



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04

CNPJ – 06.916.689/0001-85

RELATÓRIO DE REALIZAÇÕES – DIRETORIA FINANCEIRA

Exposição sobre as demonstrações financeiras

CONTEXTO OPERACIONAL

Como podemos constatar, a Lei 9.717/98, de 27 de novembro de 1998, proporcionou uma série de mudanças estruturais nos sistemas de previdência dos servidores da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, sendo que um dos aspectos mais relevantes foi a consolidação da Emenda Constitucional nº 20, estabelecendo um novo modelo previdenciário, com ênfase no caráter contributivo e na necessidade de equilíbrio financeiro e atuarial.

Dentro desta nova realidade, o Instituto de Previdência Social do Município de Campinas - CAMPREV, instituído pela Lei Complementar nº 10, de 30 de Junho de 2004, tem dentre outros, o objetivo de captação e formação de patrimônio de ativos financeiros, através da coparticipação entre seus entes patrocinadores e participantes, visando ao incremento das suas reservas técnicas; gerenciamento de seus recursos; análise e decisão dos requerimentos de benefícios previdenciários, pagamento da folha de pensionistas e inativos abrangidos por esta lei, bem como os demais benefícios previdenciários previstos.

A execução orçamentária referente ao exercício 2017 manteve-se em consonância com os dispositivos vigente, tais como: Leis nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998 e a Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000, que estatui normas gerais de direito financeiro, Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional e Portarias e Instruções do Ministério da Previdência Social, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal, conforme podemos observar nas peças contábeis que acompanham o presente relatório de vistoria de contas.

Desta forma, seguem logo abaixo, as evoluções e demonstrações pertinentes à matéria em tela.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04

CNPJ – 06.916.689/0001-85

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A receita foi prevista em R\$ 566.240.480,00 (Quinhentos e sessenta e seis milhões, duzentos e quarenta mil, quatrocentos e oitenta reais) e o montante da despesa para o exercício fixada em R\$ 905.972.480,00 (Novecentos e cinco milhões, novecentos e setenta e dois mil, quatrocentos e oitenta reais) aprovado em lei.

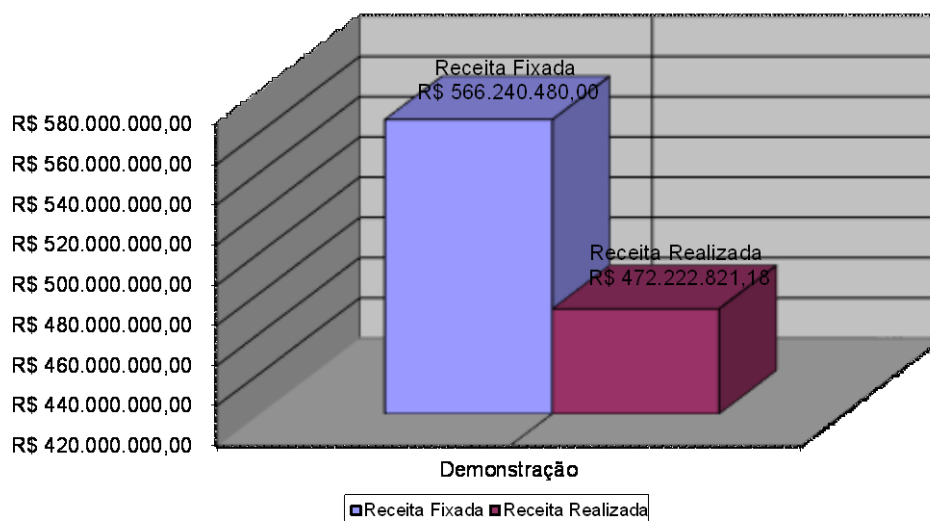
O desequilíbrio orçamentário, entre a receita e a despesa, será suportado por aportes para cobertura de déficit financeiro do Fundo Financeiro desta entidade.

1 - RECEITA

1.1 - Execução orçamentária

A receita orçamentária efetivamente arrecadada neste exercício de 2017 foi da ordem de R\$ 472.222.821,18.

Receita Fixada x Receita Realizada





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04

CNPJ – 06.916.689/0001-85

2 - DESPESA

2.1 - Execução orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2017, a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R\$ 945.972.480,00 e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R\$ 229.388.272,51.

A despesa empenhada, no exercício de 2017 atingiu a cifra de R\$ 716.584.207,49 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada em R\$ 229.388.272,51.

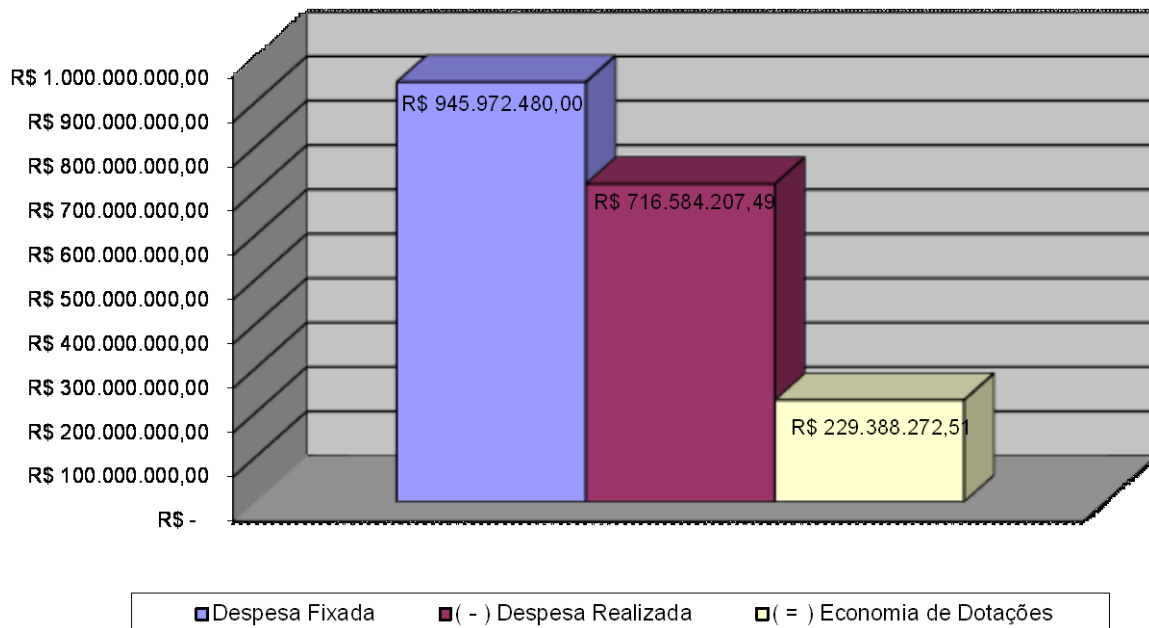
O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....	R\$ 945.972.480,00
Despesa Empenhada.....	R\$ 716.584.207,49
Diferença.....	R\$ 229.388.272,51

Em melhor explicação, assim apresenta:

Despesa Fixada.....	R\$ 945.972.480,00
(-) Despesa Empenhada.....	R\$ 716.584.207,49
(=) Economia de Dotações	R\$ 229.388.272,51

Despesa Fixada x Despesa Realizada





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04

CNPJ – 06.916.689/0001-85

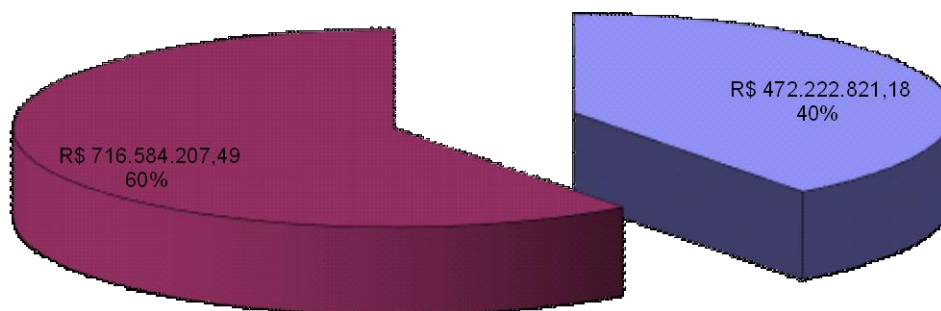
3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2017 ora examinado, apresentou um déficit orçamentário desta Execução na ordem de R\$ 244.361.386,31.

Assim se resume o resultado do exercício:

Receita Orçamentária	R\$	472.222.821,18
(-) Despesa Orçamentária.....	R\$	716.584.207,49
Déficit Execução	R\$	244.361.386,31

Receita Orçamentária x Despesa Orçamentária



■ Receita Orçamentária ■ Despesa Orçamentária



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04

CNPJ – 06.916.689/0001-85

II - BALANÇO FINANCEIRO

1 - RECEITA

1.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício, a cifra de R\$ 472.222.821,18 e estão assim distribuídas, por categorias econômicas:

Receitas de Contribuição.....	R\$ 145.885.188,65
Receita Patrimonial	R\$ 49.581.865,47
Receitas Imobiliárias.....	R\$ 17.301,90
Receitas de Serviços.....	R\$ 118.193,86
Receitas de Indenizações e Restituições.....	R\$ 75.652.555,21
Outras Receitas Correntes	R\$ 682.800,53
Amortização de Empréstimos	R\$ 706,56
Contribuições Intraorçamentárias	R\$ 200.284.821,18

2 - DESPESA

2.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias de despesa realizadas por funções de governo somaram o valor de R\$ 716.584.207,49, alusivas que foram de competência do exercício, distribuídas nas funções a seguir detalhadas:

Pessoal e Encargos	R\$ 689.137.645,72
Outras Despesas Correntes	R\$ 23.082.653,34
Investimentos	R\$ 4.363.908,43

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame um déficit primário de R\$ 244.361.386,31, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 472.222.821,18
(-) Despesa Orçamentária Paga	R\$ 716.584.207,49
Déficit Verificado	R\$ 244.361.386,31

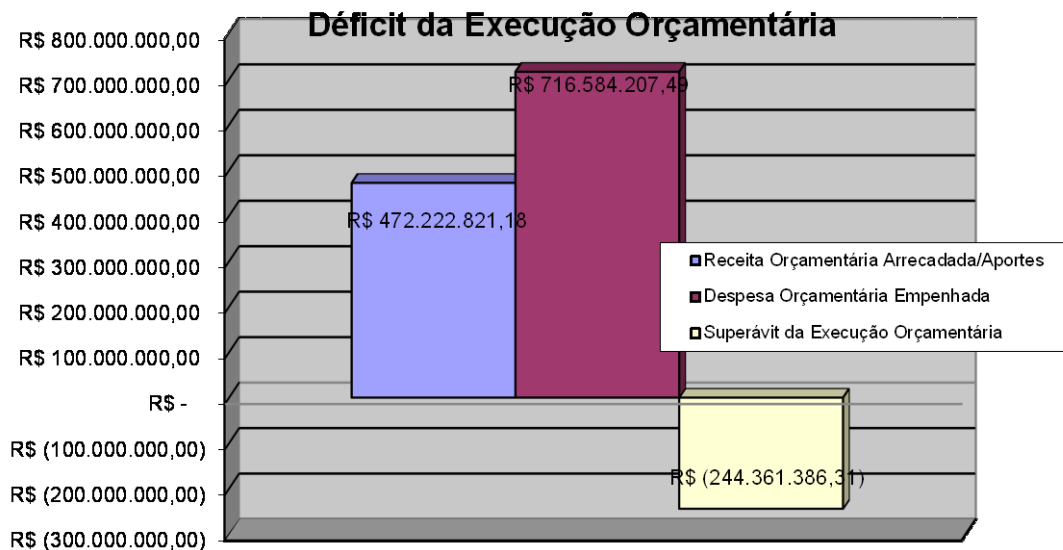


INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04

CNPJ – 06.916.689/0001-85



As disponibilidades de Caixa, Bancos e Investimentos, transferidas do exercício anterior, totalizaram R\$ 432.558.303,78, em decorrência da gestão orçamentária e financeira do exercício, passaram a ser de R\$ 482.370.676,88 que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício 2017 (Bancos e Investimentos).....	R\$ 432.558.303,78
Receita Orçamentária	R\$ 472.222.821,18
Aportes.....	R\$ 244.537.624,95
Receita Extra-orçamentária.....	R\$ 218.229.008,19
Soma	R\$ 1.367.547.758,10
Despesa Orçamentária	R\$ 716.584.207,49
Despesa Extra-orçamentária.....	R\$ 163.607.051,08
Deságio.....	R\$ 4.985.822,65
Saldo disponível em 31/12/2017 (Bancos e Investimentos)	R\$ 482.370.676,88
Soma	R\$ 1.367.547.758,10

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R\$ 482.370.676,88, coincidem com os



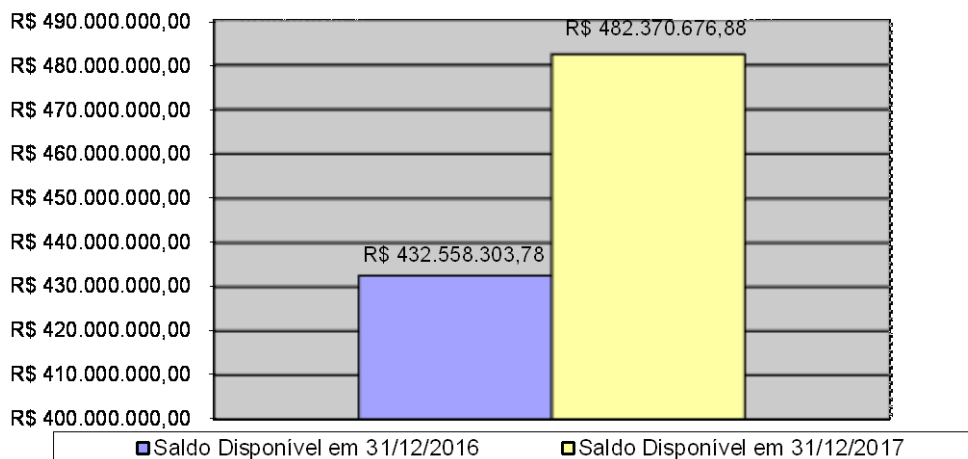
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04 CNPJ – 06.916.689/0001-85

existentes, no grupo DISPONÍVEL do Balanço Patrimonial e conciliado com o extrato bancário, o que nos demonstra a sua exatidão.

Saldo Exercício Anterior x Saldo Exercício Atual



III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (ECONÔMICO)

1 - VARIAÇÕES ATIVAS

1.1 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentro deste demonstrativo estão as movimentações que fizeram com que o patrimônio do CAMPREV variasse positivamente ou negativamente, como exemplo a entrada de receitas orçamentárias e as despesas orçamentárias estão aqui constantes.

Contribuições Sociais, representadas pelas receitas orçamentárias arrecadadas no exercício de valor de R\$ 346.169.397,65.

Exploração de bens e direito de prestação de serviços no montante de R\$ 135.495,76, como os aluguéis do CAMPREV.

Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras realizadas neste exercício no valor de R\$ 49.581.865,47.

Outras variações patrimoniais aumentativas financeiras no montante de R\$ 706,56.

Transferências intragovernamentais, representada pelos Aportes para cobertura de déficit financeiro recebidos no valor de R\$ 244.968.955,28.

Valorização e ganhos com Ativos no valor de R\$ 36.843.176,59

Diversas variações patrimoniais aumentativas, no total de R\$ 246.774.303,57.

2 - VARIAÇÕES PASSIVAS



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04

CNPJ – 06.916.689/0001-85

2.1 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Dentro deste grupo estão as variações diminutivas do patrimônio do CAMPREV com segue:

Remuneração de pessoal no valor de R\$ 7.877.501,49.

Encargos Patronais no valor de R\$ 541.522,96.

Benefícios a Pessoal no valor de R\$ 339.835,04.

Aposentadorias e Reformas no valor de R\$ 580.666.764,97.

Pensões no valor de R\$ 104.133.903,97.

Utilização de material de consumo no valor de R\$ 145.592,35.

Prestação de serviços no valor de R\$ 19.373.455,99.

Depreciação, amortização e exaustão de bens no valor de R\$ 282.606,08.

Redução a valor recuperável e Provisão para perdas nos investimentos do RPPS no valor de R\$ 29.790.714,81.

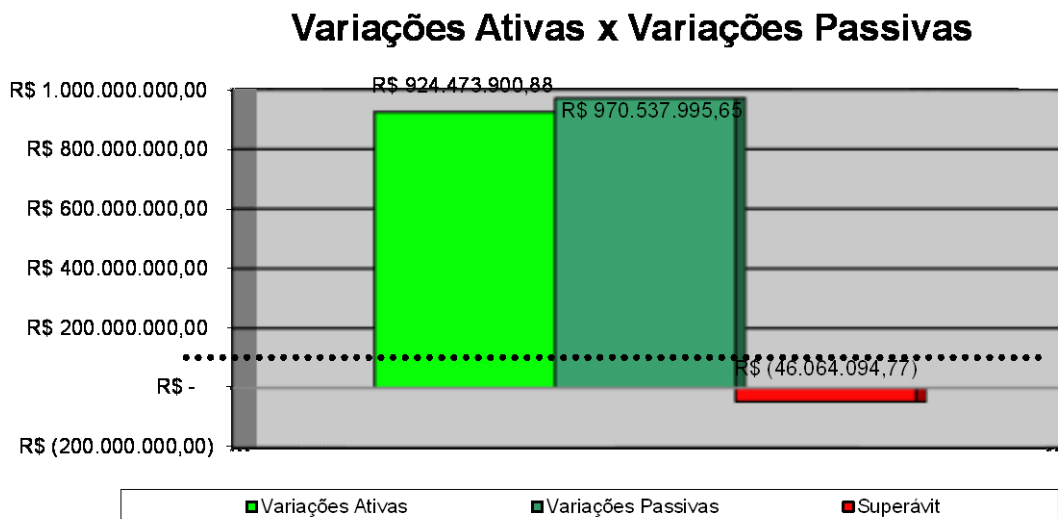
Incorporação de passivos no valor de R\$ 1.975.823,51.

Desincorporação de ativo no montante de R\$ 22.583.645,31.

Diversas variações patrimoniais diminutivas representadas pelas provisões matemáticas previdenciárias e outras no valor de R\$ 202.826.629,17.

2.2 – Resultado Patrimonial

O Déficit Econômico do exercício de 2017 foi da ordem de R\$ 46.064.094,77, conforme demonstrado a seguir graficamente.



IV - BALANÇO PATRIMONIAL



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04 CNPJ – 06.916.689/0001-85

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais do STN, e em especial, às estabelecidas na Lei nº 4.320/64, compreendendo o Ativo e o Passivo.

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõe esse balanço, devemos examinar o anexo nº 14, que integra esta peça.

1 - ATIVO

1.1 - Ativo Circulante – Ativo Financeiro

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independem de autorização orçamentária, inclusive os valores numerários.

Onde temos o montante das disponibilidades em poder da tesouraria, ou em forma de depósitos em bancos, de livre movimentação, como também, os investimentos, as quais para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

Aqui temos os saldos de bancos conta movimento no valor de R\$ 60.652,54.

Investimentos do RPPS, aqui encontramos os saldos de investimentos e aplicações em fundos no valor de R\$ 482.310.024,34.

Ajustes para perdas em títulos e valores mobiliários ou provisão para perdas em investimentos do RPPS no valor de R\$ (28.974.892,16).

Representa os valores que o CAMPREV tem a receber de outros entes, tais como contribuições atrasadas, dívidas a receber de curto prazo, etc.

Créditos Tributários a Receber.....	R\$ 133.093.778,33
Estoques	R\$ 57.030,04

1.2 - Ativo não Circulante - Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa. Representa, também, a demonstração dos valores ativos da entidade autárquica, incorporados ao balanço geral do município por força da Lei.

Encontramos neste grupo os saldos das contas concernentes a:



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04 CNPJ – 06.916.689/0001-85

Imobilizado no valor de R\$ 21.660.404,06
Créditos a Longo Prazos Parcelamento.....R\$ 73.788.498,60

Representam o ativo permanente do instituto no exercício de 2016.

2 - PASSIVO

2.1 - Passivo Circulante – Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis de curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Suas contas demonstram os seguintes saldos:

Temos as Obrigações do Passivo Circulante, contendo Restos a Pagar que representa as despesas empenhadas no exercício e não pagas no exercício, o fato está em conformidade com a Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) por haver disponibilidade financeira para o compromisso exigido, e demais obrigações que representa os valores retidos e não repassados aos credores de direito em virtude ordem cronológica; representado, por consignações e outras.

Valor do Passivo Circulante R\$ 75.900.060,44.

2.1 - Passivo não Circulante – Passivo Permanente

Este grupo representa os compromissos exigíveis de longo prazo e as dívidas contratadas (consolidada) e demonstram os seguintes saldos:

Precatórios no valor de R\$ 1.975.823,51.

Provisões Matemáticas Previdenciárias nas contas Obrigações Exigíveis a Longo Prazo no valor de R\$ 330.357.539,13.

2.4 – Patrimônio

Temos o valor do patrimônio líquido do RPPS no valor de R\$ 273.762.072,67.

3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04 CNPJ – 06.916.689/0001-85

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste instituto, encontramos um excesso do Ativo sobre o Passivo no valor de R\$ 273.762.072,67, importância essa que se constitui no valor Patrimonial do exercício.

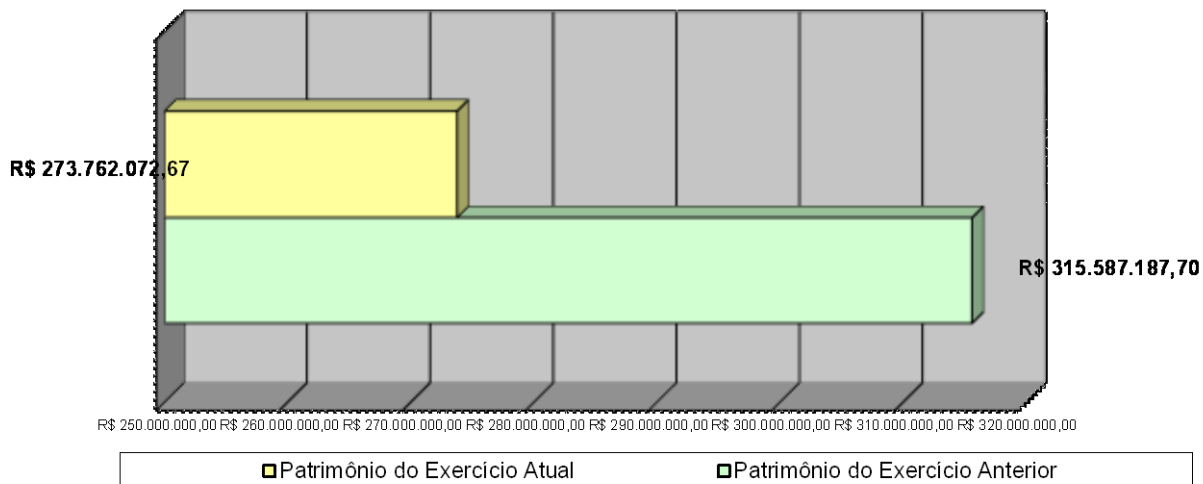
Finalizando, o exercício encerrou-se com um resultado econômico negativo no valor de R\$ 46.064.094,77 conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Atual R\$ 273.762.072,67

Saldo Patrimonial do Exercício Anterior..... R\$ 315.587.187,70

Resultado Econômico verificado..... R\$ (46.064.094,77)

Patrimônio do Exercício Anterior x Patrimônio do Exercício Atual



Considerações Finais



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

CAMPREV

AUTARQUIA MUNICIPAL- LEI COMPLEMENTAR Nº 10/04 CNPJ – 06.916.689/0001-85

A função básica dos RPPS no Brasil é a de fazer crescer o capital neles inseridos através das contribuições dos entes e/ou funcionários, para que no futuro este capital sendo bem aplicado, durante os vários exercícios e possa garantir os pagamentos de benefícios devidos aos contribuintes aposentados e pensionistas no futuro.

Partindo desta premissa, vimos que o Instituto de Campinas, obteve sucesso em seu exercício financeiro de 2017, cumprindo sua obrigação de aplicação e capitalização do dinheiro recebido através das contribuições e aportes recebidos, o crescimento do Ativo Disponível no exercício de 2017.

Houve superávit financeiro no exercício de 2017, conforme demonstrado nas análises dos Balanços específicos.

Desta forma entendemos que no exercício de 2017 o CAMPREV obteve êxito em sua administração financeira e contábil, inclusive escriturando as dívidas de curto prazo, bem como os parcelamentos de débitos previdenciários no referido exercício, cumprindo assim a missão de resguardar o patrimônio que servirá futuramente para cobrir as obrigações desta instituição para com seus segurados.

Procuramos no presente relatório de notas explicativas, retratar os principais aspectos da gestão contábil e financeira do exercício ora encerrado com clareza e objetividade.