

Procedimentos Contábeis Específicos – PCE RPPS

Ajustes necessários conforme:

NBC TSP 15 – Benefícios a Empregados

IPSAS 39 – Employee Benefits

Sumário

- 1. Contextualização**
- 2. Cronograma do Projeto**
- 3. Escopo**
- 4. Questões para Debate**

Contextualização

Legislação

- CF/1988
- Lei 9.717/1998
- Portarias MPS 204(CRP)/402(Organização e Funcionamento)/403(Atuarial) todas de 2008 e 746 de 2011 (Aporte Atuarial).
- Portaria MPS 509 de 2013 (PCE, PCASP e DCASP) revoga a 916 de 2003 e 95 de 2007 (PCASP, DCASP e Manuais para RPPS)

Problemas

- O MCASP não apresenta todas as operações que estavam em manuais anteriores.
- O PCASP deve ser ajustado para representar fielmente as operações realizadas.
- As DCASP devem incluir as informações anteriormente solicitadas pela SPS.
- As próximas alterações devem incluir a NBC TSP 15, minuta, Benefícios a Empregados.
- Operacionalização de envio/recebimento de dados pelo Siconfi por meio da MSC.

Tratamento em GTs Anteriores

- GT maio/2017 – Apresentação da SPS / Apresentação da IPC 09 (ganhos e perdas de investimentos)
- GTs anteriores (2015 e outros) discussões sobre a contabilização de “ganhos e perdas de investimentos” produto entregue pela IPC09.

Cronograma do Projeto

Objetivo: Apresentar para Federação o cronograma, de 2018, de discussão e alteração das normas (Portarias), dos manuais (MCASP – PCE, DCASP e PCASP) para que se regularize os problemas apresentados quanto a contabilização nos RPPS.

Proposta de Alterações

Apresentação de Propostas de Alterações 1º CTCONF de 2018 (maio).

Alteração em PCASP 2019

Junto com proposta de mudanças do GT PCASP 2019 – Junho de 2018

Alterações em MCASP 8ª Edição

Apresentações de mudanças para avaliação do 2º CTCONF de 2018 – MCASP 8ª Edição

Escopo

MCASP

- Contabilização
 - PCO
 - PCP
 - PCE
- Relatórios

PCASP

- Federação
 - Ativos
 - Passivos
 - Variações Patrimoniais
 - Controles
- Estendido

IPC

- Ganhos ou Perdas
- Outras que forem necessárias

Portarias

- MPS 204 de 2008 (CRP)
- MPS 402 de 2008 (Funcion)
- MPS 403 de 2008 (Atuarial)
- Outras Portarias

Siconfi

- MSC
- Prazos
- Assinaturas
- Relatórios

Temas mais Relevantes

MCASP e IPC

Minuta de NBC TSP 15 – Benefícios a Empregados

Estrutura dos RPPS

PCASP Estendido

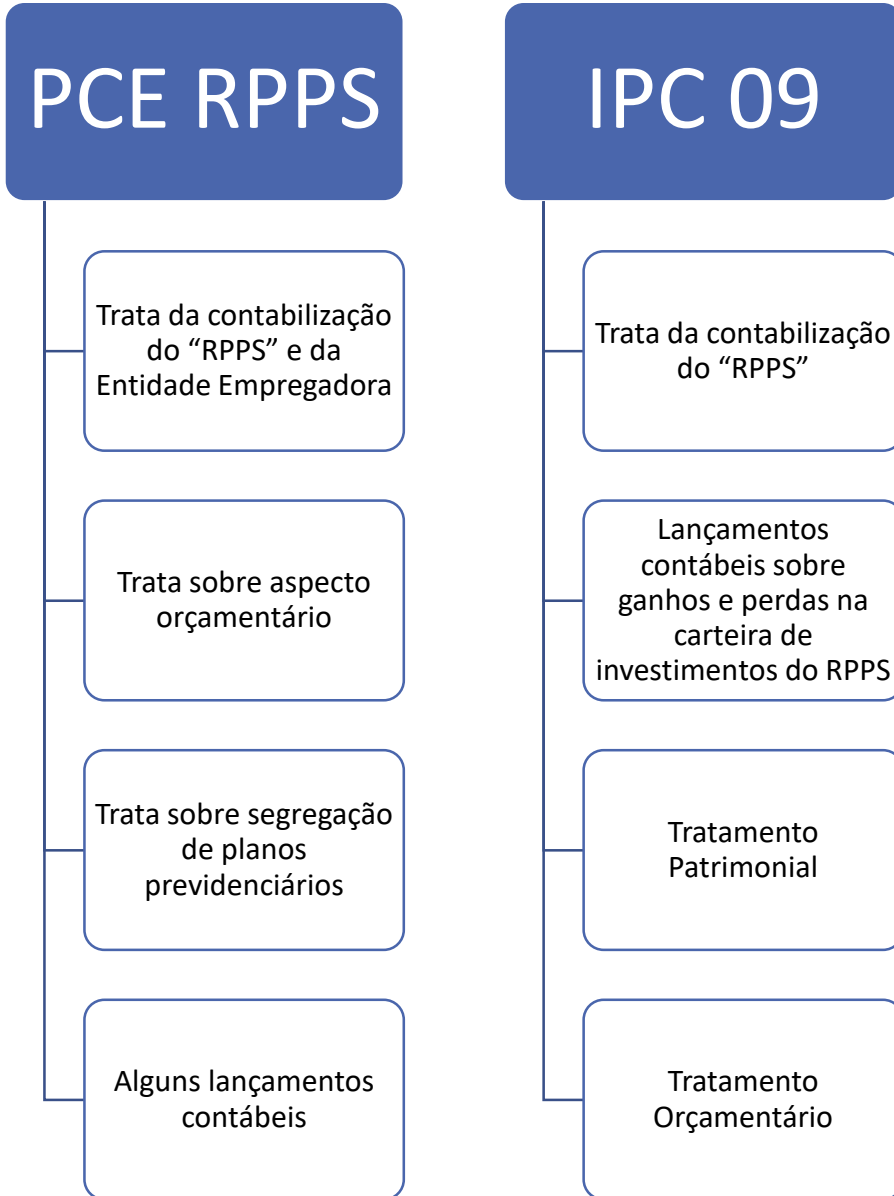
Portarias MPS 402 e 403 de 2008

Pontos apresentados anteriormente

Avaliação inicial de principais ajustes

Análise de:
PCE RPPS; e

IPC 09 – Registro dos ganhos e das perdas na carteira de investimentos do RPPS



Lançamentos contábeis no MCASP – PCE RPPS

Contribuição Patronal

Contribuição do Servidor

Encargos sobre a contribuições patronais recolhidas fora do prazo

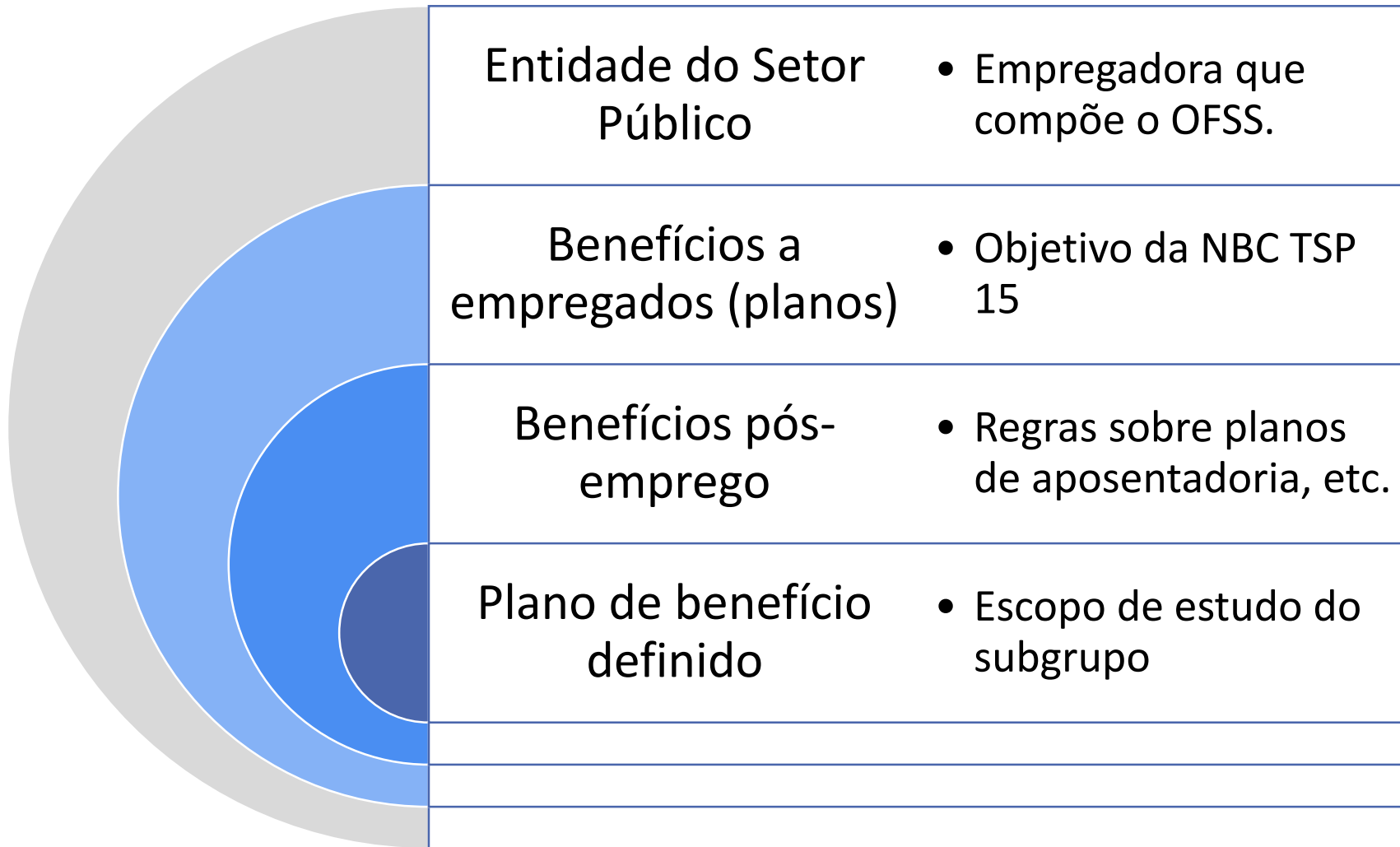
Parcelamento de débitos do Ente com o RPPS

Cobertura de Déficits Previdenciários

Pagamento de Benefícios Previdenciários

Compensação Previdenciária entre Regimes

Apresentação gráfica da **Minuta de NBC TSP 15**:

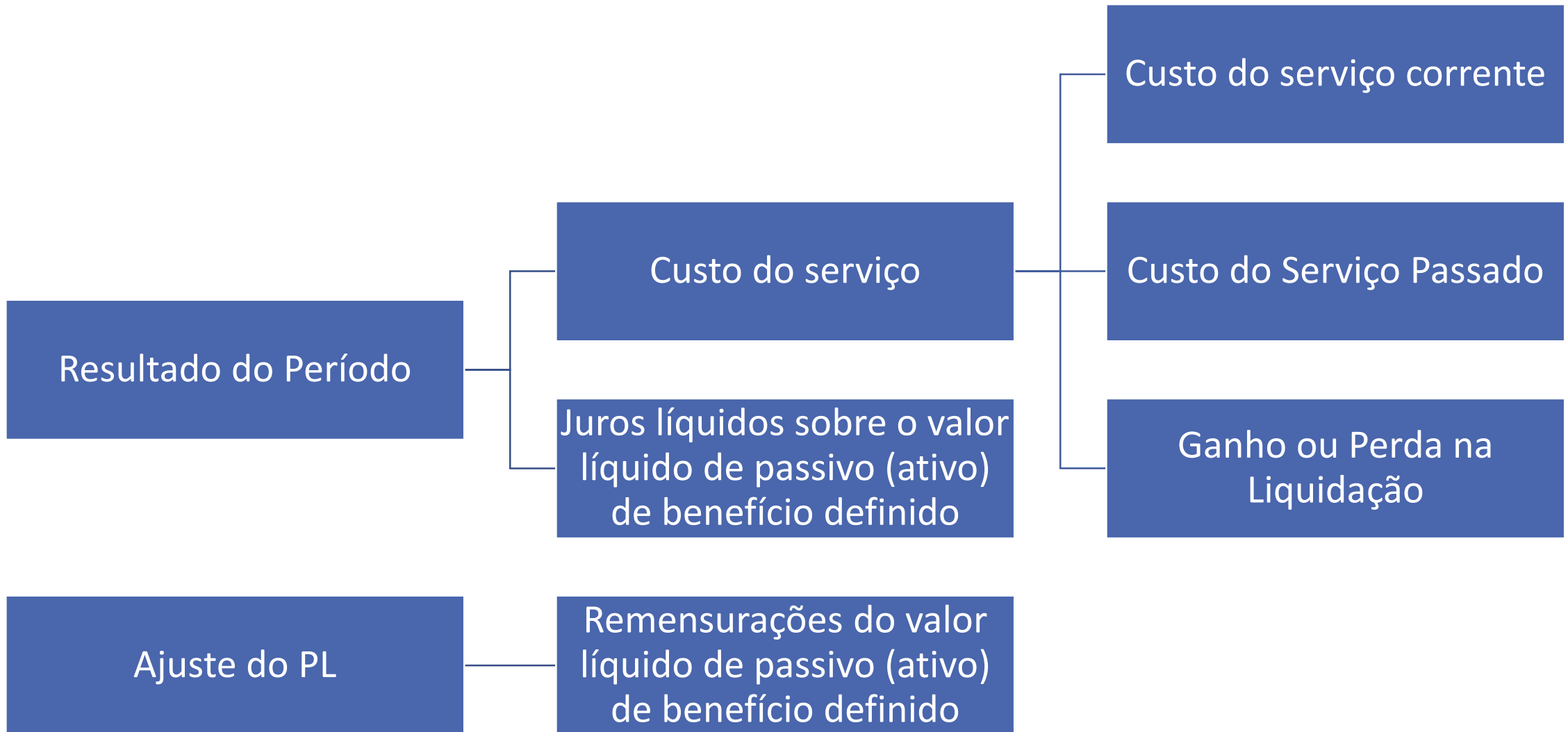


Os planos de benefícios oferecidos pelo RPPS, estão caracterizados por “benefício definido”.

A norma trata a contabilização e a divulgação dos benefícios pela:

Entidade Empregadora.

Fatos modificativos do valor líquido de passivo (ativo) – Custo de benefício definido (120 – 124)



Contribuições

Patronal (da entidade empregadora)

Do Empregado

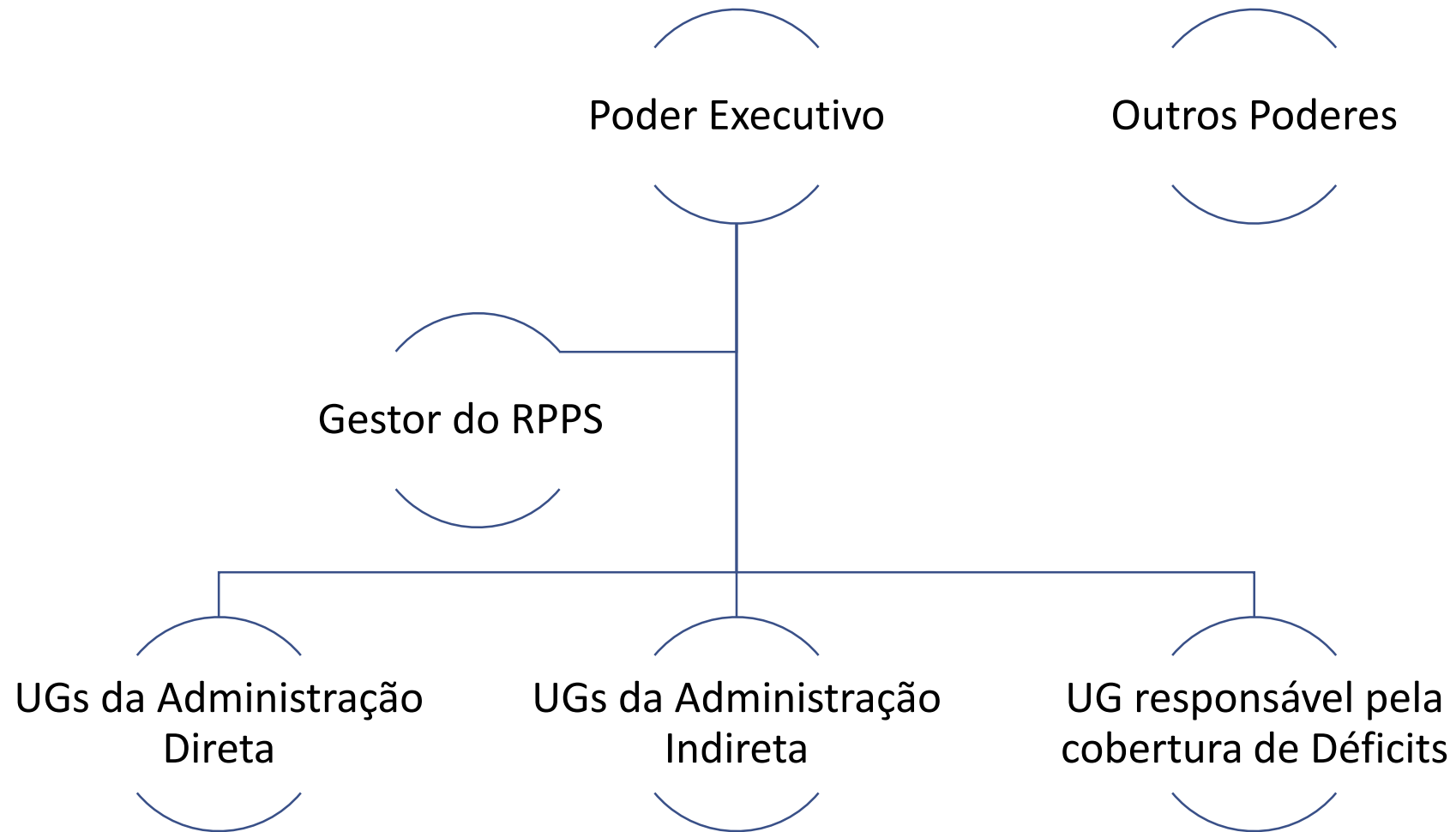
De Terceiros

Pagamentos de benefício definidos

A empregados

A terceiros (em nome do empregado)

Planos de benefício definido que compartilham riscos entre várias entidades sob controle comum



Avaliação do PCASP – Ativo

- 1.1.1.1.1.06(05).XX – Conta Única do RPPS;
- 1.1.2.1.X.05.XX – Contribuições Previdenciárias a Receber (União não detalha);
- 1.1.2.1.X.71.XX – Créditos Previdenciários Parcelados (União não detalha);
- 1.1.2.4.X.07.XX – Empréstimos e Financiamentos Concedidos a Receber RPPS;
- 1.1.2.5.X.06(02).XX – Créditos Previdenciários Inscritos em Dívida Ativa
- 1.1.2.9.X.XX.XX – Ajustes para Perdas
- 1.1.3.8.X.XX.XX – Reembolsos a Receber
- 1.1.3.9.X.XX.XX – Ajustes para Perdas
- 1.1.4.1.X.XX.XX – Aplicações do RPPS (separados por seguimentos e específico ao RPPS, conflita com níveis superiores, ex: 1.1.4.3.X.XX.XX/1.1.4.3.X.11.XX seguimento mobiliário)
- *** Correspondentes no Realizável ao Longo Prazo
- 1.2.2.3.X.XX.XX – Investimentos do RPPS a Longo Prazo (Aqui não seria os investimentos permanentes?)
- 1.2.2.8.X.XX.XX/1.2.2.9.X.XX.XX – Depreciações/Reduções a valores recuperáveis

Avaliação do PCASP – Passivo

- 2.1.1.2.X.XX.XX – Benefícios “Previdenciários” a pagar (benefícios, precatórios, aportes para cobertura do déficit financeiro e atuarial, compensações entre regimes);
- 2.1.1.3.X.XX.XX – Benefícios Assistenciais a pagar
- 2.1.1.4.X.XX.XX – Encargos Sociais a pagar (contribuições ao RPPS)
- 2.1.2.1.X.XX.XX – Empréstimos do RPPS a pagar (**regular?**)
- 2.1.2.8.X.XX.XX – **(-)** Encargos a apropriar
- 2.1.8.8.X.XX.XX – Valores Restituíveis (Retenções de contribuições do servidor)
- ******* Correspondentes a exigíveis a longo prazo.
- 2.2.7.2.X.XX.XX – Provisões matemáticas previdenciárias
 - ✓ 2.2.7.2.X.01.XX – Plano Financeiro – Benefícios Concedidos (**inclui futuras contribuições, compensações e insuficiências**)
 - ✓ 2.2.7.2.X.02.XX – Plano Financeiro – Benefícios a Conceder (**inclui futuras contribuições, compensações e insuficiências**)
 - ✓ 2.2.7.2.X.03.XX – Plano Previdenciário – Benefícios Concedidos (**inclui futuras contribuições, compensações e aportes**)
 - ✓ 2.2.7.2.X.04.XX – Plano Previdenciário – Benefícios a Conceder (**inclui futuras contribuições, compensações e aportes**)
 - ✓ 2.2.7.2.X.05.XX – Plano Previdenciário – Plano de Amortização
 - ✓ 2.2.7.2.X.06.XX – Provisões atuariais para ajustes do plano financeiro
 - ✓ 2.2.7.2.X.07.XX – Provisões atuariais para ajustes do plano previdenciário
 - ✓ 2.2.7.2.X.08.XX – Provisões matemáticas pensões militares*******(**somente União**)
 - ✓ 2.2.7.2.X.09.XX – Provisões matemáticas pensões especiais*******(**somente União**)

Avaliação do PCASP – VPD

- 3.1.2.X.X.XX.XX – Encargos Patronais (**segregar entre planos**)
- 3.2.X.X.X.XX.XX – Benefícios Previdenciários (**segregar entre planos**) – Quando houver registro de passivos pelo “custo do serviço” devo reconhecer VPD pelo pgto do benefício?
- 3.4.1.X.X.XX.XX – Juros e Encargos sobre empréstimos
- 3.5.1.3.X.XX.XX – Transferências concedidas para aportes de recursos para o RPPS
- 3.5.1.5.X.XX.XX – Transferências concedidas para aportes de recursos para o sistema de pagamento de pensões militares
- 3.6.1.X.X.XX.XX – Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas
- 3.9.7.2.X.XX.XX – Provisões matemáticas previdenciárias (**3.9.9.9.1.01.XX – Repetição** – o reconhecimento inicial não deve afetar o resultado do período, NBC TSP 15, direto PL).
- 3.9.9.1.X.XX.XX / 3.9.9.2.X.XX.XX / **3.9.9.7.X.XX.XX** – Compensações entre regimes (não há tratamento sobre compensações entre planos, NBC TSP 15).

Avaliação do PCASP – VPA

- **4.2.1.1.X.XX.XX – Contribuições recebidas pelo RPPS**
 - ✓ 4.2.1.1.X.01.XX – Contribuições Patronais
 - ✓ 4.2.1.1.X.01.XX – Contribuições do Segurado
 - ✓ 4.2.1.1.X.01.XX – Contribuições para Amortização do Déficit Atuarial
 - ✓ 4.2.1.1.X.01.XX – Contribuições para custeio das pensões militares
 - ✓ 4.2.1.1.X.01.XX – Contribuições Patronais
- **4.4.X.X.X.XX.XX – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**
- **4.5.1.3.X.XX.XX – Transferências recebidas para aportes de recursos para o RPPS**
- **4.5.1.5.X.XX.XX – Transferências recebidas para aportes de recursos para o sistema de pagamento de pensões militares**
- **4.6.2.X.X.XX.XX – Ganhos com alienação de ativos do RPPS**
- **4.6.5.X.X.XX.XX – Reversão de redução a valor recuperável, ativos do RPPS (4.9.7.2.X.XX.XX – Reversão de ajuste para perdas, repetição)**
- **4.9.7.1.X.XX.XX – Reversão de provisões**
- **4.9.9.1.X.XX.XX / 4.9.9.2.X.XX.XX – Compensações entre regimes (não há tratamento sobre compensações entre planos, NBC TSP 15).**

Benefícios previstos na Portaria MPS 402/2008, Art. 23:

Quanto ao Segurado

- Aposentadoria por Invalidez
- Aposentadoria por Idade
- Aposentadoria por tempo de contribuição e idade
- Aposentadoria compulsória
- Auxílio-doença
- Salário-família
- Salário-maternidade

Quanto ao Dependente

- Pensão por morte:
 - Segurados em atividade
 - Segurado aposentado (inativo)
- Auxílio-reclusão

Regimes de financiamento (Portaria MPS 403/2008):

Regime Financeiro de
Capitalização **(PUC)**

Regime Financeiro de
Repartição de
Capitais de Cobertura

Regime Financeiro de
Repartição Simples

Solicitações anteriores de inclusão em MCASP sobre lançamentos contábeis:

- **Avaliação e Mensuração de Ativos (previsto na minuta NBC TSP 15)**
 - **Desvalorização e Perda de Ativos (previsto na IPC 09)**
 - **Valorização e Ganhos com Ativos (previsto na IPC 09)**
 - **Imóveis*****
- **Registro da mensuração dos passivos (Provisões Matemáticas Previdenciárias) *****
 - **Segregação Massa; Planos de equacionamento; Ajustes; Ganhos e Perdas Atuariais *** (previsto na minuta NBC TSP 15) (Portaria 403/2008)**
- **Tratamento da taxa de administração*****
- **Parcelamento – Créditos Previdenciários Parcelados (previsto no MCASP PCE)**
- **Contribuições Previdenciárias a Receber (previsto no MCASP PCE)**
- **Aportes para Equacionamento Déficit (previsto no MCASP PCE)**
- **Compensação Previdenciária (previsto no MCASP PCE) *não trata de compensação entre planos de benefício definido (previsto na minuta NBC TSP 15).**

Lançamentos, não previstos no MCASP ou IPC 09:

- **Taxa de administração;**
- **Pagamento de valor reembolsável;**
- **Retenção da contribuição do servidor aposentado (inativo) ou pensionista;**
- **Provisões matemáticas previdenciárias;**
- **Avaliação de Ativos do RPPS;**
- **Registro e mensuração do Passivo Atuarial**

Ajustes necessários com a adequação à minuta NBC TSP 15

PCE RPPS

Os registros devem ser bem definidos, entre a Entidade Empregadora e a Entidade administradora do RPPS.

O registro das Contribuições recebidas pelo RPPS não pode representar uma VPA. Somente o valor que se destina ao custeio administrativo.

Os pagamentos de benefícios não representa VPD.

IPC 09

PCASP Estendido não possui contas 1.1.4.1.X.XX.XX com atributo "P", como previsto na IPC.

IPC tem preocupação com o tratamento orçamentário.

PCASP

Está em conflito com orientações apresentadas em PCE RPPS e IPC 09.

As contas de Passivo Atuarial consideram que as contribuições patronais, projetadas, são redutoras da provisão. Porém, devem ser **INTRA OFSS**.

Não há previsão no PCASP, ou claramente identificado, se a Entidade Empregadora ou o RPPS que fará registro das provisões.

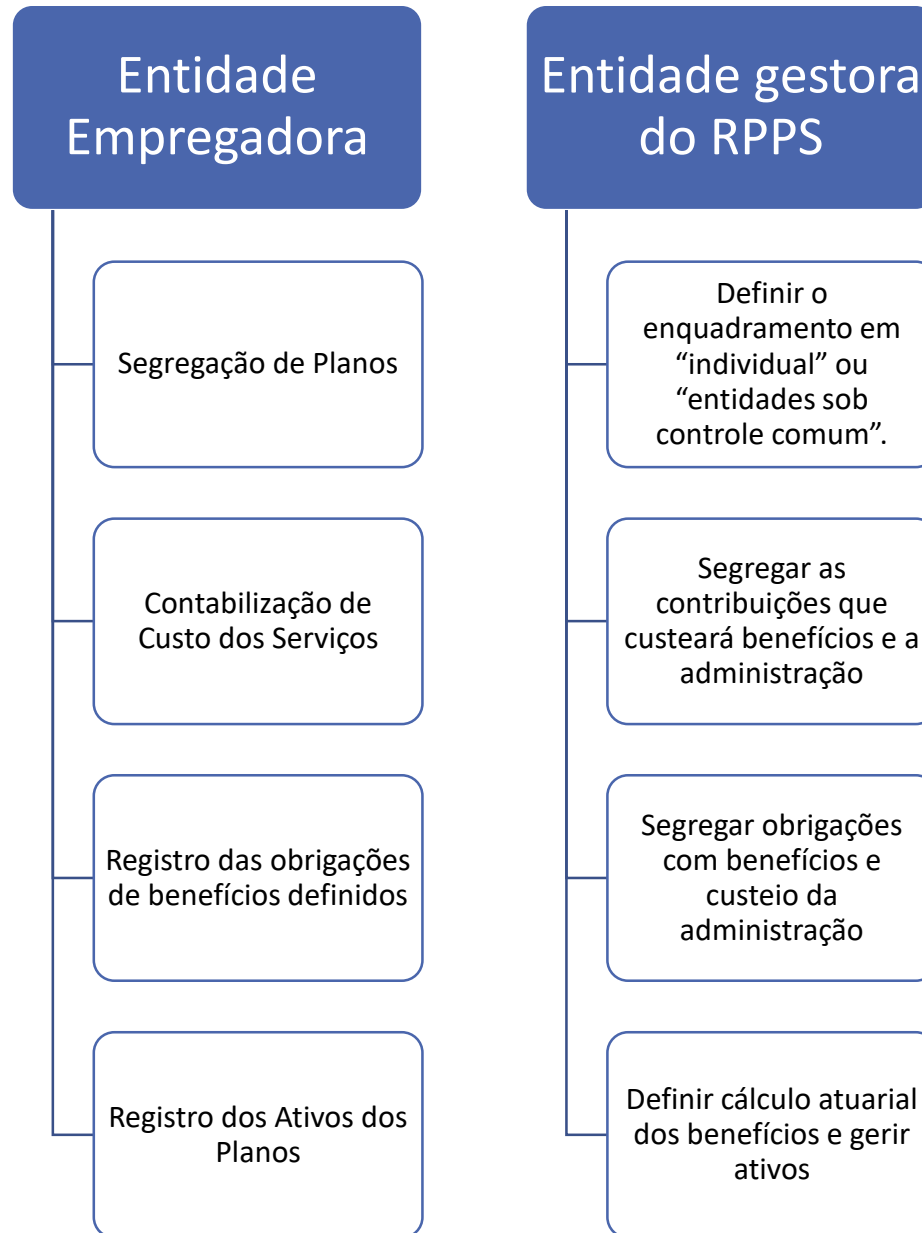
Portaria MPS 403/2008 e outros

Norma de avaliação e reavaliação atuarial. Essa norma deve ser considerada no processo de convergência contábil.

A norma trata aspecto contábil e avaliação atuarial. Assim, será necessária uma revisão para verificar conflito com MCASP.

O PCASP faz referência à Portaria MPS 403/2008. Porém os procedimentos não estão previstos no MCASP.

Inclusão de procedimentos necessários



Obrigado!

Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON
Coordenação Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação – CCONF
Gerência de Normas e Procedimentos Contábeis Aplicados à Federação – GENOC

tesouro.fazenda.gov.br

cconf.df.stn@tesouro.gov.br

genoc.cconf.df.stn@tesouro.gov.br

Twitter: @_tesouro

Acesse o Fórum da Contabilidade:

www.tesouro.gov.br/forum

Acesse o Siconfi:

www.siconfi.tesouro.gov.br

Eventos:

casp.cfc.org.br