

CONSELHO FISCAL
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2019

Nos termos da legislação vigente e dentro das atribuições que lhe são conferidas, o Conselho Fiscal do Instituto de Previdência Social do município de Navegantes, nomeado para o período de julho/2019 à junho/2021, apresenta a seguir uma análise das demonstrações contábeis do Instituto, extraídas dos seguintes anexos da Prestação de Contas do exercício de 2019:

- ▶ 1) Balanço Orçamentário (Anexo – 12);
- ▶ 2) Balanço Financeiro (Anexo - 13);
- ▶ 3) Balanço Patrimonial (Anexo - 14);
- ▶ 4) Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo – 15);
- ▶ 5) Demonstração das Variações Patrimoniais (DMPL).

▶ **1) Balanço Orçamentário (Anexo 12):**

● Em relação ao Balanço Orçamentário, torna-se importante destacar a análise resultado orçamentário do exercício, buscando evidenciar quais foram os pontos cruciais para sua geração, conforme destacamos a seguir:

- previsão da receita versus arrecadação;
- detalhamento das receitas intra orçamentárias;
- detalhamento da execução das despesas;
- apuração do resultado orçamentário do exercício;

- Previsão da receita versus arrecadação:

As **receitas previstas** para o período importam em R\$ 36.030.000,00 assim distribuídas:

- Receitas Correntes	R\$ 36.030.000,00
----------------------	-------------------



As **receitas arrecadadas** para o período importaram em R\$ 67.374.063,68 assim distribuídas:

- Receitas Correntes R\$ 67.374.063,68

Como podemos observar, em relação a previsão de receita, o Instituto obteve um excesso de arrecadação no valor de R\$ 31.344.063,68, tendo como principal fonte de origem as “Receitas Correntes”, ou seja, aquelas receitas relacionadas em sua grande maioria a arrecadação direta do Instituto, como as contribuições dos servidores e os rendimentos de aplicações financeiras.

- Detalhamento das receitas intra orçamentárias:

As **receitas intra orçamentárias**, são receitas correntes de órgãos, autarquias, fundações, empresas dependentes e de outras entidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social, quando o fato que originar a receita decorrer de despesa de órgão, autarquia, fundação, empresa dependente ou de outra entidade constante desses orçamentos, no âmbito da mesma esfera de governo, ou seja, **são transações realizadas na mesma esfera de governo, entre entidades participantes do mesmo orçamento fiscal e da seguridade social** (grifo nosso), no caso do Instituto, são as contribuições patronais das diversas unidades gestoras do município que repassam esses valores.

Constam no Balanço Orçamentário do exercício de 2019, o montante de R\$ 19.416.578,62 assim distribuídos:

- Contribuições Sociais (Patronal) R\$ 19.416.578,62

- Detalhamento da execução das despesas:

As **despesas fixadas** para o período importam em R\$ 36.030.000,00 assim distribuídas:

- Despesas Correntes R\$ 12.780.000,00

- Despesas de Capital R\$ 250.000,00

- Reserva do RPPS R\$ 23.000.000,00



As despesas fixadas para o período, foram atualizadas através de abertura de créditos adicionais suplementares (R\$ 1.457.200,00), ficando as despesas atualizadas em R\$ 37.487.200,00 assim distribuídas:

- Despesas Correntes	R\$ 14.237.200,00
- Despesas de Capital	R\$ 250.000,00
- Reserva do RPPS	R\$ 23.000.000,00

As fontes de recursos para abertura dos créditos adicionais e suplementares acima mencionados foram as seguintes:

- Superávit Financeiro	R\$ 1.457.200,00
------------------------	------------------

Na execução das despesas no exercício de 2019, temos os seguintes detalhamentos:

- Despesas Empenhadas	R\$ 13.612.425,08
- Despesas Liquidadas	R\$ 13.593.450,48
- Despesas Pagas	R\$ 13.502.975,80

As despesas empenhadas acima mencionadas, foram executadas nos seguintes grupos de despesas:

- Pessoal e Encargos Sociais (92,41%)	R\$ 12.579.127,69
- Outras Despesas Correntes (7,45%)	R\$ 1.013.888,39
- Investimentos (0,14%)	R\$ 19.409,00

- Apuração do resultado orçamentário do exercício:

Na apuração do resultado orçamentário do exercício de 2019, encontramos a seguinte situação:

- Receitas arrecadadas no período	R\$ 67.374.063,68
- Despesas Empenhadas no período (-)	R\$(13.612.425,08)

(=) Resultado orçamentário do exercício R\$ 53.761.638,60

Em relação as despesas empenhadas no período, o Instituto apresenta um **superávit orçamentário** da ordem de **R\$ 53.761.638,60**.

Cabe salientar, que as principais fontes de recursos para geração deste superávit, são as contribuições sociais dos servidores, da parte patronal e os

rendimentos de aplicações financeiras destes recursos, pois no exercício em análise estes valores são bem superiores aos desembolsos efetuados, gerando assim recursos a serem capitalizados para desembolsos por conta de pagamentos futuros de benefícios.

► **Balanço Financeiro – (Anexo 13):**

Em relação ao Balanço Financeiro, torna-se importante destacar nas notas explicativas, os pontos mais relevantes, como segue:

- transferências financeiras recebidas;
- retenções tributárias (tratamento);
- saldos do exercício anterior e para o exercício seguinte.

- Transferências financeiras recebidas:

No Balanço Financeiro do exercício de 2019, estão contidas as seguintes transferências financeiras recebidas, que importam em R\$ 2.128.479,80.

- Prefeitura (Taxa de Administração)	R\$	2.115.505,80
- Prefeitura (Outros Aportes/Pensões)	R\$	12.974,00

- retenções tributárias (tratamento):

As retenções tributárias são consideradas pagas quando da saída efetiva dos recursos financeiros do caixa.

- saldos do exercício anterior e para o exercício seguinte:

Os saldos financeiros do exercício imediatamente anterior importavam em R\$ 148.257.452,56, com o seguinte desdobramento:

- contas caixa e equivalentes de caixa	R\$	647,34
- aplicações financeiras	R\$	148.256.805,22

No encerramento do exercício de 2019, os saldos importam em R\$ 204.116.818,73 conforme segue:

- contas caixa e equivalentes de caixa	R\$	129.566,52
- aplicações financeiras	R\$	203.987.252,21

Como podemos verificar, foi significativa a evolução dos valores das aplicações financeiras do Instituto no exercício de 2019, sendo a maioria destes recursos oriundos do superávit orçamentário do referido exercício.

► **Balanço Patrimonial – (Anexo – 14):**

Importante destacar na análise do Balanço Patrimonial do exercício, em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos da entidade, os seguintes aspectos:

- Caixa e equivalente de caixa;
- Créditos a curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo;
- Investimentos RPPS;
- Ativo não circulante (bens móveis);
- Provisões a longo prazo.

- Caixa e equivalente de caixa:

O saldo da conta “caixa e equivalente de caixa”, no encerramento do exercício de 2019, importa em R\$ 129.566,52, distribuídos em contas movimento e vinculadas, conforme a seguir:

- contas movimento	R\$	3.546,08
- contas vinculadas	R\$	126.020,44

- Créditos a curto prazo:

Os valores constantes do balanço patrimonial representados na conta: “créditos a curto prazo” (R\$ 2.306.675,63), representam valores a receber pelo Instituto de Previdência, relativos as contribuições mensais de dezembro/2019, que ingressam nesta unidade no mês de janeiro/2020.

- Investimentos RPPS:

Os valores constantes do balanço patrimonial representados na conta: “investimentos e aplicações temporárias a curto prazo”, no montante de R\$ 203.987.252,21 representam os valores das aplicações financeiras de renda fixa (R\$ 124.449.577,05) e variável (R\$ 74.555.070,77), das aplicações financeiras da taxa de administração (R\$ 4.982.604,39) do Instituto de Previdência do município.

- Ativo não circulante (bens móveis):

Bens móveis: (Movimentação no exercício de 2019)

Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2018	R\$	158.108,88
(+) <u>Incorporações:</u>		
(+) Liquidações/2019 (elemento “52”)	R\$	19.409,00
Equipamento de Áudio, Vídeo e Foto	R\$ 2.055,00	
Máqs. Utensílios e Equip. Diversos	R\$ 2.754,00	
Equipamento de Proc.de Dados	R\$ 14.600,00	
Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2019	R\$	177.517,88

- Provisões a longo prazo:

- provenientes de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, no montante de R\$ 148.406.648,63.

► Demonstração das Variações Patrimoniais – (Anexo 15):

Importante destacar as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas relevantes, assim como o resultado patrimonial do exercício.

- variações patrimoniais aumentativas relevantes para constituição do resultado patrimonial do exercício:



- contribuições sociais (servidores/patronal) R\$ 30.018.634,03
- remunerações de aplicações financeiras R\$ 34.238.709,05
- reversão de provisões matemáticas R\$ 54.470.384,10

- variações patrimoniais diminutivas relevantes para constituição do resultado patrimonial do exercício:

- benefícios previdenciários R\$ 11.476.984,05
- constituição de provisões matemáticas R\$ 38.122.048,25

• na apuração do resultado patrimonial do exercício de 2019, efetuando o confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (R\$ 124.154.551,03) e as variações patrimoniais diminutivas (R\$ 51.780.936,23), encontramos um **resultado superavitário** da ordem de **R\$ 72.373.614,80**, destacando-se nesta valor, os rendimentos de aplicação financeira auferidos pelo Instituto no corrente exercício.

► Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido:

- composição do patrimônio líquido:

Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2019	R\$ 57.912.160,52
Patrimonial/Capital	R\$ 57.912.160,52
(+) Resultados de Exercícios Anteriores	R\$ (14.461.454,28)
(+) Resultado do Exercício de 2019	R\$ 72.373.614,80

Navegantes-SC., Março de 2020.

Joel Vieira – Presidente

Nerozilda Pinheiro Ferreira

Secretária

Roberto Miguel Celezinski

Membro

