

RELATÓRIO E PARECER DO CONSELHO FISCAL – EXERCÍCIO DE 2016

Na qualidade de responsáveis pelo 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, relativos ao exercício econômico de 2016 (Janeiro a Dezembro).

1. DOCUMENTAÇÃO ANALISADA

Balancete de Verificação (Plano de Contas), Balancete Financeiro, Balancete Patrimonial, Balancete da Receita (encaminhados pela Autarquia), Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos – DAIR, Demonstrativo da Receita e Despesa e Extratos Bancários,

Obs: não foi apresentado o Demonstrativo de Rendimentos elaborado pela empresa responsável pela consultoria financeira.

2. PLANO DE CONTAS (BAL. VERIFICAÇÃO) x SALDO BANCÁRIO (Extratos).

Da análise do cruzamento dos saldos registrados no Balancete de Verificação e os saldos dos extratos bancários 31.DEZ.16, elaboramos o seguinte quadro resumo:

Quadro 01 – Comparativo entre SALDOS CONTÁBEIS x EXTRATOS BANCÁRIOS

BANCO	CONTABILIDADE (Plano de Contas/Bal. Verificação)	BANCO (Extratos)	DIFERENÇA
MOVIMENTO	33.568.637,02	32.550.777,17	-1.017.879,98
• BANRISUL	6.771.820,10	6.771.820,10	-
• CAIXA	3.751.542,07	3.024.388,62	-727.153,45
• BANCO DO BRASIL	23.045.274,85	22.754.548,32	-290.726,53
APLICAÇÕES	24.484.689,75	24.609.020,13	-239.669,62
• CAIXA	24.484.689,75	24.609.020,13	-239.669,62
TOTAL	58.417.326,77	57.159.777,17	-1.257.549,60

OBS: salienta-se que no quadro contam valores referentes a cópia dos extratos bancários encaminhados para análise.

Da análise do quadro acima e das contas individualizadas, verifica-se inconsistências, a saber:

- Os saldos consolidados por Bancos (extratos) do Banco do Brasil e Caixa Federal não fecham com os saldos consolidados por Bancos (Plano de Contas) registrados na contabilidade.

Em síntese os valores lançados na Contabilidade do RPPS não expressam a realidade dos saldos bancários (quadro 01), por conseguinte **subtende-se que não foi efetuada mensalmente e anualmente a conciliação bancária.**

md
clo