

FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA
SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE VOLTA REDONDA - FAPS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2011

I – CONTEXTO OPERACIONAL

NOTA 01

Da Autarquia/Objetivos

O Fundo de Assistência e Previdência Social dos Funcionários Públicos Municipais de Volta Redonda-FAPS, com sede na Praça Sávio Gama, nº 53, Terceiro Andar, Aterrado, Volta Redonda/RJ, inscrito no CNPJ (MF) sob o nº 13.444.605/0001-13, criado através da Lei Municipal nº 1.975, de 16 de janeiro de 1985, publicada em 24/01/1985, visa dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreendem um conjunto de benefícios que atendam a subsistência nos eventos de invalidez, doença, acidente em serviço, idade avançada, reclusão e morte; proteção à maternidade e à família. São segurados do RPPS o servidor público titular de cargo efetivo dos órgãos dos Poderes Executivo e Legislativo, suas autarquias, inclusive as de regime especial e fundações públicas e os aposentados.

II – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

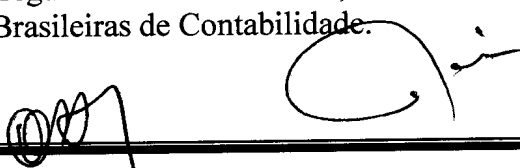
NOTA 02

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do Regime Próprio de Previdência Social e das Demonstrações Contábeis por ele geradas foram elaborados em observância a Lei nº 4.320/64, a Lei nº 9.717/98, a Lei nº 101/00, Portaria MPS 916/2003 (e alterações) e demais Portarias e Instruções Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional, a Resolução CMN nº 3.790/2009, alterada pela Resolução CMN 3.922/2010, os Princípios Fundamentais de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade e as normas do Ministério da Previdência Social aplicadas aos Regimes Próprios.

III – RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

NOTA 03

As receitas e despesas foram contabilizadas segundo a Lei 4.320/64, a Lei 9.717/98, Portaria MPAS 916/2003 e 95/07 e as Normas Brasileiras de Contabilidade.



FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA
SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE VOLTA REDONDA - FAPS

NOTA 04

Os direitos consignados nas contas do Ativo Circulante estão apresentados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

NOTA 05

O exercício financeiro coincide com o ano civil, iniciando-se em 1º de janeiro e se encerrando em 31 de dezembro.

NOTA 06

Não foram registrados os valores dos Bens Móveis e Imóveis, em razão da estruturação administrativa do FAPS.

Após a estruturação administrativa do FAPS com as devidas contabilizações do Ativo Imobilizado, as depreciações serão efetuadas utilizando-se os parâmetros e índices admitidos pela Secretaria da Receita Federal, adequando-as às peculiaridades inerentes ao Regime Próprio.

NOTA 07

Das Receitas

O Fundo de Assistência e Previdência Social dos Funcionários Públicos Municipais de Volta Redonda - FAPS, arrecadou no exercício/2011, um total de R\$ 895.537,13 (oitocentos e noventa e cinco mil e quinhentos e trinta e sete reais e treze centavos), a saber:

Títulos	Previsto	Arrecadado	Diferença
Receitas de Contribuições	350.000,00	852.315,73	502.315,73
Receitas Patrimoniais	-	43.221,40	43.221,40
Outras Rec. Correntes	-	-	-
Intra-Orçamentária	-	-	-
Total	350.000,00	895.537,13	545.537,13

* Para fazer face as despesas de pagamento dos benefícios previdenciários a Prefeitura Municipal de Volta Redonda repassou ao FAPS, no exercício/2011, o montante de R\$ 56.058.420,57 (cinquenta e seis milhões e cinquenta e oito mil e quatrocentos e vinte reais e cinquenta e sete centavos)

NOTA 08

Das Despesas



FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA
SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE VOLTA REDONDA - FAPS

A despesa inicialmente autorizada pela Lei Municipal nº 4.732/2010, de 28 de dezembro de 2010, foi de R\$ 51.076.000,00 (cinquenta e um milhões e setenta e seis mil reais), com suplementação orçamentária de R\$ 5.400.000,00 (cinco milhões e quatrocentos mil reais) no

O Fundo de Assistência e Previdência Social dos Funcionários Públicos Municipais de Volta Redonda-FAPS, realizou no exercício/2011, um total de despesas, no valor de R\$ 56.236.955,83 (cinquenta e seis milhões e duzentos e trinta e seis mil e novecentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e três centavos), a saber:

Títulos	Previsto Atualiz.	Execução	Diferença
Despesas Correntes	56.476.000,00	56.236.955,83	(239.044,17)
Despesas de Capital	-	-	-
Reserva Legal RPPS	-	-	-
Total	56.476.000,00	56.236.955,83	(239.044,17)

NOTA 09

Na forma das determinações contidas na Lei de sua criação, os recursos da entidade são utilizados para pagamento de benefícios previdenciários do RPPS e da taxa de administração destinada à manutenção do Regime Próprio.

NOTA 10

Das Alíquotas das Contribuições dos Servidores e Patronais.

No exercício/2011 as contribuições previdenciárias do FAPS foram:

- 11% - Contribuição do Servidor;
- 22% - Contribuição Patronal.

NOTA 11

Da Avaliação Atuarial

Conforme avaliação atuarial o FAPS não possui reservas acumuladas para o pagamento de benefícios previdenciários. O Déficit Atuarial calculado foi de R\$ 853.789.914,62 (oitocentos e cinquenta e três milhões e setecentos e oitenta e nove mil e novecentos quatorze reais e sessenta e dois centavos) e foi encontrado um custo total de 451,68% para os próximos 12 meses, tendo como referência a folha salarial dos servidores ativos efetivos.



FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA
SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE VOLTA REDONDA - FAPS

	Exerc 2010	Exerc 2011
Reservas Matemáticas Previdenciárias	-	853.789.914,62
Provisões p/ Benefícios Concedidos	-	495.701.201,85
Provisões p/ Benefícios a Conceder	-	358.088.712,77
Plano de Amortização (Redutora)	-	-

NOTA 12

Das Disponibilidades Financeiras

Disponibilidades Financeiras	Exercício/2010	Exercício/2011
	Valor	Valor
Bancos Conta Movimento	443.023,16	50,00
Bancos Conta Movimento (Recursos da Taxa de Administração)	-	
Aplicações Financeiras	-	1.319.362,19
Investimentos c/ a Taxa de Administração	-	
Provisão p/ Perdas em Investimentos	-	-
Total	443.023,16	1.319.412,19

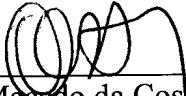
* Em razão da estruturação administrativa o FPAS, no exercício/2010, não possuía valores em aplicações financeiras.


NOTA 13

Da Provisão p/ Perdas em Investimentos

Em razão da reestruturação administrativa do FAPS, e do pequeno volume de recursos aplicados, não foi considerada a Provisão p/ Perdas em Investimentos, fato que será considerado no próximo exercício.

Volta Redonda, 31 de dezembro de 2011.


 Carlos Macedo da Costa
 Secretário de Administração


 Márcio Arnor Valério
 Contador
 CRC/RJ 50.405

FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social
PREFEITURA MUNICIPAL DE VOLTA REDONDA
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE VOLTA REDONDA-FAPS

BALANÇO FINANCEIRO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
Período de 01/01/2011 a 31/12/2011

Art. 103 da Lei 4.320/1964

RECEITA		DESPESAS	
Titulos	R\$	Titulos	R\$
ORÇAMENTÁRIA	895.537,13	ORÇAMENTÁRIO	56.236.955,83
Recetas Orçamentárias	895.537,13	Despesa Orçamentária	56.236.955,83
Recetas Correntes	895.537,13	Despesas Correntes	56.236.955,83
Recetas de Contribuição	852.315,73	Pessoal e Encargos Sociais	56.236.955,83
Receita Patrimonial	43.221,40	Outras Despesas Correntes	-
Outras Recetas Correntes	-	Despesas de Capital	-
Outras Recetas Intra-Orçamentarias	-	Investimentos	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	63.141.580,54	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	6.923.772,81
Repasso Recebido - PMVR	56.058.420,57	Dispêndios	6.923.772,81
Ingressos	7.083.159,97		
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	443.023,16	SALDO P/ EXERCÍCIO SEGUINTE	1.319.412,19
Bancos	443.023,16	Bancos	50,00
Investimentos	-	Investimentos	1.319.362,19
Provisão p/Perdas em Investimento	-	Provisão p/Perdas em Investimento	-
Total	64.480.140,83	Total	64.480.140,83

Carlos Macedo da Costa
 - Secretário de Administração

Márcio Arnor Valério
 - Contador -
 - CRC/RJ 50.405 -

FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social
PREFEITURA MUNICIPAL DE VOLTA REDONDA
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS MUNICIPAIS DE
VOLTA REDONDA-FAPS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
Período de 01/01/2011 a 31/12/2011

Art. 102 da Lei nº 4.320/64								
TÍTULOS		PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	TÍTULOS		DIFERENÇA	
Receitas Correntes		350.000,00	895.537,13	545.537,13	Crédito Orçamentares	56.476.000,00	56.236.955,83	239.044,17
Receitas de Contribuições		350.000,00	852.315,73	502.315,73	Suplementares	56.476.000,00	56.236.955,83	239.044,17
Receitas Patrimonial		-	43.221,40	43.221,40	Despesas Correntes	56.476.000,00	56.236.955,83	239.044,17
Outras Receitas Correntes		-	-	-	Pessoal e Encargos Sociais	56.476.000,00	56.236.955,83	239.044,17
Oper. Intra-Organ Correntes		-	-	-	Outras Despesas Correntes	-	-	-
Receitas de Contribuição		-	-	-	Transferencia a união	-	-	-
Outras Receitas Intra Correntes		-	-	-	Aplicações Diretas	-	-	-
Transferências		-	-	-	Despesas de Capital	-	-	-
Repassse PMVR		-	56.058.420,57	(56.058.420,57)	Investimentos	-	-	-
					Aplicações Diretas	-	-	-
					Reserva Legal RPPS	-	-	-
					Reservas de Contingência	-	-	-
Subtotal		350.000,00	56.953.957,70	(56.603.957,70)	Subtotal	56.476.000,00	56.236.955,83	239.044,17
Déficit Total		56.126.000,00	-	56.126.000,00	Superavit Total	-	717.001,87	(717.001,87)
Total		56.476.000,00	56.953.957,70	(477.957,70)	Total	56.476.000,00	56.953.957,70	(477.957,70)

Carlos Macedo da Costa
 - Secretário de Administração

Márcio Arnór Valério
 - Contador -
 CND/PI/EN/ANE

FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social

PREFEITURA MUNICIPAL DE VOLTA REDONDA
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS MUNICIPAIS DE
VOLTA REDONDA-FAPS

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

PERÍODO DE 01/01/2011 A 31/12/2011

Art. 104 da Lei nº 4.320/1964

VARIAÇÕES ATIVAS		VARIAÇÕES PASSIVAS	
Títulos	R\$	Títulos	R\$
Resultantes da execução orçamentária			
Receitas Orçamentárias	895.537,13	Despesas Orçamentárias	56.236.955,83
Receita Correntes	895.537,13	Despesa Correntes	56.236.955,83
Receita de Contribuições	852.315,73	Pessoal e Encargos Sociais	56.236.955,83
Receita Patrimonial	43.221,40	Outras Despesas Correntes	-
Outras Receitas Correntes	-	Despesas de Capital	-
Operações Correntes Intra-Orçamentárias	-	Investimentos	-
Receitas de Contribuição	-		
Outras Receitas Intra-Correntes	-		
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS			
Mutações Ativas	-	Mutações Passivas	-
Incorporações de Ativos	-	Incorporação de Passivos	-
Aquisições de Bens	-		
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
Resultado Extra-Orçamentário	56.058.420,57	Resultado Extra-Orçamentário	853.789.914,62
Interferências Ativas	56.058.420,57	Interferências Passivas	-
Transferências Financeiras Recebidas	56.058.420,57	Transferências Financeiras Concedidas	-
Movimento de Fundos a Débito	-	Movimento de Fundo a Crédito	-
Acréscimos Patrimoniais	-	Decréscimos Patrimoniais	-
Incorporação de Ativos	-	Desencorporação de Ativos	-
Ajustes de Bens, Valores e Créditos	-	Ajuste de Bens, Valores e Créditos	853.789.914,62
Desincorporação de Passivos	-	Incorporação de Passivos	853.789.914,62
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	Provisões Matemáticas Previdenciárias	-
Total	56.953.957,70	Total	910.026.870,45
Resultado Patrimonial (Déficit)	853.072.912,75	Resultado Patrimonial (Superávit)	-
TOTAL GERAL	910.026.870,45	TOTAL GERAL	910.026.870,45

Carlos Macedo da Costa
- Secretário de Administração

Márcio Arnor Valério
- Contador -
CPF: 1.501.400

FAPS Fundo de Assistência e Previdência Social
PREFEITURA MUNICIPAL DE VOLTA REDONDA
FUNDO DE ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS MUNICIPAIS DE
VOLTA REDONDA-FAPS

BALANÇO PATRIMONIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
Período de 01/01/2011 a 31/12/2011

Art. 105 da Lei nº 4.320/1964

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Financeiro	1.319.412,19	Passivo Financeiro	159.387,16
Disponível	50,00	Depósitos	159.387,16
Banco Conta Movimento	50,00	Depósitos de Diversas Origens	159.387,16
Investimento dos Reg. Próprios de Prev.	1.319.362,19	Obrigações em Circulação	-
Investimentos em Segmento de Renda Fixa	1.319.362,19	Obrigações a Pagar	-
Fundos de Investimentos	1.319.362,19	Fornecedores	-
Provisão p/ Perdas em Investimentos	-	PERMANENTE (NÃO FINANCEIRO)	
PERMANENTE (NÃO FINANCEIRO)		Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	853.789.914,62
Bens e Valores em Circulação	-	Provisões Matemáticas Previdenciárias	853.789.914,62
Estoques	-	Provisões p/ Benefícios Concedidos	495.701.201,85
Realizáveis a Longo Prazo		Provisões p/ Benefícios a Conceder	358.088.712,77
Créditos Realizáveis a longo Prazo	-		
Permanente		PASSIVO REAL	853.949.301,78
Imobilizado	-		
Depreciações Acumuladas	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(852.629.939,59)
Ativo Real	1.319.412,19	Patrimônio /Capital	(852.629.939,59)
		Compensado	113.907.915,40
		Previsão Orçamentária da Receita	56.953.957,70
		Execução Orçamentária da Despesa	56.236.955,83
		Execução da Programação Financeira	717.001,87
TOTAL DO ATIVO	115.227.327,59	TOTAL DO PASSIVO	115.227.277,59

Carlos Macedo da Costa
 - Secretário de Administração -

Márcio Arnor Valério
 - Contador -
 - CRC/RJ 50.405 -