



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

CONSELHO FISCAL

RELATÓRIO E PARECER DO EXERCÍCIO 2021

Na qualidade de presidente do Conselho Fiscal do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de São Gabriel – RS e relator, apresento o Relatório e Parecer sobre as contas e gestão do Instituto, relativo ao período de janeiro a dezembro do exercício econômico de 2021.

1. DOCUMENTAÇÃO ANALISADA

Balancete de Verificação (Plano de Contas), Extratos Bancários/Demonstrativo de Rendimentos, DAIR, Balancete da Receita e Despesa e outros documentos complementares.

OBS: não foram analisados processos de aquisições, aposentadorias e detalhamento das despesas e receitas.

2. DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

2.1 BALANCETE DE VERIFICAÇÃO (Plano de Contas) X SALDO BANCÁRIO

Da análise do cruzamento dos saldos registrados no Balancete de Verificação e os saldos dos extratos bancários 31/12/2021, elaboramos o seguinte quadro resumo:

Quadro 01 – Comparativo entre SALDOS CONTÁBEIS x EXTRATOS BANCÁRIOS – Agrupadas por Banco

BANCO	BANCO (Extratos)	CONTABILIDADE (Plano de Contas/Bal. Verificação e Bal. Financeiro)	DIFERENÇA
• BANRISUL	9.026.457,50	9.026.457,50	-
• CAIXA	49.165.538,96	49.165.538,96	-
• BANCO DO BRASIL	36.629.931,52	36.629.931,52	-
• AUSTRO/BRB	1.528.840,80	1.528.840,80	-
• SICREDI	845.605,72	845.605,72	-
TOTAL	97.196.374,50	97.196.374,50	-

Da análise dos dados acima, comparando os saldos contidos nos extratos bancários com os valores lançados na contabilidade através do Balancete de Verificação, verifica-se que os valores são consistentes.

Em síntese os valores lançados na Contabilidade do RPPS em 31/12/2021 expressam a realidade dos saldos bancários (quadros 01).



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

2.2 BALANCETE DE VERIFICAÇÃO (Plano de Contas) x EXTRATOS x DAIR (MPS)

Abaixo no quadro nº 02 apresenta-se os dados da conferência das contas registradas no Plano de Contas (Balancete de verificação) e extratos com o Relatório DAIR (Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos) posição 31/12/2021.

Quadro nº 02 – Comparativo entre SALDOS CONTÁBEIS x EXTRATOS BANCÁRIOS x DAIR

DEZ/21	BANCO (Extratos)	CONTABILIDADE (Plano de Contas/Bal. Verificação e Bal. Financeiro)	CADPREV - DAIR
TOTAL	97.196.374,50	97.196.374,50	97.196.374,50
		Diferença	0,00

3. DA GESTÃO DOS RECURSOS

3.1 CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS MENSAS - BLOQUEIOS

Verifica-se ao final do exercício de 2021 (31/12/2021), conforme consta no quadro nº 03 uma dívida no montante de **R\$ 4.527.606,40** (quatro milhões quinhentos e vinte e sete mil seiscentos e seis reais com quarenta centavos) referente as contribuições previdenciárias – não parceladas e não recolhidas pelo Executivo – competências NOV/20 a DEZ/21, salientado que praticamente a totalidade desse valor, refere-se a Contribuição Especial.

Quadro nº 03 – Contribuições Previdenciárias em atraso – Exercício de 2021

Mês	Patronal	Especial	Servidor	Total Devido	Total Repassado	Diferença a Repassar
Nov/20	R\$477.061,04	R\$565.236,93	R\$375.216,55	R\$1.417.514,53	R\$1.215.140,75	R\$ 452.363,71
Dez/20	R\$476.930,01	R\$565.081,68	R\$375.113,49	R\$1.417.125,19	R\$ 852.033,43	R\$ 565.091,76
Déc/20	R\$470.867,02	R\$557.898,06	R\$370.344,85	R\$1.399.109,93	R\$ 841.201,78	R\$ 557.908,15
Jan/21	R\$480.610,48	R\$599.413,07	R\$378.008,24	R\$1.458.031,80	R\$1.161.196,72	R\$ 296.835,08
Fev/21	R\$476.950,44	R\$594.848,31	R\$375.129,56	R\$1.446.928,32	R\$1.153.293,76	R\$ 293.634,56
Mar/21	R\$471.488,28	R\$588.035,94	R\$370.833,48	R\$1.430.357,70	R\$1.138.284,86	R\$ 292.072,84
Abr/21	R\$466.828,85	R\$582.224,75	R\$367.168,76	R\$1.416.222,37	R\$1.126.772,62	R\$ 289.449,75
Mai/21	R\$465.006,58	R\$579.952,02	R\$365.735,51	R\$1.410.694,10	R\$1.121.098,85	R\$ 289.595,25
Jun/21	R\$462.454,35	R\$576.768,90	R\$363.728,14	R\$1.402.951,38	R\$1.114.987,81	R\$ 287.963,57
Jul/21	R\$460.919,83	R\$574.855,07	R\$362.521,21	R\$1.398.296,11	R\$1.095.289,59	R\$ 303.006,52
Ago/21	R\$459.120,09	R\$572.610,45	R\$361.105,69	R\$1.392.836,22	R\$1.091.966,02	R\$ 300.870,20
Set/21	R\$458.336,09	R\$571.632,65	R\$360.489,06	R\$1.390.457,79	R\$1.090.115,62	R\$ 300.342,17
Out/21	R\$456.202,90	R\$568.972,16	R\$358.811,27	R\$1.383.986,33	R\$1.085.513,48	R\$298.472,85
TOTAL	R\$6.082.775,96	R\$7.497.529,99	R\$4.784.205,81	R\$18.364.511,76	R\$14.086.895,29	R\$4.527.606,40



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

Fonte: Ofício IPRESG e Contabilidade Prefeitura.

Cabe registrar que excluído competências de DEZ e 13º salário que teriam prazo para recolhimento até 12/01/2022 a dívida existente refere-se praticamente a contribuição especial.

Por outro lado deve-se considerar que existindo pendências (atraso no repasse das contribuições previdenciárias) deveria a Diretoria do IPRESG, conforme cláusula constante nos Termos de Parcelamento e Autorização de Débito firmado entre Executivo e Autarquia, efetuar bloqueio junto ao Banco do Brasil de recursos do FPM.

“decorridos 30 (trinta) dias do vencimento das contribuições não parceladas, sem que o ente federativo tenha efetivado o pagamento, a unidade gestora encaminhará ao Banco do Brasil [...] para bloqueio”.

Abaixo apresenta-se o quadro nº 04 com o montante dos valores bloqueados em 2021.

Quadro nº 04 – Crédito FPM x Bloqueios – Exercício de 2021.

DATA	CRÉDITO FPM	VALOR BLOQUEADO	DIFERENÇA NÃO BLOQUEADA
08/01/2021	R\$ 1.074.192,12	R\$ 500.000,00	R\$ 574.192,12
20/01/2021	R\$ 184.864,40	R\$ 168.000,00	R\$ 16.864,40
29/01/2021	R\$ 828.270,97	R\$ 270.000,00	R\$ 558.270,97
10/02/2021	R\$ 2.079.991,16	R\$ 600.000,00	R\$ 1.479.991,16
19/02/2021	R\$ 144.222,28	R\$ 150.000,00	-R\$ 5.777,72
26/02/2021	R\$ 526.607,47	R\$ 300.000,00	R\$ 236.607,47
10/03/2021	R\$ 962.170,31	R\$ 400.000,00	R\$ 562.170,31
19/03/2021	R\$ 201.861,32	R\$ 100.000,00	R\$ 101.861,32
30/03/2021	R\$ 660.070,39	R\$ 250.000,00	R\$ 410.070,39
09/04/2021	R\$ 1.081.077,23	R\$ 300.000,00	R\$ 781.077,23
20/04/2021	R\$ 127.470,22	R\$ 100.000,00	R\$ 27.470,22
29/04/2021	R\$ 699.333,38	R\$ 380.000,00	R\$ 319.333,38
10/05/2021	R\$ 1.455.050,10	R\$ 600.000,00	R\$ 855,050,10
20/05/2021	R\$ 148.160,57	R\$ 120.000,00	R\$ 28.160,57
28/05/2021	R\$ 706.493,72	R\$ 300.000,00	R\$ 406.493,72
10/06/2021	R\$ 1.127.333,35	R\$ 400.000,00	R\$ 727.333,35
18/06/2021	R\$ 294.087,01	R\$ 250.000,00	R\$ 44.087,01
30/06/2021	R\$ 561.855,77	R\$ 350.000,00	R\$ 211.855,77
08/07/2021	R\$ 1.582.303,53	R\$ 0,00	R\$ 1.582.303,53
09/07/2021	R\$ 946.897,16	R\$ 500.000,00	R\$ 446.897,16
20/07/2021	R\$ 111.039,04	R\$ 100.000,00	R\$ 11.039,04
30/07/2021	R\$ 664.121,68	R\$ 300.000,00	R\$ 364.121,68
10/08/2021	R\$ 1.398.894,72	R\$ 400.000,00	R\$ 998.894,72
20/08/2021	R\$ 153.848,97	R\$ 120.000,00	R\$ 33.848,97
30/08/2021	R\$ 625.400,91	R\$ 300.000,00	R\$ 325.400,91



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

10/09/2021	R\$ 922.435,17	R\$ 370.000,00	R\$ 552.435,17
20/09/2021	R\$ 151.839,36	R\$ 0,00	R\$ 151.839,36
30/09/2021	R\$ 618.580,96	R\$ 250.000,00	R\$ 368.580,96
08/10/2021	R\$ 1.109.495,04	R\$ 500.000,00	R\$ 609.495,04
20/10/2021	R\$ 145.401,05	R\$ 150.000,00	-R\$ 4.598,95
29/10/2021	R\$ 640.888,29	R\$ 350.000,00	R\$ 290.888,29
10/11/2021	R\$ 1.697.758,16	R\$ 600.000,00	R\$ 1.097.758,16
19/11/2021	R\$ 190.826,23	R\$ 150.000,00	R\$ 40.826,23
30/11/2021	R\$ 598.097,74	R\$ 300.000,00	R\$ 298.097,74
09/12/2021	R\$ 1.791.258,18	R\$ 0,00	R\$ 1.791.258,18
10/12/2021	R\$ 1.306.411,18	R\$ 700.000,00	R\$ 606.411,18
20/12/2021	R\$ 436.785,22	R\$ 200.000,00	R\$ 236.785,22
30/12/2021	R\$ 0,00	R\$ 300.000,00	-R\$ 300.000,00
30/12/2021	R\$ 840.986,02	R\$ 200.000,00	R\$ 640.986,02
TOTAL	R\$28.806.380,38	R\$ 11.328.000,00	R\$ 17.478.380,38

OBS: (*) cota extra FPM

Fonte: BB DAF e Relatório IPRESG

Verifica-se, conforme consta no Balancete da Receita, do total de contribuições previdenciárias repassados **R\$ 11.328.000,00** (onze milhões e trezentos e vinte e oito mil reais) pelos bloqueios no Fundo de Participação dos Municípios no exercício de 2021, conforme determina a cláusula constante nos Termos de Parcelamento e Autorização de Débito firmado entre Executivo e Autarquia, tais bloqueios não foram o suficiente para sanar o valor total das contribuições não repassadas ao IPRESG.

3.2 DA DESPESA

No quadro nº 05, localizado abaixo se verificou que a despesa manteve-se no limite dos créditos e que não excedeu o montante autorizado.

Quadro nº 05 – Despesa

DESPESA FIXADA	R\$ 29.000.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 3.243.898,73
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 0,00
(-) REDUÇÕES	R\$ 3.243.898,73
TOTAL DE DESPESA AUTORIZADO	R\$ 29.000.000,00



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

3.3 DEMONSTRATIVO FINANCEIRO

No quadro nº 06, foi comparado os dados constantes no demonstrativo com os saldos do Balancete de Verificação Contábil de 31/12/2021.

SALDO ANTERIOR DO ATIVO	R\$ 85.485.031,46
RECEITA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA	R\$ 29.937.478,87
RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	R\$ 8.825.016,19
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA RECEBIDA	R\$ 0,00
DESPESA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA	R\$ 18.891.792,94
DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	R\$ 8.158.919,74
SALDO DAS DISPONIBILIDADES EM 31/12 (CAIXA E BANCOS)	R\$ 97.196.813,84

PARECER

Como relator, considerando:

- Nenhum problema encontrado na conciliação bancária;

Opino pela **APROVAÇÃO** das contas do IPRESG relativas ao exercício de 2021.

É o relatório.

Graziele Bortoluzzi Soleiman
Presidente CF – Relator