

ALIANCA PREV
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2018)

Orçamento Programa - Exercício de 2018

1 de 2

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | |
|---|----------------------|-----------------------|--|----------------------|-----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| CONTRIBUIÇÕES | 12.893.454,81 | 12.032.562,72 | PESSOAL E ENCARGOS | 197.487,82 | 185.484,11 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | 12.893.454,81 | 12.032.562,72 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | 188.735,86 | 177.444,65 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | 1.628,21 | 13.747,01 | ENCARGOS PATRONAIS | 8.751,96 | 8.039,46 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 1.628,21 | 13.747,01 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 17.073.472,38 | 15.018.500,27 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 3.359.551,54 | 921.912,59 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | 15.188.437,66 | 13.186.985,13 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 3.359.551,54 | 921.912,59 | PENSÕES | 1.787.664,07 | 1.666.871,23 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 1.358.825,19 | 110.397.918,94 | OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 97.370,65 | 164.643,91 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | 270.991,41 | 109.223.827,24 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 318.032,23 | 316.271,79 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 1.087.833,78 | 1.174.091,70 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | 10.814,74 | 15.836,12 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | 17.613.459,75 | 123.366.141,26 | SERVIÇOS | 303.041,87 | 299.608,87 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | 33.463.222,20 | 0,00 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | 4.175,62 | 826,80 |
| TOTAL | 51.076.681,95 | 123.366.141,26 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | 4.250,77 | 5.825,60 |
| | | | JUROS E ENCARGOS DE MORA | 4.250,77 | 5.825,60 |
| | | | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVAS | 9.702,72 | 9.702,72 |
| | | | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDA | 0,00 | 9.702,72 |
| | | | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | 9.702,72 | 0,00 |
| | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 33.473.736,03 | 0,00 |
| | | | VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES | 33.473.736,03 | 0,00 |
| | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | 51.076.681,95 | 15.535.784,49 |
| | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | 0,00 | 107.830.356,77 |
| | | | TOTAL | 51.076.681,95 | 123.366.141,26 |



ALIANCA PREV
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2018)
ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA

Orçamento Programa - Exercício de 2018

2 de 2

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | |
|--|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 |





INFORMAÇÕES GERAIS:

Instituto de Previdência Social do Município de Aliança CNPJ: **10.143.570/0001-94**

Rua Cleto Campelo, 149, Centro – Aliança-PE CEP 55.890-000

Instituto de Previdência Social do Município de Aliança - AliançaPREV concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 “Autarquia” possui como atividade principal “Seguridade Social obrigatória”. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.660/2017 de 20 de Novembro de 2017 (LOA 2018). Sua fonte financeira deriva do recebimento de contribuições previdenciárias dos segurados, patronais, custo especial, parcelamentos e aportes financeiros e ou atuariais para composição do pagamento e segurados do RPPS Municipal.

Dados do Gestor:

Nome: Clecia Ribeiro Dias Bezerra – Cargo: Gestor Previdenciário – Período: 01/01/2018 a 31/12/2018

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: julierme@gmail.com

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e portaria nº 840 de 21 de dezembro de 2016, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6.

Resumo das políticas contábeis significativas:

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias em curto prazo, crédito tributário a receber) e Ativo Não Circulante (realizável em longo prazo: créditos em longo prazo, imobilizado e Intangível) No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, fornecedores e conta a apagar em curto prazo, obrigações fiscais em curto prazo, demais obrigações em curto prazo) e Passivo não Circulante o (Empréstimos e Financiamentos a longo prazo, empréstimos a longo prazo- interno, provisões a longo prazo e provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo). No quadro principal na coluna



Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados. No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Bases de mensuração utilizadas:

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2018 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Patrimonial.

1. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:

1.1 Ativo Circulante

O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2018 soma R\$ 6.017.104,39, diminuído em R\$ 34.950,66, em relação ao exercício de 2017 que foi de R\$6.052.055,05.

1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2018, R\$ 21.172,05, houve uma diminuição com relação a 2017 de R\$ 34.950,66, ao qual representa a diminuição dos valores da disponibilidade.

1.1.2 Créditos Tributários a Receber



A soma dos Créditos Tributários a Receber em 31/12/2018, R\$ 5.995.932,34, não havendo mudança de valor com relação a 2017, e que correspondem a lançamentos já existentes em balanços anteriores e que não detemos de informações relevantes para avaliação regular.

1.1.3 Demais créditos e valores a curto prazo

Não houve registros de Créditos e valores a curto prazo.

1.1.4 Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades mantendo-se no mesmo valor do ano de 2017, com atributo "P" Permanente.

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.1 Ativo Realizável a Longo Prazo

Consiste na Dívida Ativa Tributária no valor de R\$ 1.594.323,86 em 31/12/2018, diminuindo em R\$ 9.702,72, correspondente ao recebimento de Parcelamentos Previdenciários constantes e vigentes em 31/12/2018 do Poder Legislativo.

1.2.2 Investimento

Não há registro.

1.2.3 Imobilizado

Imobilizado aos os direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2017 totalizou R\$ 41.756,24. No exercício de 2018 chegou ao montante de R\$ 41.756,24, não havendo dessa forma alterações relevantes na conta contábil, ainda assim houve o registro da depreciação acumulada, reduzindo o valor residual do Imobilizado sendo:

| Descrição | 2018 | 2017 |
|--------------|-----------|-----------|
| Bens Móveis | 41.756,24 | 41.756,24 |
| Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 |
| Total | 41.756,24 | 41.756,24 |

No decurso do exercício de 2018 não foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio da Autarquia Previdenciária nas contas Bens Móveis e ou Imóveis. Historicamente nas contas Bens Imóveis, registrado o valor global dos imóveis desmembrado. É relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.



1.2.4 Depreciação

O valor da depreciação acumulada em 2018 está acumulado em R\$ 12.355,56 e em 2017 foram aplicados valores correspondentes a Depreciação no valor de R\$8.179,94. A mesma foi aplicada seguindo a metodologia linear correspondente a 10% a.a.

1.3 Passivo Circulante

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2018 o valor de R\$ 6.836.251,52, determinando um pequeno aumento com relação ao exercício anterior de R\$ 211.648,58.

1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo estão compreendidos nesse grupo Pessoal a Pagar e Encargos sociais a Pagar em 2018 no valor de R\$ 5.630.942,26, com Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo no valor de R\$30.825,85, enquanto os valores das Consignações e Depósitos Judiciais na importância de R\$1.174.483,41.

1.3.2 Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo

Não há registro.

1.3.3 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais A Curto Prazo:

Valores identificados no item 1.3.1.

1.3.4 Demais Obrigações à Curto Prazo

Valores identificados no item 1.3.1

1.4 Passivo Não Circulante

1.4.1 Obrigações Trabalhistas, previdenciárias e Assistenciais:

Não há registro.

1.4.2 Empréstimos a Longo Prazo – Interno

Não há registro.

1.4.3 Provisões a Longo Prazo

Foram devidamente registrados os valores correspondentes no Plano Previdenciário as provisões matemáticas aferidas no DRAA 2018 – Ano Base 2017 constantes dessa Prestação de Contas Anual na importância de R\$135.594.038,60, considerando as Provisões de Benefícios Concedidos e a Conceder, bem como o Plano de Amortização com os critérios e metodologias aplicados pelo Atuário conforme indicamos abaixo:



PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO 135.323.047,19

PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS P 154.485.976,39

PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER P 111.867.153,55

PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO P -131.030.082,75

Quanto ao Estudo Atuarial do Exercício de 2019 (Ano Base 2018), no momento da Prestação de Contas estava em elaboração.

1.5 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2017 foi de R\$ - 101.055.247,58 e em 2018 totalizou em R\$ - 134.518.469,78 (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores, e a conta de ajustes de exercícios anteriores). Houve uma variação aumentativa de R\$ 33.463.222,20, de 2017 para 2018, devido ao registro das provisões matemáticas do Exercício de 2018. Tem indicador permanente.

1.6 Outras Informações relevantes:

1.6.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.

Não houve registro e execução de passivos contingentes.

1.6.2 Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

1.6.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

1.6.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

1.6.5 – Adequação do PIPCP:

As informações apresentadas nos Balanços Patrimonial, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao parágrafo 4 do artigo 1.º da Portaria STN n.º 548/2015.

NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

| | | |
|--|---------------------------------|---|
| | <p>MCASP p. 399 – 7ª Edição</p> | <p>Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD</p> <p>Na composição da VPA, foram registradas o valor de R\$ 1.358.825,19 (Hum milhão, trezentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e vinte e cinco reais e dezenove centavos), relativo a reversão de provisões e ajustes de perdas e diversas variações patrimoniais aumentativas). Quanto a VPD, foram registrados como VPD de Constituição de Provisões o resultado Atuarial do DRAA conforme explicitado na referência cruzada com a nota do BP na importância de R\$33.473.736,03.</p> |
| | <p>MCASP p. 65 – 7ª Edição</p> | <p>VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM).</p> <p>Não se aplica.</p> |
| | <p>MCASP p. 399 – 7ª Edição</p> | <p>Circunstâncias que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado. A entidade não procedeu com conclusão de levantamento patrimonial para viabilizar a redução a valor recuperável de ativo imobilizado. b. Baixas de investimento. Não houve baixa de Investimentos, ainda que não sejam relevantes que alterem significativamente a posição patrimonial. c. Constituição ou reversão de provisões. Não houve registro. |



| | | |
|--|---|---|
| | <p>Art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64 e Art. 4º da Lei Estadual nº 12.600/2004</p> | <p>Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária do exercício atual e anterior:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Incorporação de ativo: <ol style="list-style-type: none"> a. Aquisição de estoques. Não houve aquisição de estoques. b. Aquisição de bens móveis e Construção e aquisição de bens imóveis. Não há registro. c. Aquisição de títulos e valores. Não houve Aquisição de títulos e valores relevantes. d. Concessão de Empréstimos. Não houve Concessão de Empréstimos. e. Outras incorporações de ativos. Não houve registro. 2. Desincorporação de passivo: <ol style="list-style-type: none"> a. Amortização da Dívida Pública Não há registro. b. Amortização de Precatórios. Não há registros. <p>Outras desincorporações de passivos.</p> <p>Não houve outras desincorporações de passivos.</p> 3. Incorporação de passivo: |
|--|---|---|



| | | |
|------------------------|--|--|
| | | <p>a. Tomada de empréstimos. Não houve aquisição e ou financiamento através de operações de credito.</p> <p>b. Outras incorporações de passivos. Não houve incorporações de passivos.</p> <p>4. Desincorporação de ativos:</p> <p>a. Alienação de estoques.</p> <p>b. Alienação de bens móveis.</p> <p>c. Alienação de bens imóveis.</p> <p>d. Alienação de títulos e valores.</p> <p>e. Recebimento de empréstimos.</p> <p>f. Outras desincorporações de ativos.</p> <p>Foram registrados por Desincorporação de Ativos, a título de recebimento de Parcelamentos Previdenciários na importância de R\$9.702,72 (Nove mil, setecentos e dois reais e setenta e dois centavos).</p> |
| NBC T SP 01 – Item 106 | | <p>Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação.</p> <p>Não foram registrados reconhecimento de recebíveis sem contraprestação.</p> |

