



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

CONSELHO FISCAL

RELATÓRIO E PARECER DO EXERCÍCIO 2020

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 2020.

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.20, elaboramos o seguinte quadro resumo:

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

• BANRISUL	8.765.010,54	8.765.010,54	-
• CAIXA	42.399.970,55	42.399.970,55	-
• BANCO DO BRASIL	32.310.216,62	32.310.216,62	-
• AUSTRO/BRB	1.803.347,23	1.803.347,23	-
• SICREDI	206.486,52	206.486,52	-
TOTAL	85.485.031,46	85.485.031,46	-

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.20 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.DEZ.20.

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

TOTAL	85.485.031,46	85.485.031,46	85.485.031,62
		Diferença	0,16

Verifica-se através do quadro nº 02 acima que entre nos valores registrados no Banco/contabilidade x DAIR há uma divergência de **R\$ 0,16** (dezesseis centavos).

Salienta-se que não foram analisadas as contas individualizadas internamente no DAIR – DEZ/20 para identificar a diferença.

3. DA GESTÃO DOS RECURSOS

3.1 DAS CONTAS MOVIMENTO

Corrigido o problema de expressivos valores aplicados e contabilizados em contas do grupo MOVIMENTO (11.111.06) em análises de contas anteriores, tendo encerrado o ano de 2020 com o montante de **R\$ 257.225,38** (duzentos e cinqüenta e sete mil, duzentos e vinte e cinco reais com trinta e oito centavos), valor considerado adequado para despesas correntes.

3.2 PARCELAMENTOS

No exercício de 2020 os parcelamentos registrados no CADPREV foram pagos regularmente pelo Executivo Municipal, estando os mesmos registrados na contabilidade no nível 7.9.9.0.99.1.1.01 do Balancete da Receita.

Não foram realizados novos parcelamentos no exercício de 2020.

3.3 CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS MENSAS - BLOQUEIOS

Verifica-se ao final do exercício de 2020 (31.DEZ.20), conforme consta no quadro nº 04 uma dívida no montante de **R\$ 10.491.468,21** (dez milhões quatrocentos e noventa e um mil quatrocentos e sessenta e oito reais com vinte e um centavos) referente as contribuições previdenciárias – não parceladas e não recolhidas pelo Executivo – competências NOV/19 a DEZ/20 (Especial) além de DEZ/20 e 13º/20 (Patronal e Servidor).



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

Quadro nº 04 – Contribuições Previdenciárias em atraso – Exercício de 2020

SERVIDOR	-	745.449,34	745.449,34
PATRONAL	-	947.786,47	675.030,33
ESPECIAL	1.404.660,22	7.393.572,18	8.798.232,40
TOTAL	1.404.660,22	9.086.807,99	10.491.468,21

Fonte: Ofício IPRESG e Contabilidade Prefeitura.

Cabe registrar que excluído competências de DEZ e 13º salário que teriam prazo para recolhimento até 12.JAN.2021 a dívida existente refere-se praticamente a contribuição especial.

Verifica-se uma **expressiva e preocupante evolução** de 71,5% da dívida de **contribuições previdenciárias** entre 31.DEZ.2019 (R\$ 6.116.773,25) e 31.DEZ.2020 (R\$ 10.491.468,21).

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”.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

Abaixo apresenta-se o quadro nº 05 com o montante dos valores bloqueados em 2020.

Quadro nº 05 – Crédito FPM x Bloqueios – Exercício de 2020.

DATA	CRÉDITO FPM LIQUIDO	BLOQUEIO	DIFERENÇA (NÃO BLOQUEADO)
10/01/2020	R\$ 633.107,11	R\$ 350.000,00	R\$ 283.107,11
20/01/2020	R\$ 306.995,45	R\$ 300.000,00	R\$ 6.995,45
30/01/2020	R\$ 782.809,44	R\$ 200.000,00	R\$ 582.809,44
10/02/2020	R\$ 1.747.676,04	R\$ 500.000,00	R\$ 1.247.676,04
20/02/2020	R\$ 197.723,98	R\$ 0,00	R\$ 197.723,98
28/02/2020	R\$ 576.759,03	R\$ 300.000,00	R\$ 276.759,03
10/03/2020	R\$ 755.842,20	R\$ 400.000,00	R\$ 355.842,20
20/03/2020	R\$ 131.069,59	R\$ 0,00	R\$ 131.069,59
30/03/2020	R\$ 557.327,19	R\$ 0,00	R\$ 557.327,19
09/04/2020	R\$ 602.915,02	R\$ 800.000,00	-R\$ 197.084,98
20/04/2020	R\$ 178.148,63	R\$ 0,00	R\$ 178.148,63
30/04/2020	R\$ 626.766,36	R\$ 0,00	R\$ 626.766,36
08/05/2020	R\$ 683.675,81	R\$ 300.000,00	R\$ 383.675,81
20/05/2020	R\$ 182.662,43	R\$ 0,00	R\$ 182.662,43
29/05/2020	R\$ 507.305,89	R\$ 150.000,00	R\$ 357.305,89
10/06/2020	R\$ 511.126,55	R\$ 250.000,00	R\$ 261.126,55
19/06/2020	R\$ 289.410,00	R\$ 0,00	R\$ 289.410,00
30/06/2020	R\$ 464.765,33	R\$ 150.000,00	R\$ 314.765,33
09/07/2020	R\$ 1.366.910,85	R\$ 0,00	R\$ 1.366.910,85
10/07/2020	R\$ 678.518,17	R\$ 300.000,00	R\$ 378.518,17
20/07/2020	R\$ 143.675,97	R\$ 100.000,00	R\$ 43.675,97
30/07/2020	R\$ 475.397,30	R\$ 0,00	R\$ 475.397,30
10/08/2020	R\$ 731.659,35	R\$ 250.000,00	R\$ 481.659,35
20/08/2020	R\$ 156.102,42	R\$ 0,00	R\$ 156.102,42
28/08/2020	R\$ 486.118,96	R\$ 100.000,00	R\$ 386.118,96
10/09/2020	R\$ 445.141,48	R\$ 250.000,00	R\$ 195.141,48
18/09/2020	R\$ 167.999,56	R\$ 100.000,00	R\$ 67.999,56
30/09/2020	R\$ 491.238,91	R\$ 150.000,00	R\$ 341.238,91
09/10/2020	R\$ 461.693,40	R\$ 300.000,00	R\$ 161.693,40
20/10/2020	R\$ 175.114,69	R\$ 150.000,00	R\$ 25.114,69
30/10/2020	R\$ 567.754,24	R\$ 200.000,00	R\$ 367.754,24
10/11/2020	R\$ 983.116,70	R\$ 300.000,00	R\$ 683.116,70
20/11/2020	R\$ 204.120,73	R\$ 150.000,00	R\$ 54.120,73
30/11/2020	R\$ 535.507,57	R\$ 300.000,00	R\$ 235.507,57
09/12/2020	R\$ 1.364.002,77	R\$ 0,00	R\$ 1.364.002,77
10/12/2020	R\$ 811.050,26	R\$ 400.000,00	R\$ 411.050,26
18/12/2020	R\$ 360.322,87	R\$ 200.000,00	R\$ 160.322,87
30/12/2020	R\$ 624.721,26	R\$ 400.000,00	R\$ 224.721,26
TOTAL:	R\$ 20.966.253,51	R\$ 7.350.000,00	R\$ 13.616.253,51

OBS: (*) cota extra FPM

Fonte: BB DAF e Relatório IPRESG



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

Verifica-se, conforme consta no Balancete da Receita, do total de contribuições previdenciárias repassados **R\$ 20.966.253,51** (vinte milhões novecentos e sessenta e seis mil duzentos e cinquenta e três reais com cinquenta e um centavos) ao IPRESG que **R\$ 7.350.000,00** (sete milhões trezentos e cinquenta mil reais) correspondem a valores bloqueados, ou seja, 35,05% dos créditos do FPM recebidos pelo município e **R\$ 4.359.516,29** (quatro milhões trezentos e cinquenta e nove mil quinhentos e dezesseis reais com vinte e nove centavos) correspondente a parcelamentos.

3.4 CAPITALIZAÇÃO

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

Observa-se no quadro nº 06 que entre 2019/2020 houve uma evolução no patrimônio do IPRESG de **R\$ 6.208.062,39** (seis milhões duzentos e oito mil sessenta e dois reais com trinta e nove centavos).

Quadro nº 06 – Evolução Patrimonial

Ativo circulante	79.019.743,69	85.227.806,08	6.208.062,39
Rendimentos 2020		3.590.274,01	
Aportes 2020		2.617.788,38	

Fonte: Balanço Patrimonial e Balancete da Receita

Considerando que o IPRESG arrecadou a título de rendimentos (Balancete da Receita) o valor de **R\$ 3.590.274,01** (três milhões quinhentos e noventa mil duzentos e setenta e quatro reais e um centavo) verifica-se que **57,8%** da **evolução do patrimônio deve-se exclusivamente a rendimentos das aplicações financeiras existentes.**

Muito embora tenha havido capitalização (aporte de recursos novos) de **R\$ 2.617.788,38** (dois milhões seiscentos e dezessete mil setecentos e oitenta e oito reais com trinta e oito centavos) que representa uma média mensal de **R\$ 218.000,00** (duzentos e dezoito mil) **entende-se muito preocupante a médio prazo** uma vez que, pelo tipo de regime utilizado pela autarquia, deve-se poupar e capitalizar para viabilizar a autarquia a médio e longo prazo.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

3.5 DA DESPESA

No quadro nº 09 abaixo observa-se um crescimento de **R\$ 1.537.037,24** (hum milhão quinhentos e trinta e sete mil trinta e sete reais com vinte e quatro centavos) de 2019 para 2020 o que representa um **aumento geral de 10,07%**.

Quadro nº 09 – Despesa Paga 2020

ADMINISTRATIVA	777.506,52	1.004.271,23	1.100.383,01	9,57
RESERVA ESPECIAL	-	863.976,85	-	
OUTRAS*	-	127.311,20	-	
PREVIDENCIÁRIA	12.874.307,94	13.256.475,64	15.688.694,15	18,35
TOTAL	13.651.814,46	15.252.034,92	16.789.072,16	10,07

Obs: (*) outras informado pelo IPRESG

Analisando o desdobramento da despesa (por objeto) registra-se alguns exemplos pontuais (quadro nº 10).

Quadro nº 10 – Despesa por desdobramento do objeto 2020

DIÁRIAS/PASSAGENS	19.149,51	2.204,65	-88,49
CURSOS	15.977,20	2.120,00	-86,73
OUTROS SERV/SERV. TÉCNICOS/TIC	191.260,56	184.102,11	-3,74

Obs: despesa Paga

Observa-se no quadro nº 10 um decréscimo no gasto em **diárias e passagens** no montante de R\$ R\$ 16.944, entre 2019 e 2020 o que representa uma queda de 88,49% em relação a 2019.

Ainda analisando a despesa por objeto constata-se uma diminuição substancial nas despesas enquadradas como **Cursos** resultando um valor 86,73% menor em comparação com 2019. Além da despesa com cursos verifica-se também uma queda de **3,74%** em despesas classificadas como “**outros serviços**” e “**serviços técnicos profissionais**”, no mesmo período.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL

PARECER

Como relator, considerando:

- Nenhum problema encontrado na conciliação bancária;
- Problemas na gestão financeira da autarquia devido: (a) expressivo valor e evolução da dívida previdenciária; (b) a baixa evolução patrimonial; e (c) falta (ou inexpressivo) incremento de novos investimentos financeiros.

Opino pela **APROVAÇÃO COM RESSALVAS** das contas do IPRESG relativas ao exercício de 2020. É o relatório.

Graziele Bortoluzzi Soleiman
Presidente CF – Relator