



**IPREVI – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES  
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE ITATIAIA**



Diretora Superintendente: Alessandra Arantes Marques Coelho  
Diretora Administrativa Financeira: Isaltina Cássia da Silva Alvim Dias  
Diretora de Benefícios: Flavia Gonçalves Cavalcanti  
Tesoureira: Carolina Tavares de Lima  
Responsável pelo Patrimônio: Ana Cristina Faustino  
Responsável pelo Almoxarifado: Carolina Tavares de Lima

### **Da Criação**

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Itatiaia foi criado pela Lei nº 242 de 22 de julho de 1999, como entidade autárquica, com personalidade jurídica de direito público interno, com autonomia financeira e administrativa, doravante designado, simplesmente, IPREVI, em órgão exclusivamente previdenciário, nos termos desta lei.

### **Da Finalidade**

O IPREVI tem por finalidade a concessão, a todos os seus segurados e respectivos beneficiários, dos benefícios previdenciários obrigatórios, previstos nesta lei.

## **RELATÓRIO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL**

### **TAXA DE ADMINISTRAÇÃO**

A taxa de administração, conforme dispõe o artigo 15 da Portaria MPS nº 402/2008, será de até dois pontos percentuais do valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício financeiro anterior, conforme percentual definido em lei de cada ente.

Segundo Artigo 4º, Parágrafo Único da Lei 367/02 o valor máximo anual da taxa de administração será de 2% por cento (dois por cento) do valor total da remuneração e subsídios pagos aos servidores no ano anterior.

Diante do exposto, obtivemos a seguinte composição:

<u>Patrocinadoras</u>	<u>Valor Folha de Pagamento</u>
Prefeitura Municipal de Itatiaia	R\$ 36.774.207,62
Câmara	R\$ 369.193,58
IPREVI	R\$ 3.994.043,81
<b>Total</b>	<b>R\$ 41.137.445,01</b>



Apuração da taxa anual de administração:

Total da Folha	Alíquota	Valor da Taxa de Administração
R\$ 41.137.445,01	2%	R\$ 822.748,90

De acordo com os registros contábeis, no exercício de 2016 foram gastos na manutenção do IPREVI, utilizando a taxa de administração, o montante de R\$ 669.163,49, o que mostra um controle nas despesas e ocasionando uma economia conforme especificado abaixo:

Valor da Taxa de Administração	Despesas Executadas	Diferença
R\$ 822.748,90	R\$ 669.163,49	R\$ 153.585,41

### PREVISÃO DA RECEITA E FIXAÇÃO DA DESPESA

A Lei Orçamentária para o exercício de 2016, Lei n.º 779, de 20 de dezembro de 2016, publicada no Jornal a VOZ A DA CIDADE – Edição n.º 14.484, de 21 de dezembro de 2016, elaborada em conformidade com as orientações da Lei de Diretrizes Orçamentárias e os preceitos técnico-formais das normas do direito financeiro, estimou a receita em R\$ 14.300.000,00 e fixou a Despesa em igual valor.

#### Previsão Inicial da Receita

A receita total prevista no orçamento foi constituída da seguinte forma:

Especificação	Valor R\$
Receitas de Contribuições	2.970.500,00
Receita Patrimonial	6.055.500,00
Transferências Correntes	56.100,00
Outras Receitas Correntes	205.700,00
Receitas Intra-Orçamentárias	5.012.200,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>14.300.000,00</b>

De acordo com os lançamentos registrados no decorrer do exercício a receita do Instituto de Previdência teve a seguinte movimentação:

Previsão	Arrecadação	
<b>Receitas Correntes</b>	<b>9.287.800,00</b>	<b>16.988.591,48</b>
Receitas de Contribuições	2.970.500,00	4.524.840,62
Receita Patrimonial	6.055.500,00	12.381.257,77
Transferências Correntes	56.100,00	0,00
Outras Receitas Correntes	205.700,00	82.493,09
<b>Receitas intra-orçamentárias</b>	<b>5.012.200,00</b>	<b>1.362.935,68</b>
Receitas de Contribuições	5.012.200,00	1.362.935,68
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>14.300.000,00</b>	<b>18.351.527,16</b>



Fonte: Balancete da Receita

### Receitas de Contribuições

- As receitas de contribuições ultrapassaram em R\$ 1.554.340,62 do total da receita estimada, o que equivale ao índice de 52,32%. Esta receita deve-se a contribuições previdenciárias dos servidores públicos, cujos recursos são administrados pelo IPREVI, com a missão de “assegurar os direitos relativos à previdência, garantindo o pagamento dos benefícios previdenciários aos seus segurados, nos termos da lei”.

### Receita patrimonial

- São provenientes de rendimentos de aplicações financeiras, fundos de investimentos de renda fixa e em segmentos de renda variável. Ultrapassaram em R\$ 6.325.757,77 o valor estimado, o que equivale a um percentual de 104,46% além do fixado.

### Transferências Correntes

- Não houve alteração

### Outras Receitas Correntes

- Decorrem de multas, juros e outras cobranças ocorridas no exercício e alcançaram o índice de 44,11% em relação ao estimado.

### Receitas Intra-orçamentárias

- Foram decorrentes das contribuições patronais ao Instituto de Previdência o que, de acordo com os dados apresentados no balancete da receita, atingiu 27,19% do valor previsto para o exercício.

## Da Despesa

A despesa inicial teve a seguinte composição:

Despesas Correntes	6.975.300,00
Despesas de Capital	30.000,00
Reservas do RPPS	7.294.700,00
<b>Total</b>	<b>14.300.000,00</b>

Do decorrer do exercício foram lançados Decretos de Suplementação/Anulação conforme abaixo discriminado:

Decreto nº	Data	Valor R\$
2685/16	11/02/2016	11.000,00
2696/16	10/03/2016	70.000,00
2713/16	17/05/2016	1.000,00
2782/16	28/10/2016	371.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>453.000,00</b>



Estes Decretos não alteraram o orçamento original do IPREVI como pode ser verificado no Anexo 11 da Lei 4320/64.

### A EXECUÇÃO DA DESPESA

Em face dos desdobramentos da execução orçamentária da despesa, no final do exercício de 2016 obtivemos os seguintes resultados.

Despesa Fixada		Despesa Realizada
<b>Despesas Correntes</b>	<b>6.975.300,00</b>	<b>5.383.625,99</b>
Pessoal e Encargos	4.430.550,00	3.698.272,69
Outras Despesas Correntes	2.544.750,00	1.685.353,30
<b>Despesas de Capital</b>	<b>30.000,00</b>	<b>9.595,59</b>
Investimentos	30.000,00	9.595,59
<b>Total das Despesas</b>	<b>7.005.300,00</b>	<b>5.393.221,58</b>

#### Pessoal e Encargos

- As despesas com pessoal foram utilizadas para cobrir os gastos com aposentadorias, pensões, vencimentos de salários e outras obrigações pagas pelo Instituto de previdência. O gasto total em relação ao fixado foi de 83,47%.

#### Outras Despesas Correntes

- Utilizada para cobertura de gastos como benefícios e despesas de custeios, atingiu o índice de 66,23 considerando o valor previamente autorizado para esses fins.

#### Despesas de Capital

- De acordo com os registros contábeis, essas despesas foram para compras de mobiliários e equipamentos de informática para uso dos funcionários do Instituto, visando à facilitação e agilização de seus dados junto a Diretoria.

### DO COMPARATIVO RECEITA X DESPESA

Diante dos dados apresentados acima, podemos verificar a seguinte situação:

<b>Receita Total</b>	<b>R\$ 18.351.527,16</b>
<b>Despesa Total</b>	<b>R\$ 5.393.221,58</b>
<b>Superávit apurado no Exercício</b>	<b>R\$ 12.958.305,58</b>



## EXECUÇÃO FINANCEIRA

Ingressos		Dispêndios	
Rec. Orçamentária	18.351.527,16	Desp. Orçamentária	5.393.221,58
Transf. Recebidas	1.370.886,93	Transf. Concedida	0,00
Inscrições de Restos	0,00	Pagamento de Restos a Pagar	4.937,49
Ajuste de Perdas de Investimentos	0,00	Perdas de Investimentos em Aplicações Financeiras	1.821.445,80
Obrigações Curto Prazo	349.433,85	Obrigações Curto Prazo	349.702,99
Saldo Anterior	62.609.737,48	Saldo p/ Exercício Seguinte	75.112.277,56
<b>Total</b>	<b>82.681.585,42</b>	<b>Total</b>	<b>82.681.585,42</b>

### Ingressos

#### Transferências Financeiras Recebidas

- O valor de R\$ 1.370.886,93 é proveniente de transferências efetuadas pelo Poder Executivo por consequência do Plano de Custeio firmado entre a Prefeitura Municipal de Itatiaia e o Instituto de Previdência através da Lei nº 367/2002.

### Dispêndio

- De acordo com registros apurados em algumas contas de investimentos, foram detectadas perdas em aplicações financeiras no valor de R\$ 1.821.445,80 devidamente registradas de acordo com os procedimentos do PCASP no âmbito do RRPS.

### Saldo em Banco

- O saldo bancário apresentado no final do exercício de 2016 foi de R\$ 75.112.277,56 constatando um ganho real de R\$ 12.502.540,08 em relação ao exercício de 2015, o que significou em crescimento de 19,97%.



## GESTÃO PATRIMONIAL

Resultado apurado entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) em 2015 foi de R\$-6.018.997,37 conforme especificado abaixo:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	19.722.414,09
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	25.741.411,46
Resultado Patrimonial do Período	(-)6.018.997,37

Considerando que o Total do Patrimônio Líquido do exercício de 2015 era de (-) R\$ 47.661.830,49 verificamos que Total do Patrimônio Líquido do Exercício de 2016 passou a ser de (-) R\$ 53.680.827,86.

Patrimônio Líquido Bal. Patrimonial (2015)	(-) R\$ 47.661.830,49
Resultado Patrimonial do Período (VPA-VPD)	(-) R\$ 6.018.997,37
Total do Patrimônio Líquido (2016)	(-) R\$ 53.680.827,86

O Balanço Patrimonial ficou com a seguinte configuração:

Ativo		Passivo	
<b>Ativo Circulante</b>	<b>76.853.843,02</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.634,58</b>
Caixa e equivalentes de caixa	75.112.277,56	Obrigações a pagar	0,00
Créditos a receber Curto Prazo	1.707.592,10	Consignados	1.634,58
Estoque (almoxarifado)	33.973,36		
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>40.182,88</b>	<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>130.573.219,18</b>
Imobilizado			
Bens Móveis	135.199,14	<b>Total do Passivo</b>	<b>130.574.853,76</b>
(-) Depreciação	95.016,26	<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(-) 53.680.827,86</b>
<b>Total</b>	<b>76.894.025,90</b>	<b>Total</b>	<b>76.894.025,90</b>



### **Créditos a Receber**

Consta no Balanço Patrimonial o valor de R\$ 1.707.592,10 como **Crédito a receber e valores de Curto Prazo**, de acordo com informações da Administração Financeira, este valor refere-se a uma aplicação financeira que havia dentro do falido Banco Santos. Apesar da falência decretada, os valores aplicados continuam ativos, administrado por um Fundo de Investimento que efetua repasses ao IPREVI de acordo com a recuperação de ativos deste fundo.

### **Provisões Matemáticas**

Foram efetuados lançamentos de provisões matemáticas Previdenciárias à Longo Prazo calculados pela Empresa de Avaliação Atuarial – VPA, em anexo.

Todos os valores apresentados foram retirados dos documentos contábeis disponíveis no Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Itatiaia – IPREVI.

Francisco Silva de Assis  
Técnico em Contabilidade  
CRC-RJ 079241/O-2  
Mat. 6156