Município: São Gabriel

Rio Grande do Sul

Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022

Unidade Gestora: 0002 - IPRESG

BALANÇO PATRIMONIAL

R$ 1,00

São Gabriel - Rio Grande do Sul

QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício: 2022

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa		6.137,00	0,00
Créditos a Curto Prazo		12.973.543,66	13.529.780,35
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		114.066.993,70	97.196.813,84
Estoques		3.473,57	2.487,45
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		0,00	0,00
Total Ativo Circulante		*127.050.147,93*	*110.729.081,64*
Ativo Não Circulante			
Ativo Realizável a Longo Prazo		25.740.122,07	21.765.098,64
Investimentos		0,00	0,00
Imobilizado		1.738.757,25	1.730.273,54
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante		*27.478.879,32*	*23.495.372,18*
TOTAL DO ATIVO		**154.529.027,25**	**134.224.453,82**
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		37.547,43	26.265,71
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		65.366,89	112.638,96
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		8.413,99	8.620,55
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		110.373,17	186.404,80
Transferências Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	198.503,29
Demais Obrigações a Curto Prazo		189.530,61	143.865,40
Total do Passivo Circulante		*411.232,09*	*676.298,71*
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	60.880,38
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	72.573,36
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		145.017.499,61	129.137.055,01
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		*145.017.499,61*	*129.270.508,75*
Patrimonio Liquido			
Patrimônio Social e Capital Social		0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		9.100.295,55	4.277.646,36
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimonio Líquido		*9.100.295,55*	*4.277.646,36*
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**154.529.027,25**	**134.224.453,82**

BALANÇO PATRIMONIAL

R$ 1,00

São Gabriel - Rio Grande do Sul

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES
(LEI Nº 4.320/64)

Exercício: 2022

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)			
Ativo Financeiro		101.202.787,24	92.257.350,74
Ativo Permanente		53.326.240,01	41.967.103,08
Total do Ativo		***154.529.027,25***	***134.224.453,82***
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		272.820,20	228.400,46
Passivo Permanente		145.192.733,50	129.753.063,43
Total do Passivo		***145.465.553,70***	***129.981.463,89***
Saldo Patrimonial (I - II)		**9.063.473,55**	**4.242.989,93**

São Gabriel - Rio Grande do Sul

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO
(LEI Nº 4.320/64)

Exercício: 2022

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contrapartidas recebidas		6.137,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Direitos Contratuais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos		***6.137,00***	***0,00***
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Obrigações contratuais		286.250,15	218.092,01
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos		***286.250,15***	***218.092,01***

São Gabriel - Rio Grande do Sul

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO
(LEI Nº 4.320/1964)

Exercício: 2022

FONTE DE RECURSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
400 Recurso Livre - Administração Indireta Municipal (Inclusive Rpps Instituído Como Autarquia Ou Fundação)		100.822.569,55	89.615.881,16
401 Ipresg - Taxa de Administração		107.397,49	214.050,20
8004 Recursos Extra - Orçamentários		0,00	2.199.018,92
Superávit/Déficit do Exercício		100.929.967,04	92.028.950,28

*Nota Explicativa: Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.

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 PATRIMONIAL (ANEXO 14)

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.

NE.02 – Caixa e Equivalentes de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação e operacionalização (Taxa de Administração e pagamento de benefícios) da entidade, cuja mensuração ocorre através de moeda nacional corrente.

Em 2022, o grupo de contas Caixa e Equivalentes de Caixa encerrou o exercício com R$ 6.137,00, provenientes de garantia do Contrato nº 140/2022, registrado no nível 1.1.1.3.1. Em relação as contas bancárias, estas totalizaram R$ 0,00 pelo motivo do IPRESG possuir adesão em todas as instituições bancárias, onde, o montante dos monetários disponíveis nas contas correntes é aplicado em contas de aplicação automática, cujo registro se encontram na conta de "Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo".

Os valores registados neste item estão demonstrados de acordo com as conciliações bancárias, conforme registros contábeis, que evidenciam as movimentações demonstradas pelos extratos bancários de conta(s) corrente(s) em suas respectivas datas de operações.

NE.03 – Créditos a Curto Prazo: compreendem créditos de curto prazo registrados sobre o princípio de competência, os quais se referem a montantes a receber junto ao Poder Executivo Municipal, relativos a Contribuições Previdenciárias e Parcelamentos Previdenciários, como também, inscrição de Dívida Ativa e adiantamento concedido.

	Saldo em 31/12/2022		Saldo em 31/12/2021	
Créditos a Curto Prazo	**R$**	**12.973.543,66**	**R$**	**13.529.780,35**
Adiantamentos a Fornecedores	R$	-	R$	24.150,00
Créditos Previdenciários a Receber	R$	7.705.677,37	R$	7.581.016,63
Créditos Previdenciários Parcelados	R$	5.261.129,99	R$	5.922.168,78
Outros Créditos a Receber e Valores a C.P.	R$	4.291,36	R$	-
Títulos a Receber	R$	2.444,94	R$	2.444,94

O saldo da conta Créditos Previdenciários a Receber consiste no somatório da dívida previdenciária do Poder Executivo Municipal junto ao IPRESG, referente aos exercícios 2022, não honrados até a presente data, como também, de valores cujo vencimento ocorrerá em janeiro de 2022. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um

acréscimo aproximado de 1,64%, ou seja, R$ 124.660,74, devido a inscrição de valores de acréscimos legais calculados, cobrados e ainda não honrados pelo Poder Executivo, como descriminado abaixo.

Créditos Previdenciários a Receber	**R$**	**7.705.677,37**
Contribuições Previdenciárias - Alíquota Suplementar - Vencidas	R$	2.941.976,42
Contribuições Previdenciárias - a Vencer 12/01/2023	R$	3.536.258,44
Acréscimos Legais sobre Contribuições Previdenciárias Efetuadas em Atraso	R$	1.136.476,31

A conta Créditos Previdenciários Parcelados, tem em seu saldo a estimativa de valores a receber pelos parcelamentos previdenciários firmados pelo Poder Executivo municipal junto ao IPRESG. Na estimativa de recebimento destes recursos para o exercício 2023, calculamos o valor da última parcela (dezembro/2022) sobre as demais parcelas para o exercício de 2023, demais atualizações sobre os acréscimos sobre as parcelas será registrado em contrapartida de conta de VPD, em cada competência devida.

O valor inscrito em Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo, condiz com o valor que o IPRESG busca receber de valores pagos indevidamente em folha de pagamento, para um servidor inativo e um pensionista, os quais faleceram e não houve a informação do falecimento dos mesmos, como também, o recebimento da certidão de falecimento dos mesmos quando ocorrido. A ciência do falecimento foi por intermédio da realização do Censo Previdenciário, onde os indivíduos não compareceram para a realização. Assim, buscamos a devolução do valor de R$ 4.291,36, mediante restituição junto ao espólio e junto a instituição bancária do recebedor falecido.

No exercício de 2020, o IPRESG ajuizou a inscrição de Dívida Ativa - Títulos a Receber, no valor de R$ 2.444,94, que condiz com o registro na contabilidade de um Título Executivo do TCE-RS, conforme OF. DG 7311/2018 – TC – Processo nº 002868-02.00/15-0, no qual, o valor ainda encontrasse em Execução Judicial, desde o referido exercício.

NE.04 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: compreendem valores que são compostos em sua maioria, por investimentos em fundos em segmento de renda fixa, realizados através de instituições bancárias credenciadas, como também, investimentos em fundos em segmento de renda variável, investimentos no exterior e investimentos desenquadrados pelas Resoluções CMN nº 3.922/2010 e 4.604/2017.

	Saldo em 31/12/2022		Saldo em 31/12/2021	
Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo	**R$**	**114.066.993,70**	**R$**	**97.196.813,84**
Investimentos em Segmento de Renda Fixa	R$	108.595.429,58	R$	90.817.047,09
Investimentos em Segmento de Renda Variável	R$	4.657.649,80	R$	5.561.455,25
Investimentos no Exterior	R$	128.412,39	R$	156.863,23
Investimentos Desenquadrados	R$	464.346,77	R$	451.782,04
Investimentos com a Taxa de Administração	R$	244.783,63	R$	206.666,23

Em geral, a conta Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo obteve uma variação de R$ 16.870.179,86, ou seja, um acréscimo de 17,36% em comparação ao ano anterior. Tal acréscimo nos investimentos foi possível pelo aumento de recursos oriundos do pagamento da dívida previdenciária, ocasionando novas aplicações aos investimentos do IPRESG, além de ganhos obtidos através de rentabilidade destas aplicações.

No tocante aos investimentos desenquadrados pelas Resoluções CMN nº 3.922/2010 e 4.604/2017, ressalta-se que estas aplicações, provenientes do exercício 2021, fruto da liquidação total do fundo "Austro PIPE Bancos FIC FIA" que resultou no recebimento das ações do Banrisul (Banrisul ON N1 – BRSR3 e Banrisul PNB N1 – BRSR6);

também, recebemos como parte do processo de liquidação do fundo "Austro Multipar FIC FIM Crédito Privado", fração do referido fundo em cotas dos fundos Austro Multisetorial FIP, FIP LSH Multiestratégia e FIP Multiestratégia Puma. Os dois últimos fundos, tivemos a ciência de ambos durante o exercício de 2022, no qual foi necessário a retificação no DAIR e registro na contabilidade.

NE.05 – Estoques: compreendem o valor dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2022, o Estoque apresentou um saldo final R$ 3.473,57, sofrendo um acréscimo de 39,64% em comparativo ao exercício 2021. Para registro das entradas e saídas dos itens dos estoques, utilizou-se o método PEPS (Primeiro que Entra, Primeiro que Sai), pela observância de não coexistir duas compras de um mesmo produto, cuja baixa provém do item em seu respectivo valor de compra, evitando assim, obsolescência.

NE.06 – Ativo Realizável a Longo Prazo: compreende os créditos a receber de longo prazo registrados conforme o princípio de competência, relativos aos valores a receber de parcelamentos previdenciários de contribuição patronal e servidor, que o Poder Executivo Municipal deverá honrar junto ao IPRESG.

	Saldo em 31/12/2022		Saldo em 31/12/2021	
Créditos a Longo Prazo	**R$**	**25.740.122,07**	**R$**	**21.765.098,64**
Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados - Servidor	R$	185.696,79	R$	114.295,09
Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados - Patronal	R$	25.554.425,28	R$	21.650.803,55

Percebe-se um aumento aproximado de 18,26%, no valor contabilizado, tendo em vista a liquidez da dívida parcelada ao longo dos anos sofreu acréscimos na variação dos juros, e ainda, sofrerá acréscimo de atualização monetária e juros periodicamente até a quitação da mesma.

NE.07 – Imobilizado: compreende o patrimônio do IPRESG, cujos valores são relativos aos *bens móveis* – utilizados para a manutenção administrativa do IPRESG – e aos *bens imóveis* – constituído pelo terreno e pelo edifício sede do IPRESG. Informamos que neste exercício foi realizada a integração do Patrimônio junto a Contabilidade, no qual pode ser visualizado nos registros de depreciação do imobilizado.

	Saldo em 31/12/2022		Saldo em 31/12/2021	
Imobilizado	**R$**	**1.738.757,25**	**R$**	**1.730.273,54**
Bens Móveis	R$	289.444,09	R$	249.270,16
Bens Imóveis	R$	1.522.125,45	R$	1.522.125,45
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	R$	-65.879,79	R$	-38.752,09
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	R$	-6.932,50	R$	-2.369,98

Em 2022, houve acréscimo no valor do imobilizado relativo à aquisição de móveis, aparelhos e equipamentos. Comparando com o exercício 2021, sucedeu um acréscimo de 0,49%, gerando a diferença de R$ 8.483,71 – quantitativo com as depreciações calculadas.

NE.09 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: compreendem as obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários e remunerações, bem como benefícios aos quais o servidor tenha direito. Logo, o reconhecimento por competência destes passivos fora registrado conforme os relatórios emitidos pelo Setor Pessoal para o exercício 2022. Desta forma, o montante de R$ 37.547,43 compreende a prescrição de férias e abono de férias não gozados pelos servidores do IPRESG, como também, o valor a honrar com a contribuição previdenciária patronal e suplementar a estes benefícios e, de valor de benefício previdenciário a pagar para novo pensionista que não possui conta bancária.

NE.10 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: os valores registrados com fornecedores condizem com títulos decorrentes de obrigações de prestação de serviços, tais como energia elétrica, propaganda, consultoria e assessorias, entre outras contas a pagar, onde os registros nesta rubrica se referem aos valores inscritos em restos a pagar processados, cujo pagamento ocorrerá em janeiro de 2022. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizam R$ 8.413,99 (conforme tabela abaixo), ou seja, um decréscimo de 2,40% em relação ao ano anterior.

Credor	Valor
Athena Consultoria Atuarial LTDA	R$ 881,62
Assis e Siqueira Advogados Associados	R$ 2.200,00
IGAM Corporativo Cursos e Assessoria S/S LTDA	R$ 1.491,68
IP Tecnologia e Informática LTDA	R$ 857,67
Luis Felipe da Rosa Carvalho & Cia - ME	R$ 323,66
BRMOM Construindo Conexões LTDA	R$ 169,90
Fontoura & Fontoura LTDA	R$ 268,00
Referência Gestão e Risco LTDA	R$ 750,38
RGE Sul Distribuidora de Energia S.A.	R$ 381,28
Plataforma São Gabriel + Segura	R$ 89,90
SUSEPE	R$ 999,90
Fornecedores e Contas a Pagar	**R$ 8.413,99**

NE.11 – Obrigações Fiscais de Curto Prazo e Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo: compreendem obrigações fiscais junto à Receita Federal do Brasil, relativo ao pagamento de Resto a Pagar Processado de PASEP mensal (competência dezembro de 2021) e obrigações com Parcelamento do PASEP – Termo de Intimação nº 100000030551635, relativo ao valor principal da dívida, juros e multas. Até a presente data, contabilizou-se o pagamento de 54 parcelas das 60 parcelas que constituem a dívida.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	**R$ 65.366,89**
Juros (Parcelamento)	R$ 45.815,84
Encargo (Multas - Parcelamento)	R$ 19.551,05
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	**R$ 110.373,17**
PIS/PASEP a recolher (Resto a Pagar Processado - PASEP Mensal)	R$ 37.799,81
PIS/PASEP a recolher (Parcelamento)	R$ 72.573,36

NE.12 – Demais Obrigações a Curto Prazo: são obrigações da entidade junto a terceiros com vencimento no curto prazo, como exemplo, os valores restituíveis de IRRF, ISSQN, consignações bancárias sobre a folha de pagamento e a contrapartida do registro do valor de garantia do Contrato nº 140/2022, conforme Orientação Técnica do IGAM nº 27.202/2022.

Demais Obrigações a Curto Prazo	**R$ 189.530,61**
Consignações Bancárias	R$ 183.193,63
Depósitos e Cauções	R$ 6.137,00
IRRF	R$ 158,38
ISSQN	R$ 41,60

NE.13 – Provisões a Longo Prazo: compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo. Neste item, destacamos os registos das Provisões Matemáticas Previdenciárias de Longo Prazo, calculados com base nas informações do Cálculo Atuarial, cuja contabilização ocorreu em dezembro de 2022.

Reservas Matemáticas em: 31/12/2022 — Base de dados: 31/10/2022

Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	**R$**	**145.017.499,61**	**C**
Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	**R$**	**247.112.801,69**	**C**
Aposentadorias/Pensões/ Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R$	266.104.785,17	C
Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R$	-	-
Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	R$	317.769,78	D
Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R$	46.878,74	D
Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R$	18.627.334,96	D
Parcelamento de Débitos Previdenciários	R$	-	-
Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	**R$**	**173.863.320,09**	**C**
Aposentadorias/Pensões/ Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R$	278.054.271,15	C
Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R$	46.032.041,64	D
Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	R$	43.543.823,18	D
Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R$	14.615.086,24	D
Parcelamento de Débitos Previdenciários	R$	-	-
Plano Previdenciário - Plano de Amortização	**R$**	**275.958.622,17**	**D**
Outros créditos do Plano de Amortização	R$	275.958.622,17	D

NE.14 – Ajuste de Exercícios Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados a registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta conta, foram registrados movimentos que resultaram no saldo a crédito de R$ 15.703,20, conforme destacado abaixo.

Débito	Crédito		Histórico
	R$	8.612,60	Ajuste de reconhecimento pelo pagamento de férias não gozadas aos servidores do IPRESG, período aquisitivo 2021.
	R$	7.090,60	Ajuste de reconhecimento de férias não gozadas, relativo à rescisão de servidores.
	R$	**15.703,20**	**Movimentação na conta Ajuste de Exercícios Anteriores.**

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