



# INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

## CONSELHO FISCAL

### RELATÓRIO E PARECER DO EXERCÍCIO 2022

Na qualidade de representantes do Conselho Fiscal do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de São Gabriel – RS, vimos apresentar o Relatório e Parecer sobre as contas e gestão do Instituto, relativo ao período de janeiro a dezembro do exercício econômico de 2022. Onde contamos com o auxílio do Controle Interno do Município bem como do Setor de Contabilidade do Instituto.

#### 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.DEZ.22, elaboramos o seguinte quadro resumo:

Quadro nº 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	12.358.076,31	12.358.076,31	-
CAIXA	56.595.379,93	56.595.379,93	-
BANCO DO BRASIL	42.114.052,86	42.114.052,86	-
AUSTRO/BRB	811.583,58	811.583,58	-
SICREDI	1.588.060,81	1.588.060,81	-
ITAÚ	599.840,21	599.840,21	-
Garantias IPRESG	6.137,00	6.137,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>114.073.130,70</b>	<b>114.073.130,70</b>	<b>-</b>

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.DEZ.22 expressam a realidade dos saldos bancários (quadro nº 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.DEZ.22.

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

DEZ/22	BANCO (Extratos)	CONTABILIDADE (Plano de Contas/Bal. Verificação e Bal. Financeiro)	CADPREV - DAIR
<b>TOTAL</b>	<b>114.073.130,70</b>	<b>114.073.130,70</b>	<b>114.073.130,70</b>
		Diferença	<b>0,00</b>

Verifica-se através do quadro nº 02 acima que entre nos valores registrados no Banco/contabilidade x DAIR, não havendo divergências.

### 3. DA GESTÃO DOS RECURSOS

#### 3.1 CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS MENSAS - BLOQUEIOS

Quadro nº 03 – Contribuições Previdenciárias em atraso – Exercício de 2022

Mês	BASE DE CÁLCULO	Patronal	Especial	Servidor	Total devido	Total repassado	Diferença a repassar
mai/22	R\$ 3.209.235,82	R\$ 571.243,98	R\$ 801.025,26	R\$ 449.293,01	R\$ 1.821.562,25	R\$ 1.602.857,74	R\$ 218.704,51
jun/22	R\$ 3.104.611,37	R\$ 552.620,82	R\$ 774.911,00	R\$ 434.645,59	R\$ 1.762.177,41	R\$ 1.382.421,52	R\$ 379.755,89
jul/22	R\$ 3.138.288,93	R\$ 558.615,43	R\$ 783.316,92	R\$ 439.360,45	R\$ 1.781.292,80	R\$ 1.393.760,69	R\$ 387.532,11
ago/22	R\$ 3.180.510,41	R\$ 566.130,85	R\$ 793.855,40	R\$ 445.271,46	R\$ 1.805.257,71	R\$ 1.385.708,68	R\$ 419.549,03
set/22	R\$ 3.098.593,67	R\$ 551.549,67	R\$ 773.408,98	R\$ 433.803,11	R\$ 1.758.761,77	R\$ 1.365.275,02	R\$ 393.486,75
out/22	R\$ 3.099.083,88	R\$ 551.636,93	R\$ 773.531,34	R\$ 433.871,74	R\$ 1.759.040,01	R\$ 1.364.998,25	R\$ 394.041,76
nov/22	R\$ 3.087.384,02	R\$ 549.554,36	R\$ 770.611,05	R\$ 432.233,76	R\$ 1.752.399,17	R\$ 981.783,58	R\$ 770.615,59
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 3.901.352,04</b>	<b>R\$ 5.470.659,95</b>	<b>R\$ 3.068.479,12</b>	<b>R\$ 12.440.491,12</b>	<b>R\$ 9.476.805,48</b>	<b>R\$ 2.963.685,64</b>

Fonte: Relatório do Controle Interno.





## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

Cabe registrar que excluído competências de DEZ e 13º salário que teriam prazo para recolhimento até 12.JAN.2023 a dívida existente refere-se praticamente a contribuição especial.

Por outro lado, considerando a existência de pendências (atraso no repasse das contribuições previdenciárias), a Diretoria do IPRESG, conforme cláusula constante nos Termos de Parcelamento e Autorização de Débito firmado entre Executivo e Autarquia, efetuou bloqueios 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 2022.

Quadro nº 04 – Crédito FPM x Bloqueios – Exercício de 2022.

DATA	CRÉDITO FPM LÍQUIDO	BLOQUEIO	DIFERENÇA (NÃO BLOQUEADO)
10/01/2022	R\$ 1.348.983,35	R\$ 400.000,00	R\$ 948.983,35
20/01/2022	R\$ 272.467,71	R\$ 200.000,00	R\$ 72.467,71
28/01/2022	R\$ 950.079,02	R\$ 250.000,00	R\$ 700.079,02
10/02/2022	R\$ 2.756.314,06	R\$ 600.000,00	R\$ 2.156.314,06
18/02/2022	R\$ 204.286,45	R\$ 200.000,00	R\$ 4.286,45
25/02/2022	R\$ 661.680,73	R\$ -	R\$ 661.680,73
28/02/2022	R\$ -	R\$ 300.000,00	-R\$ 300.000,00
10/03/2022	R\$ 1.213.928,86	R\$ 300.000,00	R\$ 913.928,86
18/03/2022	R\$ 159.829,10	R\$ 150.000,00	R\$ 9.829,10
30/03/2022	R\$ 789.570,95	R\$ 350.000,00	R\$ 439.570,95
08/04/2022	R\$ 1.422.451,78	R\$ 400.000,00	R\$ 1.022.451,78
20/04/2022	R\$ 265.415,05	R\$ 150.000,00	R\$ 115.415,05
29/04/2022	R\$ 887.386,97	R\$ -	R\$ 887.386,97
10/05/2022	R\$ 1.772.417,97	R\$ 400.000,00	R\$ 1.372.417,97
20/05/2022	R\$ 260.342,42	R\$ 180.000,00	R\$ 80.342,42
30/05/2022	R\$ 841.170,91	R\$ 400.000,00	R\$ 441.170,91
10/06/2022	R\$ 1.118.574,80	R\$ 400.000,00	R\$ 718.574,80
20/06/2022	R\$ 768.532,96	R\$ 200.000,00	R\$ 568.532,96
30/06/2022	R\$ 727.108,75	R\$ 300.000,00	R\$ 427.108,75
07/07/2022	R\$ 2.093.260,01	R\$ -	R\$ 2.093.260,01
08/07/2022	R\$ 1.291.571,45	R\$ 700.000,00	R\$ 591.571,45
20/07/2022	R\$ 238.298,52	R\$ 150.000,00	R\$ 88.298,52
29/07/2022	R\$ 757.615,33	R\$ 300.000,00	R\$ 457.615,33
10/08/2022	R\$ 1.692.333,62	R\$ 400.000,00	R\$ 1.292.333,62
19/08/2022	R\$ 232.333,02	R\$ 200.000,00	R\$ 32.333,02
30/08/2022	R\$ 695.386,81	R\$ 350.000,00	R\$ 345.386,81







## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

09/09/2022	R\$ 1.566.211,26	R\$ 400.000,00	R\$ 1.166.211,26
20/09/2022	R\$ 247.342,24	R\$ 200.000,00	R\$ 47.342,24
30/09/2022	R\$ 725.265,83	R\$ 300.000,00	R\$ 425.265,83
10/10/2022	R\$ 1.095.732,15	R\$ 350.000,00	R\$ 745.732,15
20/10/2022	R\$ 314.620,86	R\$ 215.000,00	R\$ 99.620,86
28/10/2022	R\$ 872.869,68	R\$ 500.000,00	R\$ 372.869,68
10/11/2022	R\$ 1.742.848,03	R\$ 600.000,00	R\$ 1.142.848,03
18/11/2022	R\$ 440.511,89	R\$ 290.000,00	R\$ 150.511,89
30/11/2022	R\$ 709.018,96	R\$ 500.000,00	R\$ 209.018,96
08/12/2022	R\$ 2.232.509,30	-	R\$ 2.232.509,30
09/12/2022	R\$ 1.336.554,36	R\$ 800.000,00	R\$ 536.554,36
20/12/2022	R\$ 930.018,40	R\$ 250.000,00	R\$ 680.018,40
29/12/2022	R\$ 834.718,19	-	R\$ 834.718,19
30/12/2021	R\$ -	R\$ 520.000,00	-R\$ 520.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 36.469.561,75</b>	<b>R\$ 12.205.000,00</b>	<b>R\$ 24.264.561,75</b>

Fonte: BB DAF e Informações IPRESG

Verifica-se, conforme consta no Balancete da Receita, do total de contribuições previdenciárias repassados **R\$ 12.205.000,00** (doze milhões duzentos e cinco mil reais) pelos bloqueios no Fundo de Participação dos Municípios no exercício de 2022, conforme determina a cláusula constante no Termos de Parcelamento e Autorização de Débito firmado entre o Executivo e a Autarquia, tais bloqueios não foram suficientes para sanar o correspondente das contribuições não repassadas ao IPRESG.

### 3.2 CAPITALIZAÇÃO

Ressalta-se que o IPRESG é uma autarquia constituída sob regime de capitalização que, por consequência, necessita capitalizar (acumular recursos de repasses e investimentos) para garantir os pagamentos dos benefícios futuros.

Observa-se no quadro nº 05 que entre 2021/2022 houve uma evolução no patrimônio do IPRESG de **R\$ 16.876.756,20** (dezesseis milhões oitocentos e setenta e seis mil setecentos e cinquenta e seis reais com vinte centavos).

Quadro nº 05 – Evolução Patrimonial

Grupo	2021	2022	EVOLUÇÃO
Ativo circulante	97.196.374,50	114.073.130,70	16.876.756,20
Rendimentos 2022		9.608.877,32	
Aportes 2022		0,00	

Fonte: Balanço Patrimonial e Balancete da Receita



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

Considerando que o IPRESG arrecadou a título de rendimentos (Balancete da Receita) o valor de **R\$ 9.608.877,32** (nove milhões seiscentos e oito mil oitocentos e setenta e sete reais e trinta e dois centavos) verifica-se que houve um crescimento de **17,36%** na **evolução do patrimônio do Instituto**.

### 3.3 DA DESPESA

No quadro nº 06 abaixo observa-se que a despesa manteve-se no limite dos créditos e que não excedeu o montante autorizado.

Quadro nº 06 – Despesa

DESPESA FIXADA	R\$ 28.000.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 3.450.392,21
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 0,00
(-) REDUÇÕES	\$ 3.450.392,21
<b>TOTAL DE DESPESA AUTORIZADO</b>	<b>R\$ 28.000.000,00</b>

### 3.4 DEMONSTRATIVO FINANCEIRO

No quadro nº 07, foi comparado os dados constantes do demonstrativo com os saldos do Balancete de Verificação Contábil de 31/12/2022.

Quadro nº 07 – Demonstrativo

<b>SALDO ANTERIOR DO ATIVO</b>	<b>R\$ 97.196.813,84</b>
(+) FLUXO DE CAIXA OPERACIONAL	R\$ 7.288.541,87
(+) FLUXO DE CAIXA FINANCEIRO	R\$ 26.728.320,14
(+) FLUXO DE CAIXA	R\$ 0,00
<b>SALDO DAS DIPONIBILIDADES EM 31/12/2022 (CAIXA E BANCOS)</b>	<b>R\$ 114.073.130,70</b>



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL


### 4. DO PARECER

Após a análise dos relatórios contábeis, verificamos o alcance das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, cujos objetivos foram atingidos, embora as Receitas de Contribuições tenham ficado abaixo do previsto, em razão das parcelas não recolhidas pelo Poder Executivo durante o exercício de 2022.

- Nenhum problema encontrado na conciliação bancária analisada por este Conselho.

Opinamos, portanto, pela **APROVAÇÃO SEM RESSALVAS** das contas do IPRESG relativas ao exercício de 2022.

É o **PARECER**.

  
Kathucia Nesseia Rodrigues Barbieri  
Presidente CF