



Balanço Patrimonial

IPASSP-SM - INST. PREV. ASSIST. À SAÚDE SERV. PÚBL. MUN. DE S. MARIA

ORGÃO Nº: 88153

CNPJ: 04870834000109

01/01/2024 a 31/12/2024

a. Quadro Principal

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE	273.268.811,45	PASSIVO CIRCULANTE	2.403.600,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.612.757,04	OBRIGACOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	515.969,70
CREDITOS A CURTO PRAZO	0,00	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00
DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	200.290.398,75	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	35.034,78
INVESTIMENTOS E APLICACOES TEMPORARIAS A CURTO PRAZO	61.344.852,13	OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO	261.585,65
ESTOQUES	18.188,04	TRANSFERENCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
ATIVO NAO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	0,00	PROVISOES A CURTO PRAZO	0,00
ATIVO BIOLOGICO	0,00	DEMAIS OBRIGACOES A CURTO PRAZO	1.591.010,55
VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	2.615,49	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	4.098.721.336,22
ATIVO NAO CIRCULANTE	3.401.895.697,50	OBRIGACOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	3.394.601.145,07	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00
CREDITOS A LONGO PRAZO	3.182.309.040,37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00
DEMAIS CREDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	0,00	OBRIGACOES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
INVESTIMENTOS E APLICACOES TEMPORARIAS A LONGO PRAZO	212.292.104,70	TRANSFERENCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
ESTOQUES	0,00	PROVISOES A LONGO PRAZO	4.098.721.336,22
ATIVO BIOLOGICO	0,00	DEMAIS OBRIGACOES A LONGO PRAZO	0,00
VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	RESULTADO DIFERIDO	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	TOTAL DO PASSIVO	4.101.124.936,90
IMOBILIZADO	7.294.552,43	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
INTANGIVEL	0,00	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
DIFERIDO	0,00	PATRIMONIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00
TOTAL	3.675.164.508,95	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	0,00
		RESERVAS DE CAPITAL	0,00
		AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL	0,00
		RESERVAS DE LUCROS	0,00
		DEMAIS RESERVAS	143.947.972,56
		RESULTADOS ACUMULADOS	-569.908.400,51
		(-) ACOES/COTAS EM TESOURARIA	0,00
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-425.960.427,95
		TOTAL	3.675.164.508,95



Balanço Patrimonial

IPASSP-SM - INST. PREV. ASSIST. À SAÚDE SERV. PÚBL. MUN. DE S. MARIA

ORGÃO Nº: 88153

CNPJ: 04870834000109

01/01/2024 a 31/12/2024

b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO (I)		PASSIVO (II)	
ATIVO FINANCEIRO	285.249.713,87	PASSIVO FINANCEIRO	2.326.473,88
Contas escrituráveis da Classe 1 com atributo F	285.249.713,87	Contas escrituráveis do Grupo 2.1 com atributo F	2.314.576,88
		Contas escrituráveis do Grupo 2.2 com atributo F	0,00
		Creditos Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)	0,00
		Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar nao Processados (6.2.2.1.3.05.00)	0,00
		RP nao Processado a Liquidar (6.3.1.1.0.00.00)	0,00
		RP nao Processados a Liquidar Bloqueados (6.3.1.5.0.00.00)	0,00
		RP nao Processados inscricao no Exercicio (6.3.1.7.1.00.00)	11.897,00
ATIVO PERMANENTE	3.389.914.795,08	PASSIVO PERMANENTE	4.098.810.360,02
Contas escrituráveis da Classe 1 com atributo P	3.389.914.795,08	Contas escrituráveis do Grupo 2.1 com atributo P	89.023,80
		Contas escrituráveis do Grupo 2.2 com atributo P	4.098.721.336,22
TOTAL	3.675.164.508,95	TOTAL	4.101.136.833,90
SALDO PATRIMONIAL (II - I)	425.972.324,95		

c. Quadro das Contas de Compensações

Compensações ATIVO		Compensações PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
Garantias e Contragarantias Recebidas	22.469,96	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congeneres	0,00	Obrigacoes Conveniadas e Outros Instrumentos Congeneres	0,00
Direitos Contratuais	0,00	Obrigacoes Contratuais	173.167,72
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00
TOTAL	22.469,96	TOTAL	173.167,72

d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Fonte de Recurso	Descrição	Valor
500	Recursos não vinculados de Impostos	5.388,34
800	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	272.453.943,86
802	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	10.463.907,79
Total		282.923.239,99



62408141552592594

Balanco Patrimonial

IPASSP-SM - INST. PREV. ASSIST. À SAÚDE SERV. PÚBL. MUN. DE S. MARIA

ORGÃO Nº: 88153

CNPJ: 04870834000109

01/01/2024 a 31/12/2024

e. Notas Explicativas

Nota 1 ? Contexto Operacional: este demonstrativo compreende as operações do Instituto de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores Públicos do Município de Santa Maria, organizado sob a forma de Autarquia nos termos da Lei Municipal nº 4483 de 2001. Cabe destacar que a Unidade Orçamentária correspondente à Assistência a Saúde teve as atividades encerradas no exercício de 2024, sendo os bens móveis e saldos financeiros remanescentes após o pagamento de todas as obrigações foram transferidos ao Município conforme estabelecido na Lei Municipal nº 6924/2024 de 14 de Agosto de 2024.

Nota 2 ? Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 . Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra orçamentário

Devido ao espaço reduzido para apresentação das notas explicativas do Balanço Patrimonial, foram apresentadas apenas informações de caráter geral da Instituição, para acesso as informações pormenorizadas acesse o seguinte caminho <https://www.ipasspsm.net> => Transparência => contas públicas => Relatórios => Balanço Patrimonial.

SANTA MARIA , 24 de Janeiro de 2025

Gestor responsável pelo período de 01/01/2024 a 31/12/2024 - Fabiana Neves de Vargas - Responsável**Responsáveis pela entrega dos documentos**SILVANA CRISTIELI DA COSTA
ContabilistaFABIANA NEVES DE VARGAS
Responsável

NOTAS EXPLICATIVAS

Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: este demonstrativo compreende as operações do Instituto de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores Públicos do Município de Santa Maria, organizado sob a forma de Autarquia nos termos da Lei Municipal nº 4483 de 2001. Cabe destacar que a Unidade Orçamentária correspondente à Assistência a Saúde teve suas atividades encerradas no exercício de 2024, sendo os bens móveis e saldos financeiros remanescentes, após o pagamento de todas as obrigações, transferidos ao Município conforme estabelecido na Lei Municipal nº 6.924/2024 de 14 de Agosto de 2024.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: as demonstrações foram elaboradas com observância aos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos do RPPS para a utilização exclusiva do pagamento dos benefícios previdenciários e para a Taxa de Administração. Em 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 11.612.757,04.

Nota 4 - Demais créditos e valores a curto prazo: A composição dos saldos dos créditos a receber do RPPS: Contribuição do RPPS a receber – servidor, aposentado (R\$ 21.021,01), Contribuição do RPPS a receber – Patronal (R\$ 8.392.606,40), Aportes mensais preestabelecidos para cobertura do Déficit Atuarial (R\$ 11.506.975,28), Contribuição Suplementar (R\$ 1.289.306,49), Cobertura da Insuficiência Financeira (R\$ 176.205.856,34).

a) Cobertura da Insuficiência Financeira: A cobertura para a insuficiência financeira foi apurada em observância ao ofício Circ. DCF nº 03/2024, considerando-se como receitas elegíveis as receitas efetivamente arrecadadas líquidas de dedução e as despesas elegíveis legalmente empenhadas. Não foram consideradas no cômputo das receitas elegíveis: as receitas provenientes dos aportes mensais para amortização do déficit atuarial bem como seus respectivos rendimentos. No exercício de 2024 a insuficiência financeira apurada e registrada na contabilidade foi R\$ 149.111.640,77, o montante de R\$ 27.094.209,57 representa o valor apurado ao final do exercício de 2023 registrado no exercício anterior e que permanece pendente de pagamento. Os valores das insuficiências mensais foram informados ao Município, através das então Secretárias de Gestão, Finanças e Controle Interno, com conhecimento dos Conselhos Deliberativo e Fiscal através de Ofícios.

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores mensurados pela marcação a mercado. Em 31/12/2024, o saldo de investimentos e Aplicações temporárias a curto Prazo do Fundo em Capitalização foi de R\$ 50.910.746,10 sendo que as aplicações da Taxa de Administração finalizam o exercício com saldo de R\$ 10.434.106,03, totalizando o montante de R\$ 61.344.852,13. No Fundo de Saúde o exercício foi finalizado sem valores em aplicações temporárias, tendo em vista que as atividades do Fundo extintas e todos os valores foram repassados ao Município na forma de transferências financeiras, conforme disposições e prazos da Lei Municipal nº 6.924/2024 de 14 de agosto de 2024.

Nota 6 – Estoques: Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado de compras;

Nota 7 – VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2024 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 2.615,49.

Nota 8 – Ativo realizável a Longo Prazo

a) Créditos a Receber a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos: Inscrição de Certidão de Decisão - Título executivo do TCE/RS, atualizado até a data de 31/12/2024, pelo sistema AR do Município (R\$ 66.666,45). Outros créditos a longo prazo (R\$ 75.261.705,18) e Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial (R\$ 3.106.980.668,74) registrados na data focal de 31/12/2024 conforme documento de reservas matemáticas recebidas da empresa RPrev. A conta Outros Créditos a Longo foi utilizada para registrar o direito a receber do ente Municipal no exato montante da conta outras provisões por se tratar de valores referentes a benefícios mantidos pelo tesouro.

b) Investimentos e Aplicações temporárias a Longo Prazo: Nesse grupo estão classificados os investimentos e aplicações temporárias referentes às aplicações dos valores dos aportes preestabelecidos para amortização do Déficit Atuarial mensurados pela marcação a mercado e que devem permanecer investidos por 5 anos a partir da data do ingresso, conforme Portaria MTP nº 1.467/22.

Nota 9 – Imobilizado: Os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos constantes no inventário geral realizado em 2024, conforme Ata de inventário nº 001/2024. Os Bens Móveis e Imóveis sofreram depreciação mensal.

a) Bens Móveis: O valor registrado para os bens móveis totaliza o montante de R\$ 450.251,26

b) Bens Imóveis: Em 31/12/2024 o valor registrado para o imóvel foi de R\$ 6.844.301,17 e corresponde às salas comerciais que abrigam a sede do Instituto sendo adquiridas com recursos da Taxa de Administração.

Nota 10 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: compreende o saldo das obrigações do RPPS reconhecidas pelo regime de competências referentes ao pessoal vinculado à unidade gestora, bem como os benefícios previdenciários, e demais encargos a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. A composição dos saldos de Obrigações Trab. Prev e Assistenciais a Pagar: Férias (R\$ 89.023,80), Benefícios Previdenciários a pagar (R\$ 361.034,75), Aporte para a cobertura de Déficit Atuarial a pagar (R\$ 24.896,03), Compensação Financeira entre regimes previdenciários a pagar (R\$ 1.283,05) e encargos sociais a pagar (R\$ 39.732,07), totalizando o montante de R\$ 515.969,70. O Fundo de Saúde finalizou o exercício com todos os passivos liquidados conforme determinação da Lei.

Nota 11 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais do RPPS, cujos pagamentos foram suportados com recursos da Taxa de Administração. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar do RPPS. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e pendentes de pagamento. O Fundo de Saúde finalizou o exercício com todos os passivos liquidados conforme determinação da Lei.

Nota 12 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo: compreende o saldo das obrigações relativas a impostos, taxas e contribuições devidas pelo RPPS. Os valores registrados no curto prazo totalizaram R\$ 261.585,65, e são referentes à contribuição para o PASEP incidente sobre as receitas arrecadadas pela unidade gestora, cujos pagamentos foram suportados com recursos da Taxa de Administração.

Nota 13 – Provisões: Neste grupo foram registrados os valores referentes às provisões matemáticas previdenciárias as quais foram atualizados de acordo com as informações presentes na Nota Técnica Atuarial elaborada pela empresa RPrev, com data focal em 31 de dezembro de 2024, atendendo assim ao disposto no art. 26 da Portaria MTP nº 1.467/22. Em síntese, essas provisões refletem os custos e compromissos com o plano de benefícios do RPPS, cujas obrigações iniciar-se-ão no primeiro dia do exercício seguinte. Conforme documentação recebida do atuário responsável, o total do passivo atuarial do Fundo em Capitalização no encerramento do exercício de 2024 é de R\$ 4.023.459.631,04, a empresa também realizou a provisão para a massa de segurados mantidos pelo Tesouro Municipal, conforme Lei nº 4.938/2006, cujo passivo atuarial é de R\$ 75.261.705,18, sendo este valor registrado no grupo outras provisões. A amortização do passivo atuarial está sendo realizada na forma de aportes mensais com valores preestabelecidos conforme plano de amortização aprovado pela Lei Municipal nº 6.862 de 19 de dezembro de 2023. Os benefícios mantidos pelo Tesouro são recebidos mensalmente na forma de transferências financeiras.

Nota 14 Ajustes de exercícios anteriores: A conta de ajuste de exercícios anteriores recebeu os seguintes lançamentos: C - 2.2.7.2.1.03.01 - Aposentadorias/Pensões/Outros benefícios concedidos (R\$ 151.117.729,58), C - 2.2.7.2.1.04.01 - Aposentadorias/Pensões/Outros benefícios a conceder (R\$ 8.247.961,44), D- 2.3.6.2.1.01.02 Reserva Atuarial para ajustes do fundo em virtude de correção das provisões matemáticas após o encerramento do exercício (R\$ 143.947.972,56) e C – 2.1.1.1.101.03 – Férias (R\$ 5.334,06). Pelo registro das provisões dos benefícios mantidos pelo Tesouro 2.2.7.9.1.99 (R\$ 75.261.705,18) e 1.12.1.1.1.97 (R\$ 75.261.705,18) pela inscrição dos direitos a receber longo prazo dos benefícios mantidos pelo tesouro.