

BALANÇO FINANCEIRO

Página 1 de 2

R\$ 1,00

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023
Unidade Gestora: 0002 - IPRESG

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Receita Orçamentária (I)</u>			
Ordinária		34.697.760,53	34.016.862,01
Vinculada		0,00	0,00
Recursos Destinados à Educação		34.697.760,53	34.016.862,01
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS		34.697.760,53	34.016.862,01
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
<u>Transferências Financeiras Recebidas (II)</u>			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0,00	0,00
<u>Recebimentos Extraorçamentários (III)</u>			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		22.229.293,78	16.834.460,43
Inscrição de Restos a Pagar Processados		3.475,05	36.822,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		34.207,21	46.467,59
Outros Recebimentos Extraorçamentários		6.236.581,06	5.051.623,12
		15.955.030,46	11.699.547,72
<u>Saldo do Período Anterior</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		114.073.130,70	97.196.813,84
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		114.073.130,70	97.196.813,84
		171.000.185,01	148.048.136,28

BALANÇO FINANCEIRO

Página 2 de 2

R\$ 1,00

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023
Unidade Gestora: 0002 - IPRESG

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Despesa Orçamentária (VI)</u>		28.674.075,92	25.116.889,91
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		28.674.075,92	25.116.889,91
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		28.674.075,92	25.116.889,91
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		0,00	0,00
<u>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</u>		0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentaria		0,00	0,00
Transferências Concedidas - Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0,00	0,00
<u>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</u>		10.487.898,18	8.858.115,67
Despesa Anterior Paga		0,00	0,00
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		34.222,00	34.656,43
Pagamento de Restos a Pagar Processados		46.467,59	49.878,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		6.195.843,76	5.073.537,77
Outros Pagamentos Extraorçamentários		4.211.364,83	3.700.042,84
<u>Saldo do Período Atual</u>		131.838.210,91	114.073.130,70
Caixa e Equivalentes de Caixa		131.838.210,91	114.073.130,70
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		171.000.185,01	148.048.136,28

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 FINANCEIRO (ANEXO 13)

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 – Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas: Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. Os valores informados nessas linhas se referem as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas por conta dos recursos que são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social do Servidores. Os ingressos contabilizaram o montante de R\$ 34.697.760,53, enquanto o dispêndio foi no valor de R\$ 28.674.075,92.

NE.03 – Recebimentos Extraorçamentários: compreendem aos ingressos não previstos no orçamento, por exemplo, ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento e inscrição de restos a pagar processados e não processados, contabilizando R\$ 22.229.293,78 ao final do exercício.

As despesas que foram empenhadas e não pagas até 31 de dezembro de 2023, 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\$ 3.475,05, em restos a pagar não processados (Fornecedores e Contas a pagar no Curto Prazo) e R\$ 34.207,21, em restos a pagar processados (R\$ 5.393,11- Fornecedores e Contas a Pagar no Curto Prazo e, R\$ 28.814,10 - Obrigações Fiscais de Curto Prazo - PASEP mensal, competência dezembro/2024).

O registro na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, no valor de R\$ 6.236.581,06, se referem as inscrições de valores restituíveis no exercício, sejam vinculados a Notas Fiscais (IRRF, ISSQN ou INSS), sejam vinculados a folha de pagamento (pensão alimentícia, IRRF, Ipê-saúde e consignações), cujo pagamento ocorreu no exercício ou ocorrerá no exercício seguinte.

No item Outros Recebimentos Extraorçamentários são registrados em sua maioria, conforme instrução normativa IPC nº 14, os valores provenientes de rendimentos e ganhos em Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, cuja inscrição ocorreu na conta de "Reavaliação de Outros Ativos" e "Reversão de Ajuste de Investimentos e Aplicações".



NE.04 – Pagamentos Extraorçamentários: compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo, os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos) e restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício atual, que, contabilizou R\$ 10.487.898,18.

No exercício 2023, realizou-se o Pagamento de Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 34.222,00 e o Pagamento de Restos a Pagar Processados de R\$ 46.467,59, cuja inscrição ocorreu ao final do exercício 2022.

A Contabilização de R\$ 6.195.843,76, na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados é relativa ao pagamento de valores restituíveis no exercício de 2023, como por exemplo, INSS, ISSQN, IRRF, pensão alimentícia, consignações bancárias, Ipê-saúde, ou seja, valores já retidos em Notas Fiscais ou em folha de pagamento cuja obrigação final era necessária.

No registro de Outros Pagamentos Extraorçamentários, destacasse a movimentação das contas "Ajuste para Perdas em Títulos e Valores Mobiliários" e "Redução a Valor Recuperável de Investimentos do RPPS", as quais contabilizam as perdas em Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo ou variações negativas pela volatilidade do mercado financeiro, cujo reflexo financeiro demonstra algumas reduções com os monetários aplicados.

NE.05 – Saldo do Período Atual: compreende os recursos financeiros registrados na conta "Caixa e Equivalentes de Caixa" e "Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo", no Balanço Patrimonial, cujos saldos totalizaram R\$ 131.838.210,91, no exercício 2023.

Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo	R\$	131.838.210,91
	R\$	131.838.210,91

Verifica-se a evolução de recursos financeiros do IPRESG no montante de R\$ 17.765.080,21, ou seja, um acréscimo de 15,57%, em relação ao exercício 2022 (tabela abaixo). Essa evolução foi possível pela rentabilidade auferida pelos investimentos e aplicações do RPPS, que conseguiram 'bater' a Meta Atuarial para o exercício de 2023, isso, com a realização de inexpressivas novas aplicações, devido à redução de recursos oriundos repassados pelo Poder Executivo Municipal para pagamento da dívida previdenciária.

	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	Evolução Monetária	Variação %
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 131.838.210,91	R\$ 114.073.130,70	R\$ 17.765.080,21	15,57%

São Gabriel - RS, 11 de janeiro de 2024.



Fabiana Pohlmann Machado Figueiredo
Presidente



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