BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2022
Unidade Gestora: 2 - IPRESG

R$ 1,00

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)
Receitas Correntes (I)	**5.718.300,00**	**5.718.300,00**	**7.288.541,87**	**1.570.241,87**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	5.206.300,00	5.206.300,00	5.715.422,81	509.122,81
Receita Patrimonial	501.000,00	501.000,00	1.511.734,72	1.010.734,72
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	11.000,00	11.000,00	61.384,34	50.384,34
Receitas de Capital (II)	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Receitas (Intraorçamentárias) (III)	**22.281.700,00**	**22.281.700,00**	**26.728.320,14**	**4.446.620,14**
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	**28.000.000,00**	**28.000.000,00**	**34.016.862,01**	**6.016.862,01**
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)	**28.000.000,00**	**28.000.000,00**	**34.016.862,01**	**6.016.862,01**
Déficit (VII)	-	-	-	-
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	**28.000.000,00**	**28.000.000,00**	**34.016.862,01**	**6.016.862,01**
Saldos de Exercícios Anteriores	**-**	**-**	**-**	**-**
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	-	-	-

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2022
Unidade Gestora: 2 - IPRESG

R$ 1,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
Despesas Correntes (IX)	**21.924.500,00**	**24.435.449,84**	**23.554.800,16**	**23.517.978,16**	**23.471.510,57**	**880.649,68**
Pessoal e Encargos Sociais	20.957.200,00	23.266.549,84	22.596.140,10	22.596.140,10	22.595.886,31	670.409,74
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	967.300,00	1.168.900,00	958.660,06	921.838,06	875.624,26	210.239,94
Despesas de Capital (X)	**155.500,00**	**161.934,30**	**153.179,02**	**153.179,02**	**153.179,02**	**8.755,28**
Investimentos	10.000,00	16.434,30	8.032,30	8.032,30	8.032,30	8.402,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	145.500,00	145.500,00	145.146,72	145.146,72	145.146,72	353,28
Reserva de Contingência (XI)	-	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (XII)	**1.256.000,00**	**1.487.008,07**	**1.408.910,73**	**1.408.910,73**	**1.408.910,73**	**78.097,34**
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	**23.336.000,00**	**26.084.392,21**	**25.116.889,91**	**25.080.067,91**	**25.033.600,32**	**967.502,30**
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XIV)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	**23.336.000,00**	**26.084.392,21**	**25.116.889,91**	**25.080.067,91**	**25.033.600,32**	**967.502,30**
Superávit (XVI)	-	-	8.899.972,10	-	-	-
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	**23.336.000,00**	**26.084.392,21**	**34.016.862,01**	**25.080.067,91**	**25.033.600,32**	**(7.932.469,80)**
Reserva do RPPS (XVIII)	**4.664.000,00**	**1.915.607,79**	-	-	-	**1.915.607,79**

FONTE: GOVBR - Execução Orçamentária e Contabilidade Pública, 12/Jan/2023, 10h e 02m.

R$ 1,00

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2022
Unidade Gestora: 2 - IPRESG

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes (I)	-	**156,43**	**156,43**	**156,43**	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	156,43	156,43	156,43	-	-
Despesas de Capital (II)	-	**34.500,00**	**34.500,00**	**34.500,00**	-	-
Investimentos	-	34.500,00	34.500,00	34.500,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (III)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (IV) = (I + II + III)	-	**34.656,43**	**34.656,43**	**34.656,43**	-	-

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes (I)	-	**49.878,63**	**49.878,63**	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	49.878,63	49.878,63	-	-
Despesas de Capital (II)	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (III)	-	-	-	-	-
TOTAL (IV) = (I + II + III)	-	**49.878,63**	**49.878,63**	-	-

As Receitas e Despesas Intraorçamentárias foram consideradas para computo dos valores deste anexo

APRESENTAÇÃO

O **Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Municipais de São Gabriel – IPRESG,** criado pela Lei Municipal nº 2.543, de 30 de outubro de 2001, é uma autarquia integrante da administração indireta municipal com autonomia administrativa e financeira, ao qual compete a administração, o gerenciamento e a operacionalização do RPPS, incluindo a arrecadação e gestão de recursos e fundos previdenciários, homologação, manutenção dos benefícios de aposentadoria e pensão, observando os critérios legais, de forma a garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, em conformidade com as avaliações atuariais realizadas em cada exercício financeiro.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

NE.01 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: Foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes. No que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, estas atendem as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e respectivas alterações, além de observar os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

NE.02 – Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964, vista a adoção de Regime Orçamentário Misto, ou seja, receitas conforme regime de caixa e despesas conforme o regime de empenho (regime de competência).

NE.03 – Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas: correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, como também, demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício 2021. Logo, o IPRESG arrecadou R$ 34.016.862,01, cerca de 121,49% do valor previsto no orçamento. Em relação as despesas, foi empenhado 89,70% da previsão orçamentária, ou seja, R$ 25.116.889,91, gerando Superávit Orçamentário de R$ 8.899.972,10 no exercício de 2021.

Saldo em 31/12/2022

Previsão Orçamentária	**R$**	**28.000.000,00**	**R$**	**28.000.000,00**
Receitas Realizadas	**R$**	**34.016.862,01**	**R$**	**-**
Receitas Orçamentárias	R$	7.228.541,87	R$	-
Receitas Intraorçamentárias	R$	26.728.320,14	R$	-
Déficit	*R$*	-	*R$*	-
Despesas Empenhadas	**R$**	**-**	**R$**	**25.116.889,91**
Despesas Orçamentárias	R$	-	R$	23.707.979,18
Despesas Intraorçamentárias	R$	-	R$	1.408.910,73
Superávit	*R$*	-	*R$*	*8.899.972,10*
Total	**R$**	**34.016.862,01**	**R$**	**34.016.862,01**

NE.04 – Receitas Orçamentárias: compreendem as receitas previstas no orçamento vigente para a arrecadação de contribuições previdenciárias do servidor ativo, inativo e pensionista, além de parcelamentos de contribuição

previdenciária do servidor ativo, indenizações e restituições ao RPPS, compensações financeiras junto ao RGPS e recursos oriundos de rendimentos de aplicações financeiras.

NE.05 – Operações Intraorçamentárias: de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. Neste exercício, o IPRESG arrecadou R$ 26.728.320,14, relativo a receitas intraorçamentárias e executou R$ 1.408.910,73 relativo as despesas intraorçamentárias, conforme visualizado na tabela abaixo:

		Saldo em 31/12/2022
Receitas Intraorçamentárias	**R$**	**26.728.320,14**
CPSSS Patronal - Prefeitura	R$	18.727.998,38
CPSSS Patronal - Câmara	R$	292.468,16
CPSSS Patronal - IPRESG	R$	60.902,66
CPPSS Patronal - AGESG	R$	16.955,93
CPSSS Patronal - Multas e Juros	R$	420.924,92
CPSSS Patronal - Parcelamentos	R$	5.810.562,02
Taxa de Administração	R$	1.398.508,07
Despesas Intraorçamentárias	**R$**	**1.408.910,73**
Outras Despesas do RPPS	R$	10.402,66
Taxa de Administração	R$	1.398.508.07

NE.06 – Despesa Orçamentária: compreende o valor referente a execução das despesas orçamentárias relacionadas ao pagamento de benefícios previdenciários, de manutenção do RPPS (utilização da Taxa de Administração) e de Sentenças Judiciais.

NE.07 – Alterações da Despesa Orçamentária: houve a utilização de R$ 3.450.392,21 para créditos suplementares, com contrapartida a utilização de redução orçamentária de mesmo valor, cujo intuito de cobrir eventuais insuficiências de recursos em determinadas despesas orçamentárias.

Não necessitou a utilização de créditos especiais no exercício.

NE.08 – Reserva de Contingência e Reserva do RPPS: no exercício, foram utilizados R$ 2.748.392,21 do saldo desta rubrica para realização de suplementações orçamentárias, cobrindo eventuais insuficiências de recursos em determinadas despesas orçamentárias, como por exemplo, para suplementação do valor previsto inferior ao que seria necessário para fazer frente as despesas com benefícios previdenciários, cujo reajuste salarial aprovado em lei foi maior que o reajuste estimado para o exercício de 2022.

		Saldo em 31/12/2021
Reserva de Contingência e Reserva do RPPS		
Previsão Inicial	R$	4.664.000,00
Suplementação	R$	-
Redução	R$	2.748.392,21
Saldo Disponível	R$	1.915.607,79

NE.09 – Execução de Restos a Pagar: correspondem aos Restos a Pagar Não Processados no valor de R$ 34.656,43 e o pagamento de Restos a Pagar Processados de R$ 49.878,63, cuja inscrição ocorreu ao final do exercício 2021 e foram honrados pelo Instituto em sua competência.

NE.10 – Inscrição de Restos a Pagar: compreendem as despesas que foram empenhadas e não pagas até 31 de dezembro de 2022, sofreram a Inscrição de Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964 e escrituradas com Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2015 do TCE e os preceitos do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000. Desta forma, o IPRESG realizou a Inscrição de R$ 36.822,00, em restos a pagar não processados (Contrato nº 140/2022) e R$ 46.467,59, em restos a pagar processados (R$ 253,79 – Pessoal a Pagar, R$ 8.413,99 - Fornecedores e Contas a Pagar no Curto Prazo e, R$ 37.799,81 - Obrigações Fiscais de Curto Prazo - PASEP mensal, competência dezembro/2022).

São Gabriel - RS, 12 de janeiro de 2023.

Fabiana Pohlmann Machado Figueiredo
Presidente

Vinícius de Lima Zuse

Vinícius de Lima Zuse
Contador CRC/RS – 099749/O-2