

## **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

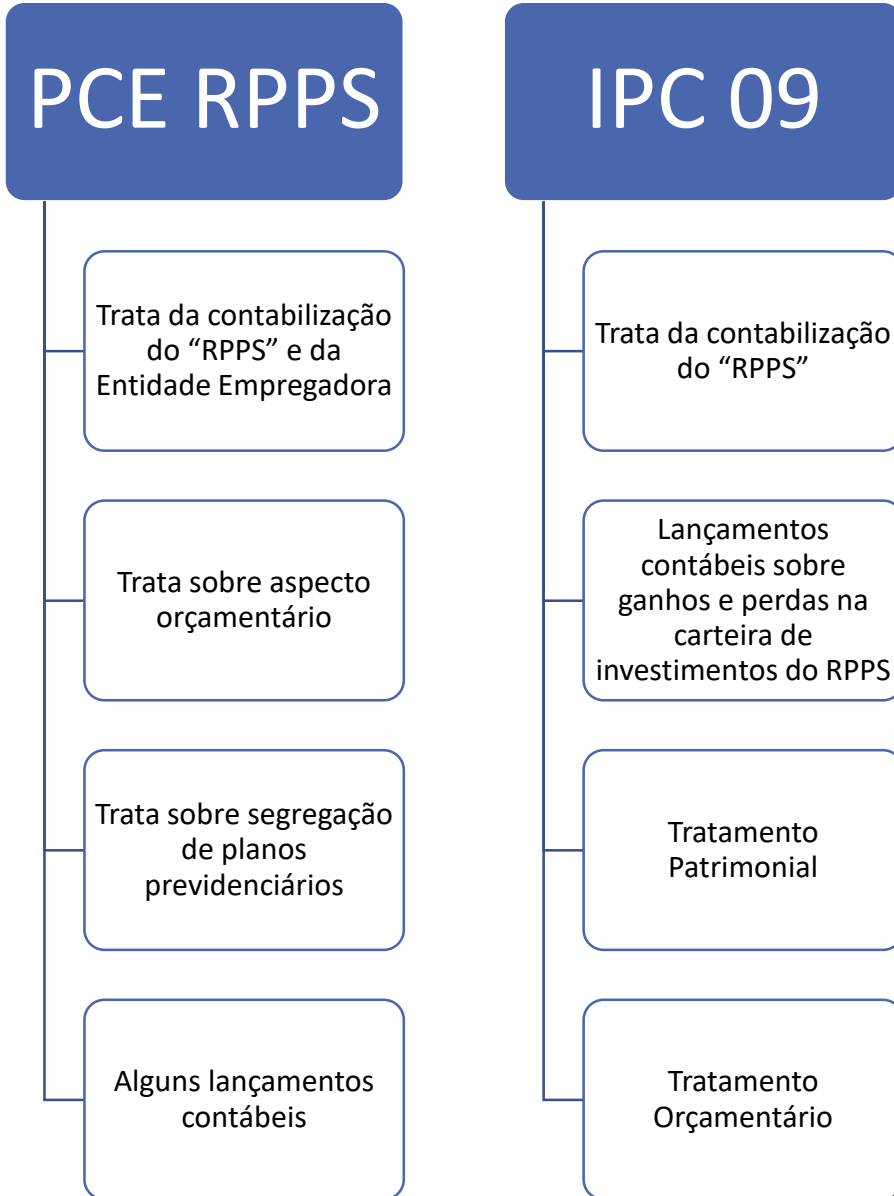
---

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

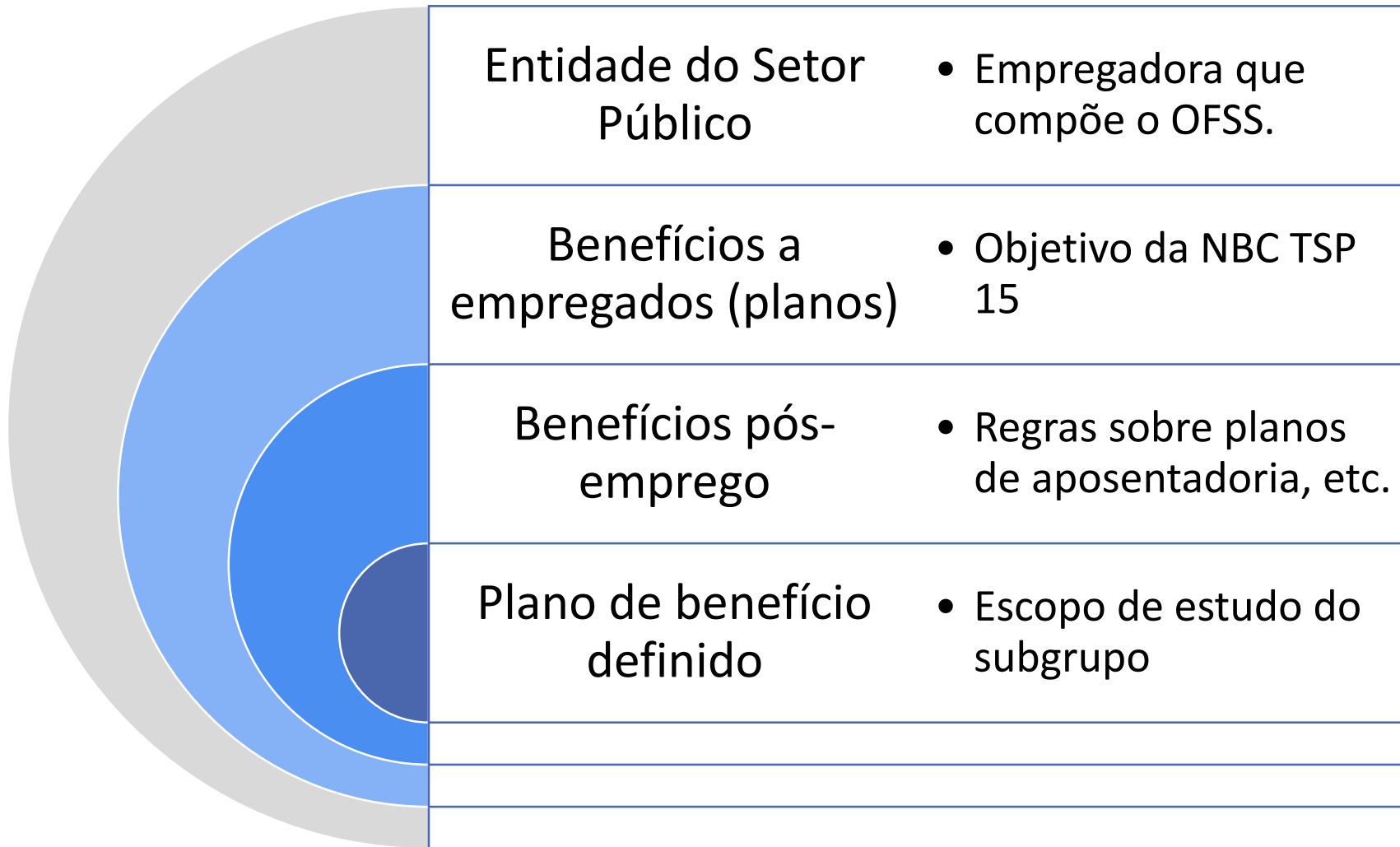
Parcelamento de débitos do Ente com o RPPS

Cobertura de Déficits Previdenciários

Pagamento de Benefícios Previdenciários

Compensação Previdenciária entre Regimes

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



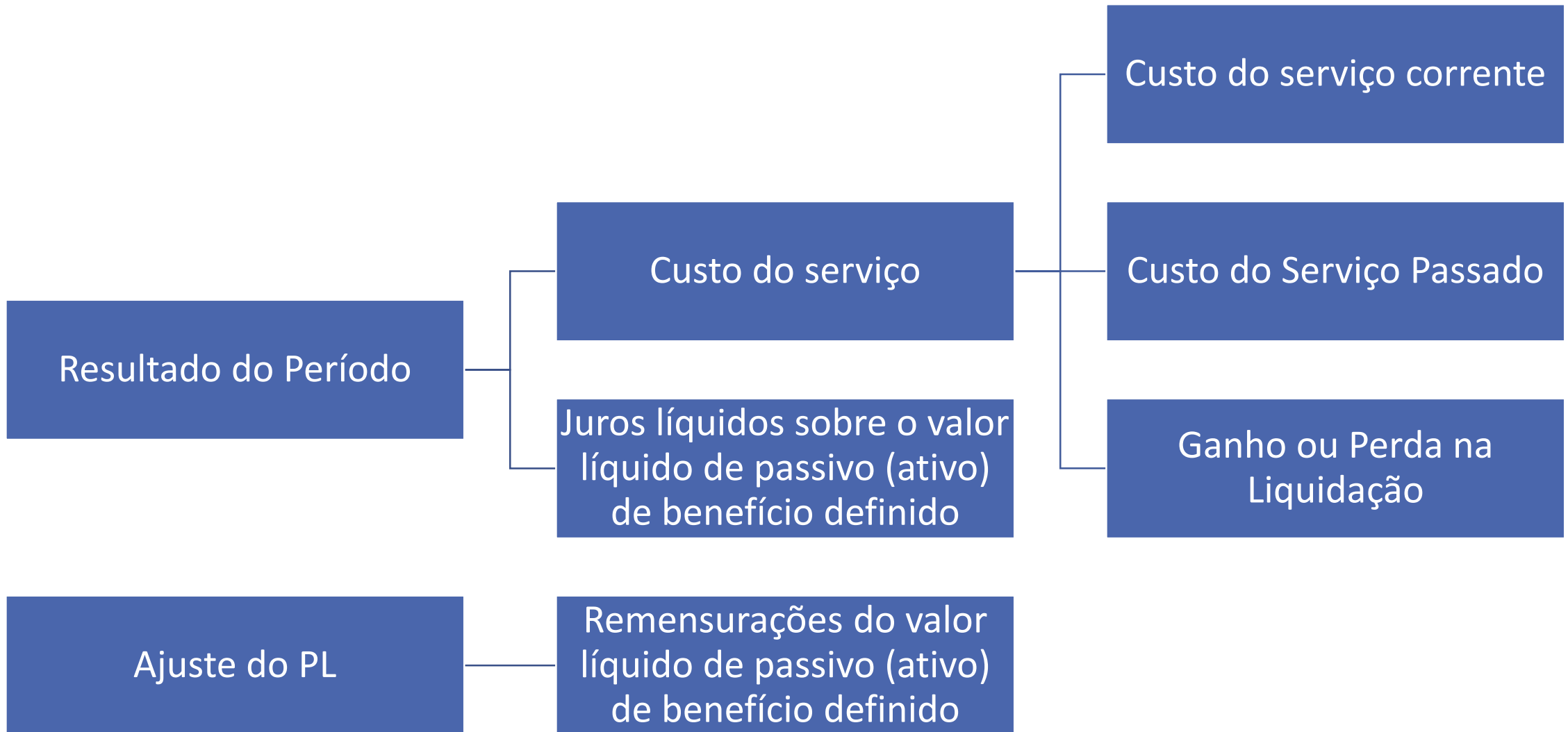
Os planos de benefícios oferecidos pelo RPPS, estão caracterizados por “benefício definido”.

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

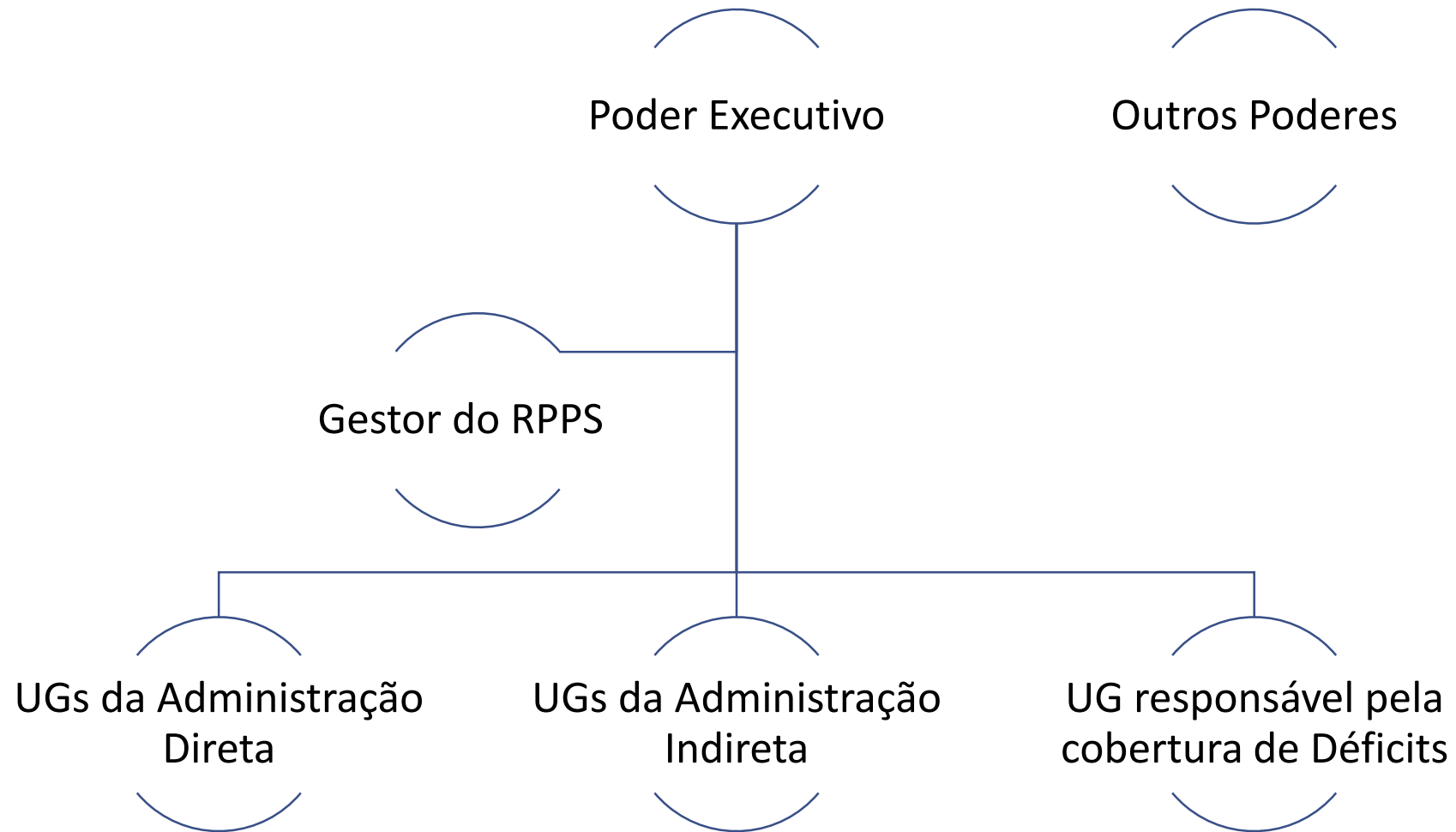
De Terceiros

## 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.

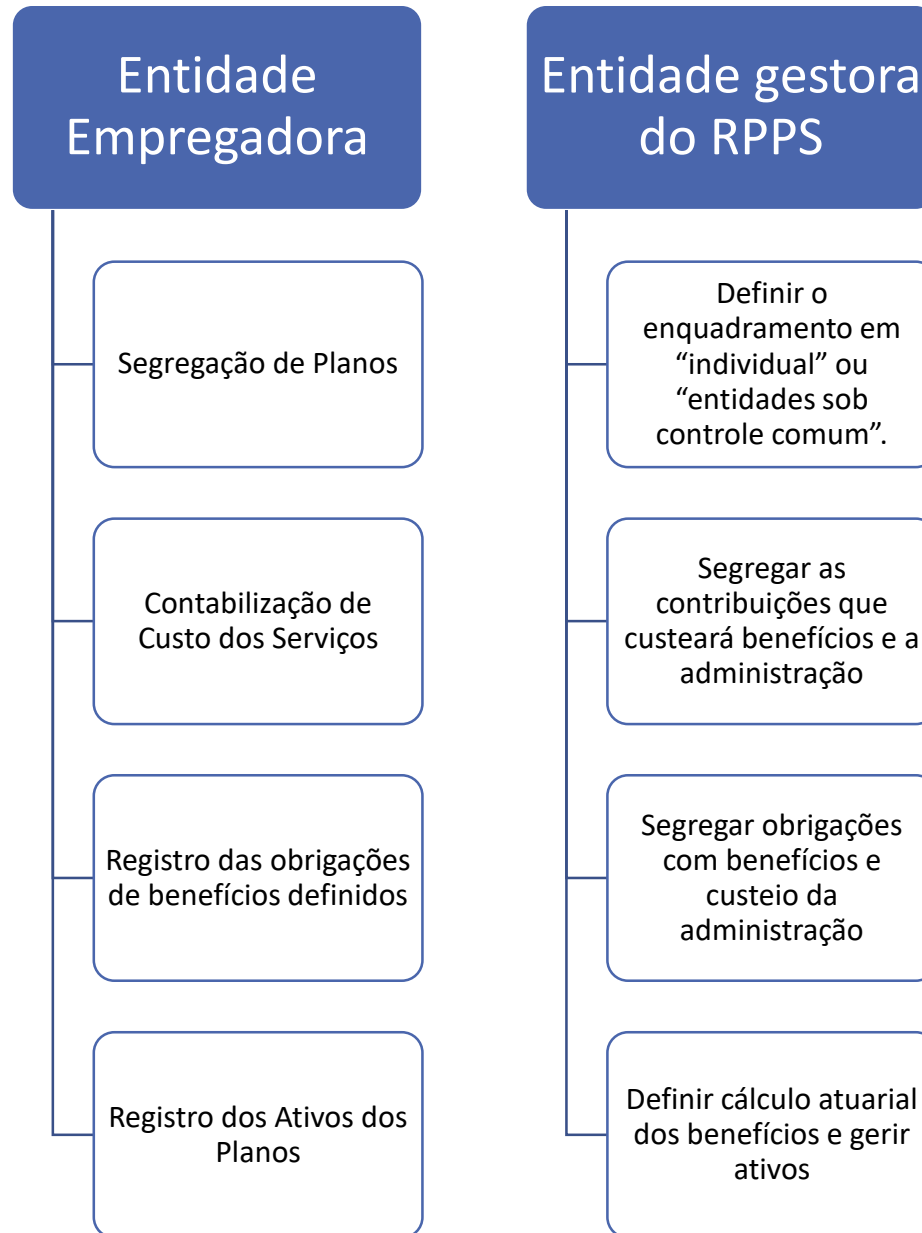
### Portaria MPS 403/2008 e outros

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](http://tesouro.fazenda.gov.br)

[cconf.df.stn@tesouro.gov.br](mailto:cconf.df.stn@tesouro.gov.br)

[genoc.cconf.df.stn@tesouro.gov.br](mailto:genoc.cconf.df.stn@tesouro.gov.br)

Twitter: @\_tesouro

Acesse o Fórum da Contabilidade:

[www.tesouro.gov.br/forum](http://www.tesouro.gov.br/forum)

Acesse o Siconfi:

[www.siconfi.tesouro.gov.br](http://www.siconfi.tesouro.gov.br)

Eventos:

[casp.cfc.org.br](http://casp.cfc.org.br)