

NOTAS EXPLICATIVAS

1. Base de Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis

O Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina - IPREV, denominado unidade gestora do RPPS/SC, conforme Art. 11 da lei Complementar nº 412 de 26-06-2008, é constituído na forma jurídica de autarquia, com personalidade jurídica própria e autonomia administrativa, patrimonial e financeira, em relação ao Poder Executivo, e vinculado à Secretaria de Estado da Administração. O IPREV está situado na Rua Visconde de Ouro Preto, 291, centro, Florianópolis-SC.

O IPREV tem por exclusivo objetivo praticar todas as operações na área de previdência aos segurados do RPPS/SC e a seus respectivos dependentes, no termos na Lei Complementar nº 412 de 26-06-2008.

As Demonstrações Contábeis Individuais do Instituto de previdência do Estado de Santa Catarina – IPREV foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF). São compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Balancete de dezembro, Balancete de Encerramento, Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, Comparativo da Despesa Orçada, Empenhada, Liquidada e Paga e outros relatórios auxiliares.

As Notas Explicativas fazem parte das Demonstrações Contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas Demonstrações Contábeis.

2. Resumo das Principais Práticas Contábeis

a) Disponibilidade

As disponibilidades financeiras do IPREV estão registradas na conta contábil 1.1.1.1.1.06.04 (Bancos Conta Movimento – Taxa de Administração), no valor de **R\$ 15.522.743,60**, e representam o numerário que o IPREV detém em 31-12-2016.

Conta Bancária	Descrição conta	Ano 2016	Ano 2015
806.015-0	Taxa de Administração	R\$ 15.522.743,60	R\$ 2.420.102,08
TOTAL		R\$ 15.522.743,60	R\$ 2.420.102,08

Dessa disponibilidade devem ser deduzidos os restos a pagar processados, os não processados e as consignações a pagar, que totalizam R\$ 6.448.539,03.

Disponibilidade R\$ 15.522.743,60 – 6.448.539,03 (Restos Proc e Não Proc. + consignações) = 9.074.204,57 Disponibilidade Líquida, conforme anexo II.

b) Créditos por Danos ao Patrimônio

A conta 1.1.3.4.1.01 (Créditos por Danos ao Patrimônio Provenientes de Créditos Administrativos), possui em 31-12-2016 o valor de R\$ 40.873,80 e refere-se a inscrições em responsabilidade feitas em nomes de agentes públicos por atos que causaram dano ao patrimônio do IPREV.

Nome inscrito	motivo	Ano 2016	Ano 2015
Demétrio Ubiratan Hintz	Em 2003 a justiça mandou seqüestrar o valor da conta de uma PENSIONISTA do IPREV. Como não havia saldo na conta da segurada, o Banco do Brasil seqüestrou indevidamente o valor da conta do IPREV. Há um processo judicial para ressarcimento do valor, que está sendo acompanhado pela Diretoria Jurídica do IPREV.	R\$ 30.179,23	R\$ 30.179,23
Décio João Machado (antigo gerente do IPREV, cargo comissionado)	Inscrição feita em virtude do desaparecimento de medicamentos na época em que o IPREV tinha farmácias. Processo IP00 338/97	R\$ 9.021,12	R\$ 9.021,12
Ari Martendal	Inscrição feita em virtude do pagamento indevido de pensão. Em 02/05/2001 o processo IP00 1521/055 foi encaminhado à DIAF para providências. Em 02/09/2005 foi encaminhado à Diretoria Jurídica	R\$ 501,47	R\$ 501,47
Virgínia A. Vivian	Inscrição feita em virtude do pagamento indevido de pensão alimentícia. O processo SEAP 5355.036 foi encaminhado à SEA em 12/05/2003.	R\$ 613,51	R\$ 613,51
Hilda M. Herter	Inscrição feita em virtude do pagamento em duplicidade do INSS. Na Receita Federal o valor constava com “em aberto”. Como a CND (certidão negativa de débito) estava por vencer e para ser renovada era necessário quitar o débito, o pagamento foi feito, mas posteriormente verificou-se que o passivo já havia sido pago. Foi solicitado à Receita Federal a restituição do valor, tendo esta indeferido o pedido. O IPREV apresentou recurso da decisão de indeferimento. Foi aberto o processo IPREV 237/2014.	R\$ 558,47	R\$ 558,47
TOTAL		R\$ 40.873,80	R\$ 40.873,80

c) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O IPREV apresenta, em 31.12.2016, o valor de R\$ 55.563,61 de bens em estoque (conta contábil 1.1.5.6 – Almoxarifado).

ESTOQUES			
Conta contábil	Descrição conta	Ano 2016	Ano 2015
1.1.5.6.1.01.00.00	Material de consumo	R\$ 55.563,61	R\$ 25.701,76
1.1.5.6.1.02.01.00	Equipamento e material permanente		R\$ 6.920,57
TOTAL		R\$ 55.563,61	R\$ 32.622,33

d) Obras em Andamento

O IPREV tem registrado em 31-12-2016 na conta “Bens Imóveis em Andamento” (1.2.3.2.1.06) o valor de **R\$ 359.324,98**, referente às reformas das agências de Joinville, Brusque, Araranguá e Itajaí.

Além desse valor, durante o exercício de 2016 foram baixados dessa conta **R\$ 566.656,48** em virtude da conclusão das obras de reforma da agência de Criciúma e da conclusão do muro e passeio público do Terreno do IPREV no Bairro Itacorubi. O valor foi baixado da conta e incorporado ao bem que está registrado no Fundo Financeiro.

Abaixo será discriminado os valores por obra.

OBRAS EM ANDAMENTO		
Imóvel	Valor da Reforma	Situação
Reforma imóvel Criciúma	R\$ 467.804,53	Obra concluída. Registro baixado e incorporado ao bem
Construção Muro e passeio público no terreno do Itacorubi	R\$ 98.851,95	Obra concluída. Registro baixado e incorporado ao bem
Reforma imóvel Joinville	R\$ 145.601,82	Obra em andamento
Reforma imóvel Brusque	R\$ 148.049,60	Obra em andamento
Reforma imóvel Araranguá	R\$ 57.869,72	Obra em andamento
Projeto imóvel reforma Itajaí	R\$ 7.803,84	Em andamento
Total das Reformas em 2016.	R\$ 925.981,46	

e) Precatórios

Os precatórios são requisições de pagamento emitidas pelo Poder Judiciário determinando a importância em que a Fazenda Pública (nas esferas federal, estadual e municipal) foi condenada a desembolsar, ou seja, é a cobrança do resultado de uma ação que reconheceu a determinada pessoa física ou jurídica o direito constitucional de receber uma dívida que o poder público tem para com ela.

Na contabilidade, o registro de atualização, inclusão e baixa de precatórios é feito pela Diretoria da Dívida Pública do Estado, que importa as informações do Tribunal de Justiça através do módulo de precatórios do SIGEF (Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal).

Em virtude de o Módulo de Precatórios estar sendo alterado, o lançamento de atualização do saldo de Precatórios para o encerramento do exercício de 2016 foi feito manualmente pelo Contador do órgão, conforme orientações vindas da GECOC (Gerência de Contabilidade Centralizada).

Os precatórios registrados no balancete do IPREV estão segregados em:

Conta contábil	Descrição	Ano 2016	Ano 2015
2.1.1.1.1.03.02.00	Precatórios de Pessoal – a partir de 05/05/2000 (P)	60.786,91	28.256,45
2.2.1.1.1.02.02.00	Precatórios de Pessoal – a partir de 05/05/2000	243.147,67	113.025,82
	Subtotal	303.934,58	141.282,27
2.1.3.1.1.02.02.00	Precatórios de Fornecedores e Contas a pagar – a partir de 05/05/2000 (P)	77.147,70	75.214,12
2.2.3.1.1.02.02.00	Precatórios de Fornecedores Nacionais – a partir de 05/05/2000 (P)	308.590,79	300.856,46
	Subtotal	385.738,49	376.070,58
	TOTAL	689.673,07	517.352,85

A segregação dos precatórios por período anterior e posterior a 5/5/2000 decorre da Resolução do Senado Federal nº 40/2001 que, em seu artigo 1º, §1º, inciso III, determinou que os precatórios judiciais emitidos a partir daquela data e não pagos durante a execução do orçamento no qual foram incluídos fazem parte da dívida pública consolidada para fins de cumprimento dos limites de endividamento.

f) Parcelamento PASEP

O Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina tem junto à Receita Federal do Brasil um pedido de parcelamento, conforme processo nº 11516-002.158/2002-09. O valor do parcelamento pago mensalmente equivale a 5% do PASEP devido no mês, conforme Instrução Normativa da Receita Federal nº 198, de 12/09/2002.

No mês de dezembro-2016 foi atualizado na contabilidade o valor do parcelamento do PASEP, conforme demonstrativo da dívida fornecido pela Receita Federal em 02-12-2016.

De acordo com o documento emitido pela Receita Federal, o montante da dívida em 02-12-2016 é R\$ 2.568.160,40, sendo R\$ 892.536,38 de Principal e R\$ 1.675.624,02 de Juros.

Após a atualização da dívida, o valor registrado no passivo não circulante foi reclassificado para o circulante, haja vista a previsão do pagamento total do parcelamento no decorrer de 2017.

No mês de dezembro foi pago R\$ 154.543,40 referente ao parcelamento do PASEP. Assim, o total do parcelamento do PASEP devido em 31-12-2016 é R\$ 2.413.617,00.

PARCELAMENTO PASEP			
Conta	Descrição conta	Ano 2016	Ano 2015
2.1.4.1.3.12.03.00	Pasep – Parcelamento ordinário – integrante da DCL (P)		2.040.668,00
2.1.4.1.3.12.04.00	Pasep – Parcelamento ordinário do exercício (F)	R\$ 22.635,96	415.733,13
2.2.4.1.3.12.03.00	Pasep – Parcelamento ordinário	R\$ 2.390.981,04	1.847.695,06
	total	R\$ 2.413.617,00	4.304.096,19

g) PASEP

O PASEP pago mensalmente pelo IPREV corresponde a 1% sobre o total das receitas arrecadadas pelo Fundo Financeiro e pelo IPREV (unidade administrativa) e sobre o total dos repasses efetuados pelo Poder Executivo, Alesc, Tribunal de Justiça, Tribunal de Contas e Ministério Público.

A base de cálculo do PASEP é composta por: contribuição previdenciária dos servidores, quota patronal, receitas patrimoniais, receitas de serviços, outras receitas correntes, repasse mensal a título de insuficiência financeira feito pelo Poder Executivo, ALESC, Tribunal de Justiça, Tribunal de Contas, repasse mensal feito pelo Tesouro do Estado para cobertura da folha de inativos dos serventuários de justiça, repasse mensal feito pelo Tesouro do Estado para cobertura da folha de pensionistas dos serventuários de justiça e prefeituras e o repasse feito pelo Tesouro do Estado para pagamento de RPVs.

Da base de cálculo são deduzidas as devoluções de contribuições previdenciárias e a quota patronal.

O total do PASEP pago no exercício de 2016 foi **R\$ 35.040.734,69**, conforme conta contábil 3.7.2.1.3.02.00.00.

h) Ajuste de Exercícios Anteriores

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00.00) foi movimentada a débito em 2016, no valor R\$ 11.678,92, e a crédito no valor de R\$ 102,96, em função de retificação de erros de exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subsequentes, tais como:

a) a débito, no valor de R\$ 11.678,92, referente à baixa do valor a receber, lançado em 2015, proveniente da remuneração de novembro-2015 do servidor à disposição da ALESC, Paulo César Wilpert, conforme ato nº 1195 de 24/04/2015..

Segundo informação do servidor Rafael de Souza Monteiro da Gerência de Recursos Humanos, foi realizado convênio com a ALESC, publicado no diário oficial em 16/10/2016, onde ficou estabelecido que o ressarcimento seria exigível até outubro-2015, motivo pelo qual foi necessária a baixa do valor a receber que havia sido registrado em 2015.

b) a crédito, no valor de R\$ 102,96, referente a valores a receber de financiamento habitacional.

i) Balanço Orçamentário

O balanço orçamentário do Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina apresenta um déficit orçamentário no valor de **R\$ 94.849.620,29**. Isso ocorre porque o demonstrativo não traz o valor da taxa de administração recebida no exercício de 2016, que é utilizada para o pagamento das despesas do IPREV. Assim, considerando o valor da taxa de administração no montante de R\$ 117.133.284,36 (conta contábil 4.5.1.1.2.07 e 4.5.1.1.2.13.00.00) o resultado orçamentário passa a ser superavitário em **R\$ 22.283.664,07**, conforme quadro abaixo:

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
	ANO 2016	ANO 2015
ENTRADAS		
RECEITAS CORRENTES	R\$ 2.188.678,86	R\$ 591.843,45
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 102,96	R\$ 128,66
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	<u>R\$ 117.133.284,36</u>	<u>R\$ 74.005.251,64</u>
TOTAL ENTRADAS (a)	R\$ 119.322.066,18	R\$ 74.597.223,75
SAÍDAS		
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 39.718.154,76	R\$ 39.501.102,28
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 56.388.541,31	R\$ 34.502.128,89
INVESTIMENTOS (despesas de capital)	<u>R\$ 931.706,04</u>	<u>R\$ 369.446,60</u>
TOTAL SAÍDAS (b)	R\$ 97.038.402,11	R\$ 74.372.677,77
Superávit Execução Orçamentária (a-b)	R\$ 22.283.664,07	R\$ 224.545,98