

**IPASCON- INSTITUTO DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICIPIO DE
 CONCEIÇÃO DE MACABU-RJ
 BALANÇO ORÇAMENTARIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA 2º SEMESTRE DE 2014**

RECEITAS				DESPESAS			
TITULOS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DI FERENÇA	TITULOS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES *contribuições *PATRIMONIAL	1.475.675,00	1.716.601,02	240.926,02	CRÉD. ORÇAM. SUPLEMENTARES CRÉDITOS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS DESP. CORRENTES * PESSOAL E ENC. SOCIAIS	9.205.519,63	3.737.729,58	5.467.790,05
RECEITA *Patrimonial *Serviços *Outras/ PROV. MATEMÁTICA	3.610.931,62	3.646.569,68	35.638,06	-APLIC. DIRETAS *ENC.SOCIAIS DE INATIVOS ,PENSIONISTAS E OUTROS BENEFÍCIOS *CONT. AO PASEP - SENT. JUDICIAIS * RESERVA ORC. RPPS TRANSF. A UNIÃO - APLIC. DIRETAS - APLIC. DIRETAS- Op. INTRA			
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.354.725,00	318.801,04	-1.035.923,96	DESP. DE CAPITAL * INVESTIMENTOS – OBRAS E INSTALAÇÕES - APLIC. DIRETAS * INVERSÕES FINANCEIRAS - APLIC. DIRETAS -APLIC. DIRETAS- Op. INTRA			
RECEITA DE CAPITAL * Alien. de Bens * Amortização de Empréstimos *OUTROS RCEITAS				CRÉDITOS ESPECIAIS DESP. CORRENTES *PESSOAL E ENC. SOCIAIS - APLIC. DIRETAS - APLIC. DIRETAS Op. INTRA			
OPERAÇÕES INTRA- RECEITA DE CONTRIBUIÇÃ O INTRA				*OUTRAS -TRANSF. A UNIÃO -APLIC. DIRETAS -APLIC. DIRETAS- Op. INTRA			
RECITA INTRA ORÇAMENTÁ- RIA * Contribuições * Patronal	2.325.773,72	2.672.608,77	346.835,05	DESP.DE CAPITAL *INVESTIMENTOS - APLIC. DIRETAS *INVERSÕES FINANCEIRAS - APLIC. DIRETAS - APLIC. DIRETAS- Op. INTRA			
Provisões matem. previdenciárias *Parcelamento de Débito Previdenciário Multas e juros de mora OPERAÇÕES INFRA- ORÇAMENT. DE CAPITAL * Alien. de Bens * Amortização de Empréstimos * Outras	438.414,28	501.749,53	63.335,25	CREDITOS EXTRAORDINARIOS DESP. CORRENTES * PESSOAL E ENC. SOCIAIS -APLIC. DIRETAS -APLIC. DIRETAS – Op. INTRA *OUTRAS - TRANS. A UNIÃO -APLIC. DIRETAS - APLIC. DIRETAS- Op. INTRA			
SOMA	9.205.519,62	8.856.330,04	349.189,58	SOMA	9.205.519,63	3.737.729,58	5.467.790,05
DEFICIT	0,01	0,00	0,01	SUPERAFIT	0,00	5.118.600,46	5.118.600,46
TOTAL	9.205.519,63	8.856.330,04	349.189,59	TOTAL	9.205.519,63	8.856.330,04	349.189,59

Aderaldo Spesse Rangel
Aderaldo Spesse Rangel
 DIRETOR PRESIDENTE

Elizete Gomes de Oliveira
Elizete Gomes de Oliveira
 DIRETOR DE TESOUREARIA
 CRC-RJ 097052/0-3

Luiz Claudio P. Florido
Luiz Claudio P. Florido
 Diretor de Contabilidade e Finanças
 CRC-RJ 097056/0-2

Valmir José Silva Lessa
Valmir José Silva Lessa
 Dir. Adm. de Controle Interno
 CRC-RJ 105.217/0-6

**IPASCON-INSTITUTO DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA DOS SERVIDORES DO
MUNICIPIO DE CONCEIÇÃO DE MACABU-RJ
BALANÇO FINANCEIRO DO REGIME PRÓPRIO DE PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA 2º
SEMESTRE DE 2014.**

RECEITA		DESPESAS	
TÍTULOS	RS	TÍTULOS	RS
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
RECEITAS CORRENTES	5.681.971,74	DESPESAS CORRENTES	3.737.729,58
RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO	1.716.601,02	DESPESAS DE CAPITAL	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	3.646.569,68		
OUTRAS RECEITAS			
CORRENTES	318.801,04		
RECEITAS DE CAPITAL			
RECEITAS CORRENTE INTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.174.358,30		
RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO	2.672.608,77		
RECEITA INTRA ORÇAMENT.	501.749,53		
ORÇAMENTÁRIA			
RECEITA INTRA ORÇAMENT			
TRANSFERENCIA RECEBIDAS			
CORRESPONDÊNCIA DE DÉBITOS			
TOTAL		TOTAL	
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	
		PROVISÃO P/ PERDAS EM INVESTIMENTOS	908.823,19
TOTAL			
EXTRA-ORÇAMENTARIA	309.320,30	EXTRA-ORÇAMENTARIA	308.241,50
		TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	
		DISPÊNDIO	
DISPONIBILIDA DO EXERCÍCIO ANTERIOR	23.672.350,31	DISPONIBILIDADE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	27.883.206,38
TOTAL	32.838.000,65	TOTAL	27.883.206,38
TOTAL GERAL	32.838.000,65	TOTAL GERAL	32.838.000,65


Aderaldo Spesse Rangel
DIRETOR PRESIDENTE


Elizete Góes de Oliveira
DIRETOR DE TESOUREARIA
CRC-RJ 09705210-3


Luiz Cláudio F. Florido
Diretor de Contabilidade e Finanças
CRC-RJ 09705610-2


Valmir José Silva Lessa
Dir. Adm. de Controle Interno
CRC-RJ. 105.217/0-6

**IPASCON-INSTITUTO DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICIPIO
DE CONCEIÇÃO DE MACABU-RJ
BALANÇO PATRIMONIAL – 2º SEMESTRE DE 2014.**

ATIVO	RS	PASSIVO	RS
FINANCEIRO		FINANCEIRO	
ATIVO CIRCULANTE	27.883.206,38	PASSIVO CIRCULANTE	1.618,20
DISPONIVEL EM MOEDA	457.761,44	DEPÓSITOS	
NACIONAL	332.591,56	CONSIGNAÇÕES	
BANCO CONTA MOVIMENTO	58.980,15	DEPÓSITO DE DIV.	
APLICACOES COM A TAXA	398.781,29	ORIGENS	
INVESTIMENTO DO RPPS	27.425.444,94	OBRIGAÇÕES EM	1.618,20
INVEST. SEG. RENDA FIXA	27.464.553,74	CIRCULAÇÃO	
INVEST. SEG. RENDA VARIAV	1.160.891,20	OBRIGAÇÕES A PAGAR	1.618,20
INCORP. DE PASSIVOS		RESTOS A PAGAR	539,40
PROV. P/ PERDAS	-1.200.000,00	PROCESSADOS	
PERMANENTE (NÃO	64.182,02	PERMANENTE (NÃO	
FINANCEIRO)		FINANCEIRO)	
BENS IMÓVEIS	27.693,74	PASSIVO EXIGIVEL A LONGO	
BENS MÓVEIS	36.488,28	PRAZO	54.947.051,18
		OBRIGAÇÕES EXIGIVEL A	
		LONGO PRAZO	
		PROVISÕES MATEMÁTICAS	54.947.051,18
		PREVIDENCIARIAS	54.947.051,18
		PLANO PREVIDENCIÁRIO	54.947.051,18
		PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	19.564.194,32
		(CONCEDIDO)	
		PROVISÕES BENEFÍCIOS. (A	35.382.856,86
		CONCEDER).	
		APÓS. PENS. (CONCEDER)	
		APÓS. PENS. (CONCEDER)	
		UTROS BENEFÍCIOS	69.023.476,12
		CONTRIBUIÇÃO DO ENTE	
		(REDUTORA)	-13.825.726,23
		CONT. DO ATIVO REDUTORA	-10.956.125,99
		APÓS. PENS. (CONCEDER)	
		CONTRIBUIÇÃO FUTURA DO	
		ENTE (A CONCEDER)	
		VALOR DA COMPENSAÇÃO (A	
		RECEBER)	-8.858.767,04
ATIVO REAL	27.947.388,40	PASSIVO REAL	54.948.669,38
PASSIVO REAL DESCOBERTO		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
	27.001.280,98	PATRIMÔNIO/CAPITAL	
		RESERVAS	
		LUCROS OU PREJUÍZOS	
		ACUMULADOS	
TOTAL	54.948.669,38	TOTAL	54.948.669,38
COMPENSADO		COMPENSADO	
EXEC. ORÇAMET. RECEITA	9.205.519,62	PREV. ORÇAM. DA	
FIXAÇÃO ORÇAM. DA	9.205.519,63	RECEITA	9.205.519,62
DESPESA		EXECUÇÃO ORÇAM. DA	9.205.519,62
EXECUÇÃO DA PROG.		DESPESAS	
FINANCEIRA		EXECUÇÃO DA PROG.	
DESPESAS E DÍVIDAS DO		FINANCEIRA	
MUNICÍPIO	8.485.785,04	CONTRAPARTIDA DO	8.485.785,04
		ATIVO	
TOTAL ATIVO COMPENSADO	26.896.824,29	TOTAL PASSIVO COMP.	26.896.824,29
TOTAL GERAL	81.845.493,67	TOTAL GERAL	81.845.493,67

Heraldo Spesse Rangel
DIRETOR PRESIDENTE

Elizete Gomes de Oliveira
DIRETOR DE TESOURARIA
CRC-RJ 097052/0-3

Luiz Cláudio T. Florido
Diretor de Contabilidade e Finanças
CRC-RJ 097058/0-2

Valmir José Silva Lessa
Dir. Adm. de Controle Interno
CRC-RJ. 105.217/0-6

**IPASCON-INSTITUTO DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICIPIO
DE CONCEIÇÃO DE MACABU-RJ
VARIÇÕES ATIVAS / PASSIVA – 2º SEMESTRE DE 2014.**

VARIÇÕES ATIVAS		VARIÇÕES PASSIVAS	
ORÇAMENTARIA		ORÇAMENTARIA	
RECEITAS CORRENTES	5.681.971,74	DESPESAS CORRENTES	
RECEITA TRIBUTARIA		OUTRAS DESPESAS	3.737.729,58
RECEITA DE		CORRENTES	3.497.992,55
CONTRIBUIÇÃO	1.716.601,02	DESPESAS PESSOAL E	239.737,03
RECEITA PATRIMONIAL	3.646.569,68	ENC. SOCIAIS	0,00
OUTRAS RECETAS	318.801,04	DESPESAS CAPITAL	
CORRENTES		OPER. INTRA ORÇAM.	
RECEITA CORRENTE			
OPERAÇÃO INTRA –			
ORCM.	3.174.358,30		
RECEITA DE	2.672.608,77		
CONTRIBUIÇÃO	1.240.863,90		
PATRONAL			
CONTRIBUIÇÕES			
PREVIDENCIÁRIAS			
PARCELAMENTO			
RECEITA INTRA			
ORÇAMENTARIA	501.749,53		
TOTAL	R\$ 8.856.330,04		3.737.729,58
TOTAL GERAL	R\$ 8.856.330,04	TOTAL GERAL	3.737.729,58
MUTAÇÕES ATIVAS			
INCORPORAÇÃO DE			
ATIVOS	0,00		0,00
DISINCRP. DE PASSIVOS			
RESULTADO EXTRA ORÇ.		RESULTADO- EXTRA ORÇ.	908.823,19
INTERFERENCIA S ATIVAS		INCORPORACAO DE	908.823,19
RESULT. EXTRA-ORÇ.		OBRIGACOES	
ACRESCIMO		DECRESCIMO	908.823,19
PATRIMONIAIS		PATRIMONIAL	
DESINCORPORAÇÃO DE		DESINCORPORAÇÃO DE	908.823,19
PASSIVOS		ATIVOS	
		BAIXA DE BENS E	
		ESTOQUE.	
		BAIXA DE BENS E	
		CONSUMO	
		ACRESCIMO	
		PATRIMONIAIS	
		INCORPORAÇÃO DE	908.823,19
		PASSIVOS	
		PROVISÃO	908.823,19
SOMA	8.856.330,04	SOMA	4.646.552,77
DÉFICIT PATRIMONIAL	0,00	SUPERAVIT	
		PATRIMONIAL	4.209.777,27
TOTAL	8.856.330,04	TOTAL	8.856.330,04

Alivaldo Spesse Rangel
DIRETOR PRESIDENTE

Elizete Gomes de Oliveira
DIRETOR DE TESOUREARIA
CRC-RJ 097052/U-3

Luiz Claudio T. Florido
Diretor de Contabilidade e Finanças
CRC-RJ 097055/U-2

Valmir Jessa Silva Lessa
Dir. Adm. de Controle Interno
CRC-RJ. 105.217/0-6

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

PERÍODO - 2º SEMESTRE DE 2014

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. DA ENTIDADE

1.1 O IPASCON, unidade gestora do Regime Próprio de Previdência do Município de Conceição de Macabu-RJ. Instituição, com personalidade jurídica de direito público, criado pela Lei Municipal nº 106/91, alterado posteriormente pelas Leis nº 017/95, 654/04 e 756/2006, compreendendo os planos de benefícios e de custeio de que são destinatários aos servidores públicos municipais titulares de cargos efetivos, seus dependentes e pensionistas.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 As Demonstrações Contábeis que compõem a Prestação de Contas do **IPASCON – Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores Municipais de Conceição de Macabu**, foi elaborado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em conformidade com as diretrizes contábeis estabelecidas pelo Ministério da Previdência Social – MPS, por meio da Portaria nº 95/07, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria nº 916/03, as disposições contidas na Lei nº 9.717/98, sendo observadas ainda, as normas de finanças públicas voltadas para a gestão fiscal da Lei Complementar nº 101/00 – LRF e as portarias e instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

2.2 As principais práticas e procedimentos contábeis adotados na gestão e na elaboração das demonstrações contábeis, NO 2º semestre de 2014, embasam-se, sobretudo, na Lei nº 4.320/64, que estatui normas de gerais de direito financeiro, sendo assim os Regimes Próprios de Previdência Social tem seus procedimentos contábeis pautados nos fundamentos da contabilidade pública, adequando-se dessa forma a uma nova visão patrimonial na evidenciação e transparência de seus resultados.

2.3 Para efeito de interpretação das Demonstrações Contábeis consideram-se Gestão a parcela do patrimônio gerida dentro do universo público, sujeito à tomada ou prestação de contas, nos termos do Princípio Contábil da Entidade estabelecido na Resolução nº 750, de 29 de dezembro de 1993, do Conselho Federal de Contabilidade.

3- ATIVO REALIZAVEL – PROGRAMA DE INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS EM REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Registram os investimentos do RPPS, em conformidade com as diretrizes estabelecidas pela Resolução CMN no 3.922, de 25 de novembro de 2010, do Conselho Monetário Nacional, emitida pelo Banco Central do Brasil – Texto Consolidado, as quais visam garantir as condições de segurança, rentabilidade, solvência e liquidez.


Aderaldo Spesse Rangel
DIRETOR PRESIDENTE


Elizete Gomes de Oliveira
DIRETOR DE TESOURARIA
CRC-RJ 09705210-3


Luiz Cláudio T. Florido
Diretor de Contabilidade e Finanças
CRC-RJ 09705310-2


Valmir José Silva Lessa
Dir. Adm. de Controle Interno
CRC-RJ. 105.217/0-6

4 - DEMONSTRAÇÕES DOS INVESTIMENTOS

A Demonstração dos Investimentos evidencia contabilmente a posição da carteira de ativos mantida pelo Regime Próprio de Previdência Social, apresentando o saldo de investimento com suas variações ocorridas em ganhos, até a data do balanço. Os Investimentos do IPASCON representam valores aplicados para darem cobertura às obrigações previdenciárias e administrativas do RPPS. As Disponibilidades de Caixa do IPASCON encontram-se Aplicadas conforme a Resolução 3.922/2010 do CMN no Segmento de Renda Fixa e Renda Variável. Os Investimentos e Aplicações Financeiras encontram-se registrados nas **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**.

INVESTIMENTOS EM SEGMENTOS DE RENDA FIXA: INVESTIMENTOS EM SEGMENTOS DE RENDA VARIÁVEL:

RENDA FIXA	R\$ 27.464.553,74
RENDA VARIÁVEL	R\$ 1.160.891,20
PROVISÃO PERDAS	R\$ - 1.200.000,00
TOTAL GERAL	R\$ 27.425.444,94

A carteira de investimento do RPPS dispõe de uma provisão para perdas, com o objetivo de suportar eventuais aplicações ou investimentos mal sucedidos. Em razão da crise do mercado financeiro.

5 – EXIGIVEL ATUARIAL

5.1 Conforme avaliação atuarial o Instituto de Previdência e Assistência do Município de Conceição de Macabu – IPASCON, a Provisão matemática Previdenciária, foi contabilizada no montante de R\$ 54.947.051,18 (Cinquenta e quatro milhões novecentos e quarenta e sete mil e cinquenta e um reais e dezoito centavos). Conforme Avaliação Atuarial efetuado pelo Sr. **SERGIO AURELIANO MACHADO DA SILVA**, MIBA: 547 –CPF: 289.139.577-87.

Data da Avaliação: **31/12/2013**

Data- Base: **30/12/2013**

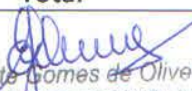
São determinadas em base atuariais sob a responsabilidade de consultor atuarial externo e representam os compromissos acumulados relativamente aos benefícios concedidos e a conceder aos participantes e seus beneficiários.

5.2. RESTOS A PAGAR

O passivo também está composto dos Restos a Pagar, que são as despesas legalmente empenhadas e não pagas até 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas. Assim os “Restos a Pagar” do IPASCON, no montante de R\$ 1.618,20, pode ser denominado da seguinte forma:

TÍTULO/FONTE	VALOR (R\$)
Processadas em 2013 Fonte 00	539,40
Não Processadas 2014 Fonte 00	1.078,80
Total	1.618,20


Aderaldo Spesse Rangel
DIRETOR-PRESIDENTE


Elizete Gomes de Oliveira
DIRETOR DE TESOUREARIA
CRC-RJ 097052/0-3


Valmir José Silva Lessa
Dir. Adm. de Controle Interno
CRC-RJ. 105.217/0-6



Luiz Cláudio T. Florício
Diretor de Contabilidade e Finanças
CRC-RJ 097053/0-2

De acordo com as demonstrações contábeis e notas explicativas, tendo em vista as justificativas apresentadas e de posse de todos os elementos possíveis para avaliar a movimentação patrimonial realizada 2º semestre 2014, o IPASCON – Inst. De Prev. Assist. dos Serv. Munic. de Conceição de Macabu-RJ., entende que o Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e sus Variações, e demais Demonstrações Contábeis espelham com exatidão e transparência todas as transações realizadas no período


Aderaldo Spesse Rangel
DIRETOR PRESIDENTE


Luiz Cláudio T. Florido
Diretor de Contabilidade e Finanças
CRC-RJ 097055/0-2


Elizete Gomes
DIRETOR DE TES
CRC-RJ 097055/0-2


Valmir José Silva Lessa
Dir. Adm. de Controle Interno
CRC-RJ. 105.217/0-6