



## 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 2019 foram registrados através de sistema informatizado, fornecido pela Empresa IPM Sistemas LTDA.

#### Balanco 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).

#### Balanco Financeiro

Na Previdência o valor de R\$ 6.432.915,11 refere-se ao reprocessamento de extratos de fundos de investimento: R\$ 1.430.403,57 refere-se à baixa no fundo CAIXA FIP INCORPORAÇÃO IMOBILIÁRIA referente ao exercício de 2018. Conforme extratos reprocessados de março/18 a dezembro/18 recebidos via e-mail em 11/10/19 por este Instituto. R\$ 5.002.511,54 refere-se à baixa no fundo FI RECUPERACAO BRASIL RENDA FIXA LONGO PRAZO referente aos exercícios de 2017 (R\$ 2.031.761,53) e 2018 (R\$ 2.970.750,01). Conforme extratos reprocessados de dezembro/17 a dezembro/18 recebidos via e-mail em 06/12/19 por este Instituto.



Na Assistência o valor de R\$ 1.210.066,85 refere-se ao reprocessamento de extratos de fundos de investimento: Sendo R\$ 491.466,59 a baixa no fundo FI RECUPERACAO BRASIL RENDA FIXA LONGO PRAZO referente ao exercício de 2017 e R\$ 718.600,26 de 2018. Conforme extratos reprocessados de dezembro/17 a dezembro/18 recebidos via e-mail em 06/12/19 por este Instituto.

Também na Assistência o valor de R\$ 855.659,49 refere-se à baixa de lançamentos de provisão de perdas futuras, realizados em exercícios anteriores, conforme legislação vigente e orientação técnica IGAM nº 44.724/2019.

## **Balanco Patrimonial**

### **Ativo e Passivo**

- a) Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades estão mensuradas ou avaliadas pelo valor original na data Balanço 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 Balanço 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.
- 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.
- 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 2019, exceto nos meses de julho, agosto e setembro, devido a inconsistência no sistema de gestão, sendo contabilizado os ajustes referente a esse período em outubro.
- 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 2019.
- f) Demais Obrigações a Curto Prazo: os saldos de R\$ 94.959,19 (Assistência) e R\$ 3.534.652,50 (Previdência) referem-se a 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 o valor parcelado no Acordo CADPREV Nº 00795/2019 foi o total de R\$ 28.387.923,773 referente a contribuições patronais previdenciárias e custeio especial parciais em atraso.
- i) Na Assistência, em 27/12/19 foram reparcelados (LM nº 3.243/2019) R\$ 81.586.025,19 referente aos parcelamentos de anos anteriores (LM 2858/15, LM 2922/16, LM 3083/17, LM 3125/18, LM 2560/13), bem como R\$ 21.680.168,00 referente aos valores devidos pela PMNH relativos as contribuições patronais parciais em atraso.
- j) Também na Assistência, conforme ofício nº 234/2019-SEMFAZ, foram baixados, como desincorporação de ativos, créditos no valor de R\$ 14.724.575,43 relativos à mudança de critério no cálculo da atualização da dívida LM 2.560/13, tendo em vista que o cálculo para atualização da dívida estava sendo considerado igual aos demais parcelamentos, quando o método de amortização é distinto (Sistema Francês), onde as primeiras prestações são compostas em sua maior parte por juros, diminuindo os juros (antecipando) e aumentando a amortização dos períodos futuros.

4



k) Foram registrados na conta contábil Ajuste de Exercícios Anteriores correções monetárias de créditos a receber (parcelamentos) referente ao exercício de 2018, ajuste de receitas a receber referente à folha complementar de junho de 2018 reconhecidas em conta incorreta, baixa dos registros de provisão de perdas futuras realizados em exercícios anteriores conforme legislação vigente, baixa de provisões para o 13º salário e férias referente a exercícios anteriores reconhecidas por competência e não baixadas do passivo e baixa em investimento FI RECUPERAÇÃO BRASIL RENDA FIXA LP conforme extratos reprocessados referente aos exercícios de 2017 e 2018.

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

- a) Os saldos que compõem as variações patrimoniais aumentativas são compostos majoritariamente pelas receitas de contribuições patronais.
- b) Na Assistência, conforme ofício nº 234/2019-SEMFAZ, foram baixados, como desincorporação de ativos, créditos no valor de R\$ 14.724.575,43 relativos à mudança de critério no cálculo da atualização da dívida LM 2.560/13, tendo em vista que o cálculo para atualização da dívida estava sendo considerado igual aos demais parcelamentos, quando o método de amortização é distinto (Sistema Francês), onde as primeiras prestações são compostas em sua maior parte por juros, diminuindo os juros (antecipando) e aumentando a amortização dos períodos futuros.
- c) Na Previdência, conforme o Anexo II da nota técnica atuarial, recebido através de e-mail da empresa Gestorum, foi registrado, para o exercício de 2019, um montante de R\$ 95.730.580,05 em reversão de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.
- d) Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas, na Previdência refere-se a pagamento de RPV determinado por decisão judicial e compensações financeiras entre RGPS (União) e RPPS, e na Assistência refere-se majoritariamente por restituições aos segurados (despesas médicas e auxílio funeral).

#### **Demonstrativo dos fluxos de caixa:**

- a) Na Previdência o valor de R\$ 6.432.915,11 (Outros desembolsos) refere-se a valores baixados das contas financeiras referentes a reprocessamento de extratos do exercício de 2018.
- b) Na Assistência o valor de R\$ 855.659,49 (Outros ingressos de investimentos) refere-se a valores baixados das contas financeiras referentes às provisões de perdas futuras realizadas em exercícios anteriores, conforme orientação técnica do IGAM nº 44.724/2019.
- c) Também na Assistência o valor de R\$ 1.210.066,85 (Outros desembolsos de investimentos) refere-se a valores baixados das contas financeiras referentes a reprocessamento de extratos do exercício de 2017 e 2018.

Novo Hamburgo, em 31 de dezembro de 2019.

ENEIDA GENEHR  
Diretora Presidente  
CPF: 404.378.840-15

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