

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

CONSELHO FISCAL

RELATÓRIO E PARECER DO EXERCÍCIO 2023

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 2023. No qual contamos com o auxílio 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/23, 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	13.959.085,40	13.959.085,40	-
CAIXA	66.638.512,70	66.638.512,70	-
BANCO DO BRASIL	46.544.196,75	46.544.196,75	-
AUSTRO/BRB	365.271,40	365.271,40	-
SICREDI	3.649.951,91	3.649.951,91	-
ITAÚ	681.192,75	681.192,75	-
TOTAL	131.838.210,91	131.838.210,91	-

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/23 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/23.

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

DEZ/23	BANCO (Extratos)	CONTABILIDADE (Plano de Contas/Bal. Verificação e Bal. Financeiro)	CADPREV - DAIR
TOTAL	131.838.210,91	131.838.210,91	131.635.769,70
		Diferença	202.441,21

Verifica-se através do quadro nº 02 acima que entre nos valores registrados no Banco/contabilidade x DAIR, há divergências, por conta dos ISHARES IBOVESPA e ISHARES S&P 500 serem laçados na virada de 2024.

3. DA GESTÃO DOS RECURSOS

3.1 CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS MENSAS - BLOQUEIOS

Quadro nº 03 – Contribuições Previdenciárias em atraso – Exercício de 2023

	Patronal	Especial	Servidor	Total devido	Total repassado	Diferença a repassar
TOTAL	-	6.184.436,67	-	10.489.093,54	4.304.656,87	6.184.436,67

Obs.: A diferença a repassar será acrescida de juros de R\$ 1.061.982,52 (um milhão e sessenta e um mil, novecentos e oitenta e dois reais com cinquenta e dois centavos).

Fonte: Setor de Contabilidade do Instituto.

Cabe registrar que 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”.

Verifica-se, conforme consta no Balancete da Receita, do total de contribuições previdenciárias repassados R\$ 14.020.000,00 (quatorze milhões e vinte mil reais) pelos bloqueios no Fundo de Participação dos Municípios no exercício de 2023, 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.

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

3.2 CAPITALIZAÇÃO

3.3 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 04 que entre 2022/2023 houve uma evolução no patrimônio do IPRESG de **R\$ 17.765.080,21** (dezesete milhões setecentos e sessenta e cinco mil oitenta reais com vinte e um centavos).

Quadro nº 04 – Evolução Patrimonial

Grupo	2022	2023	EVOLUÇÃO
Ativo circulante	114.073.130,70	131.838.210,91	17.765.080,21
Rendimentos 2023			14.498.212,69

Fonte: Balanço Patrimonial e Balancete da Receita

Considerando que o IPRESG arrecadou a título de rendimentos (Balancete da Receita) o valor de **R\$ 14.498.212,69** (quatorze milhões quatrocentos e noventa e oito mil, duzentos e doze reais e sessenta e nove centavos) verifica-se que houve um crescimento de **15,57%** na **evolução do patrimônio do Instituto**.

3.4 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 05 – Despesa

DESPESA FIXADA	R\$ 35.000.000,00
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	R\$ 1.626.374,24
CRÉDITOS ESPECIAIS	R\$ 0,00
(-) REDUÇÕES	\$ 1.626.374,24
DESPESA EXECUTADA	R\$ 28.674.075,92
SALDO DA DESPESA	R\$ 6.325.924,08

3.5 DEMONSTRATIVO FINANCEIRO

No quadro nº 06, foi comparado os dados constantes do demonstrativo com os saldos do Balancete de Verificação Contábil de 31/DEZ/2023.

Quadro nº 06 – Demonstrativo

SALDO ANTERIOR DO ATIVO	R\$ 114.073.130,70
(+) FLUXO DE CAIXA OPERACIONAL	R\$ 17.839.400,61
(-) FLUXO DE CAIXA FINANCEIRO	R\$ 72.573,36
(-) FLUXO DE CAIXA	R\$ 1.747,04
SALDO DAS DIPONIBILIDADES EM 31/12/2023 (CAIXA E BANCOS)	R\$ 131.838.210,91

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 2023.

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

Opinamos, portanto, pela **APROVAÇÃO** das contas do IPRESG relativas ao exercício de 2023.

É o **PARECER**.



Kathucia Nesseia Rodrigues Barbieri
Presidente CF