

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2015

1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

a) As despesas empenhadas foram superiores às receitas arrecadas no Balanço Orçamentário, que apresentou resultado deficitário em R\$ 31.006.629,08. Não foram abertos créditos adicionais de superávit do exercício anterior.

b) Demonstrações consolidadas da prefeitura, fundos e administração indireta, elaboradas segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, Portaria STN/SOF 1/2014 e Portaria STN/SOF 700/2014.

c) Fonte: Secretaria Municipal de Fazenda – SEFAZ, Sistema de Contabilidade Orçamento e Finanças – SICOF;

2. BALANÇO PATRIMONIAL:

a) Houve reclassificação das aplicações do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do grupo Caixa e Equivalentes para o grupo Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, totalizando R\$ 93.792.170,14 no encerramento do exercício.

b) Foram reclassificados 85.778.286,61 provenientes do grupo “Obrigações Fiscais a Longo Prazo com a União”, R\$102.314.199,81 provenientes de obrigações fiscais a Longo Prazo com os Estados, para o grupo Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo, totalizando R\$ 188.092.436,42, referentes a parcelamento previdenciário.

c) O crescimento da dívida fundada foi influenciado pelo reestabelecimento de dívida previdenciária com a União, de parcelamento da MP 2.219, com valores atualizados de R\$ 64.519.716,58 no mês de dezembro/2015, pela emcampanção / atualização de precatórios em R\$ 75.678.873,80, atualizações das dívidas com a união, em especial ao parcelamento da MP 2.185 que resultou no crescimento de 15.938.837,42 dessa dívida.

d) O grupo “Outras Obrigações de Longo Prazo” compreende o montante de precatórios a pagar, do município.

e) Foi realizada uma provisão para ajuste de créditos da Dívida Ativa no valor de R\$ 433.017.285,37;

f) Demonstrações consolidadas da prefeitura, fundos e administração indireta, elaboradas segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, Portaria STN/SOF 1/2014 e Portaria STN/SOF 700/2014.

3. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Demonstrações consolidadas da prefeitura, fundos e administração indireta. Compõe o montante das Variações Patrimoniais Diminutivas de Constituição de Provisões, as provisões com Ajuste de Perda de Créditos da Dívida Ativa – R\$ 433.017.285,37 e Provisões Matemáticas do RPPS – R\$ 491.615.297, 42.

3.1. AJUSTE DE CRÉDITOS DA DÍVIDA ATIVA.

O Ajuste de Perdas de Crédito foi apurado levando em consideração o saldo da Dívida Ativa no exercício de 2015, calculado o percentual de inadimplência de acordo com a média dos últimos anos dos valores mobiliários e imobiliários.

Dívida Ativa Total em 31/12/2015	730.830.861,39
% Inadimplência Consolidado	0,593
Ajuste de Perdas de Créditos	433.017.285,37

3.2 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO

Registra os compromissos atuariais com os servidores públicos do Município, conforme Avaliação Atuarial do Município de Contagem.

O Município de Contagem optou pela segregação de massa dos segurados do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS como medida prevista para equalização do déficit financeiro e atuarial, que foi estabelecida por meio da Lei Complementar nº 062, de 12 de maio de 2009. Foram constituídos o Fundo Financeiro e o Fundo Previdenciário.

O Plano Financeiro, segundo o art. 4º, da Lei Complementar 062/2009, é estruturado sem objetivo de acumulação de recursos. Prevê em seu §2º, art. 5º, que o “Fundo Financeiro será estruturado em regime de repartição simples”.

O Plano Previdenciário por sua vez, segundo o art. 7º da referida Lei, é estruturado com a finalidade de acumulação de recursos. Determina, em seu §2º, que o “Fundo Previdenciário será estruturado em regime financeiro de capitalização”.

A contabilização da Provisão Matemática foi realizada com base em cálculos atuariais realizados por profissional habilitado junto ao MIBA (Membro do Instituto Brasileiro de Atuária) e ao MPS (Ministério da Previdência Social).

O grupo dos Benefícios a Conceder representa os direitos e obrigações do regime de previdência para com os indivíduos que ainda não estão em gozo de benefícios, compostos pelos atuais servidores ativos e seus dependentes, bem como pelos futuros servidores ativos.

O grupo dos Benefícios Concedidos se refere aos atuais aposentados e

pensionistas, que já estão em gozo de benefícios.

Em conformidade com disposto na Avaliação Atuarial 2015, apresenta-se, como resultado da reavaliação atuarial, que o Plano Financeiro apresenta um déficit atuarial de R\$ 7.638.277.489,34, e o Plano Previdenciário apresenta um déficit atuarial, relativo à geração atual, de R\$ 418.295.827,89, considerando-se as premissas utilizadas, as regras das Emendas Constitucionais nºs 41/03, 47/05 e 70/12 e as alíquotas de contribuições vigentes.

O estudo atuarial de 2015 apresentou-se da seguinte forma:

**DEMONSTRATIVO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS CONSIDERANDO-SE A ALÍQUOTA DE CONTRIBUIÇÃO NORMAL
PLANO FINANCEIRO**

CÓDIGO	CONTA	VALOR EM R\$
2.2.7.2.0.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	-
2.2.7.2.1.01.00	Plano Financeiro - Provisões de Benefícios Concedidos	-
2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. do Plano Financ. do RPPS	2.828.398.774,57
2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	23.311.509,36
2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	6.739.328,81
2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	-
2.2.7.2.1.01.06	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	-
2.2.7.2.1.01.07	(-) Cobertura de insuficiência financeira	2.798.347.936,40
2.2.7.2.1.02.00	Plano Financeiro - Provisões de Benefícios a Conceder	-
2.2.7.2.1.02.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. a Conceder do Plano Financ. do RPPS	6.335.034.300,16
2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	433.569.604,61
2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuições do Servidor para o Plano Financeiro do RPPS	139.545.493,34
2.2.7.2.1.02.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do	

04	RPPS	921.989.649,27
2.2.7.2.1.02.05	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	-
2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de insuficiência financeira	4.839.929.552,94

**DEMONSTRATIVO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS CONSIDERANDO-SE A ALÍQUOTA DE CONTRIBUIÇÃO NORMAL – GERAÇÃO ATUAL
PLANO PREVIDENCIÁRIO**

CÓDIGO	CONTA	VALOR EM R\$
2.2.7.2.0.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	491.615.297,42
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	1.878.186,93
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. do Plano Previd. do RPPS	1.878.186,93
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	-
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	-
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	-
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-
2.2.7.2.1.03.06	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Prev. do RPPS	-
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	489.737.110,49
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. a Conceder do Plano Prev. do RPPS	753.922.336,03
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	117.001.274,56
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	71.534.602,07
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	75.649.348,91
2.2.7.2.1.04.05	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	-
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário - Plano de Amortização	-
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	-

4. BALANÇO FINANCEIRO:

Demonstrações consolidadas da prefeitura, fundos e administração indireta.

5. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

a) Demonstrações consolidadas da prefeitura, fundos e administração indireta.

b) O grupo Outros Ingressos Operacionais e Outras Despesas Operacionais compreendem as receitas e despesas extra orçamentárias.