de 2020. Houve ajustes contábeis decorrentes do balancete patrimonial recebido pelo setor de patrimônio.
- e) Obrigações de Pessoal: representada pelas provisões de férias, 13º salário e encargos com pessoal, considerada como despesa líquida e certa foram apuradas e registradas pelo setor contábil no exercício 2020.
- f) Demais Obrigações a Curto Prazo: R\$ 3.834.825,31 refere-se os saldos de R\$ 3.757.635,41 (Previdência) e de R\$ 77.189,90 (Assistência) que estão constituídos por valores restituíveis (retenções).





- g) Passivo não-circulante (Previdência): representada pelo registro de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, conforme Anexo II – Provisões Matemáticas do cálculo atuarial apresentado pela empresa de consultoria Gestorum.
- h) Na Previdência houve um novo parcelamento, consolidado em 22/12/2020, o valor parcelado no Acordo CADPREV Nº 00727/2020 foi no total de R\$ 35.373.728,29 referente a contribuições patronais previdenciárias e custeio especial totais e/ou parciais em atraso referente ao exercício de 2020 e os devidos juros e atualizações. Na Assistência, em 16/12/2020 foi parcelado (LM nº 3.282/20) o total de R\$ 11.508.286,05, o mesmo refere-se a valores devidos pela PMNH relativos às contribuições patronais totais e/ou parciais em atraso (competências entre janeiro e novembro de 2020) bem como os devidos juros e atualizações.
- i) Foram registrados na conta contábil Ajuste de Exercícios Anteriores ajuste de receitas a receber referente às folhas de pagamento reconhecidas em conta incorreta e/ou valor incorreto, na Previdência, baixas de valores a receber referente a decisões judiciais e conforme autorizado e orientado pela direção em exercício em 08/06/2020, em ambas as entidades, ajustes em contas contábeis do imobilizado, de acordo com inventário recebido pelo setor responsável pelo patrimônio da entidade.

#### **Demonstrativo das Variações Patrimoniais:**

- a) Os saldos que compõem as variações patrimoniais aumentativas são compostos majoritariamente pelas receitas de contribuições previdenciárias (na Previdência) e contribuições assistenciais para atendimento à saúde do servidor (na Assistência).
- b) Na Previdência, conforme o Anexo II da nota técnica atuarial, recebido através de e-mail da empresa Gestorum, foi registrado, para o exercício de 2020, um montante de R\$ 64.785.678,97 em reversão de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, representadas no demonstrativo por "Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas".
- c) Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas, na Previdência refere-se a pagamento de Mandato Judicial Carta nº 710008329768, conforme processo 2019.47.501626PA e na Assistência, refere-se majoritariamente por restituições aos segurados (despesas médicas e auxílio funeral).
- d) Na Assistência Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas representam majoritariamente à Coparticipação do segurado quanto às consultas médicas, exames, procedimentos, etc.
- e) Destaque para o Resultado Patrimonial do Período, onde as variações patrimoniais aumentativas superam as variações patrimoniais diminutivas em R\$ 14.025.482,94. Porém, cabe mencionar que embora apurado resultado positivo considerando o demonstrativo consolidado das duas entidades (Previdência e Assistência), o mesmo decorre do fato da Assistência ter obtido Resultado Patrimonial Positivo em R\$ 20.255.260,17, enquanto que a Previdência obteve um Resultado Patrimonial Negativo de R\$ 6.229.777,23.



**Demonstrativo dos fluxos de caixa:**

- a) No demonstrativo consolidado (Assistência e Previdência) destaque para a Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa negativa em R\$ 26.438.834,23. O fato decorre da geração líquida de caixa negativa (-R\$28.814.129,69) na Previdência durante o exercício, esta redução expressiva tem como principal causa a alteração na forma de contabilização das variações positivas dos fundos de investimentos conforme a IPC14. Na Assistência cabe destacar a geração líquida de caixa positiva de R\$ 2.375.295,46 durante o exercício, em contrapartida ao resultado gerado no exercício anterior de 2019, quando ocorreu uma geração líquida de caixa e equivalente de caixa negativa de R\$ 3.390.546,17.
- b) Na Previdência o valor de R\$ 5.989.838,32 informado em "Outros desembolsos de investimentos" refere-se às perdas com resgates de investimentos, conforme orientação da IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS.

Novo Hamburgo, em 31 de dezembro de 2020.

MARIA CRISTINA SCHMITT  
Diretora Presidente  
CPF: 513.989.820-91

FABIANA FONSECA DA SILVA  
Contadora  
CRC-RS 09875/O-0