



Relatório sobre as contas de gestão do Exercício de 2019

Conforme prevê o Regimento Interno da Egrégia Corte de Contas, aprovado pela Resolução nº 1.028/15 e Resolução nº 1.099/2018 – que dispõe sobre prazos, documentos e informações que deverão ser entregues ao TCE-RS, encaminho o Relatório Minucioso das Contas de Gestão do Instituto de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Municipais de São Leopoldo - IAPS, referente ao exercício de 2019.

Destaca-se que seguem nesta Tomada de Contas, além do presente relatório, os seguintes documentos:

- a) Balanço Geral do exercício de 2019, nos termos da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, compreendendo os balanços orçamentário, financeiro e patrimonial, e a demonstração das variações patrimoniais (anexos 12 a 15);
- b) cópia do ato de nomeação da comissão inventariante, bem como da ata de encerramento do inventário de bens e valores;
- c) cópia do parecer do conselho fiscal do IAPS;
- d) cópia do parecer do conselho de administração do IAPS;
- e) relatório e parecer do responsável pelo sistema de controle interno;
- f) declaração de que os agentes públicos que desempenham atividades nesta instituição estão em dia com a apresentação das declarações de bens e rendas;
e
- g) declaração do contador e ratificada pelo administrador, referente as conciliações bancárias.

Prosseguiremos com a análise do Balanço Geral do IAPS, relativo ao exercício de 2019, acompanhado de exposição que visa demonstrar a situação econômica e financeira, na forma da Lei Federal nº 4.320/64, bem como das portarias e resoluções da STNedo MPS.

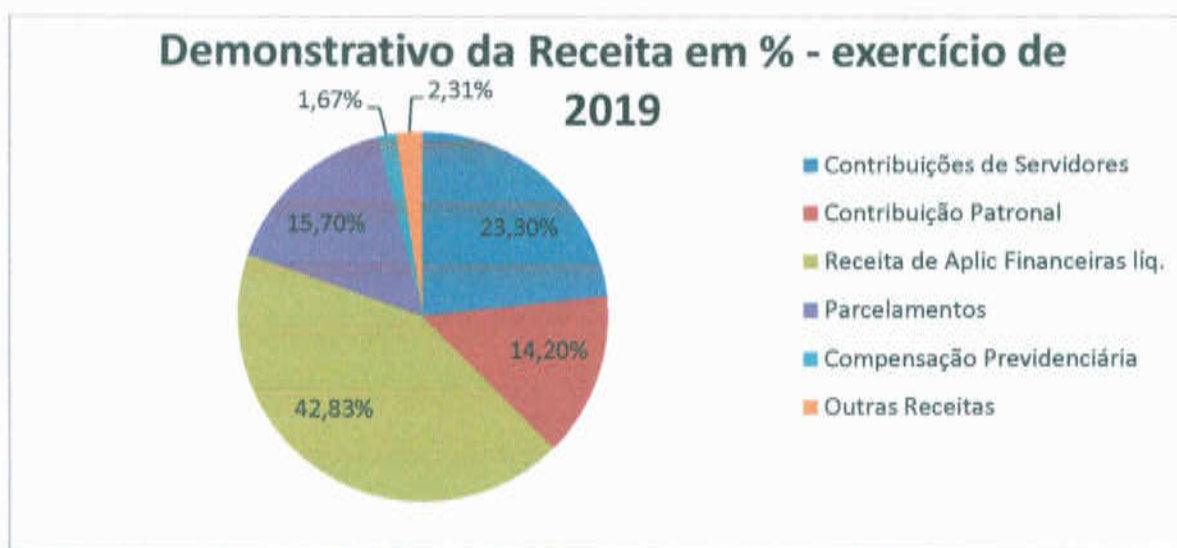
1 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 8902/2018 estimou a receita e fixou a despesa orçamentária para o IAPS em R\$ 101.608.600,00 (Cento e um milhões, seiscentos e oito mil e seiscentos reais), para o exercício de 2019.

1.1 - Receitas arrecadadas

A receita orçamentária efetivamente arrecada foi de R\$ 100.948.181,27 (cem milhões, novecentos e quarenta e oito mil, cento e oitenta e um reais e vinte e sete centavos).

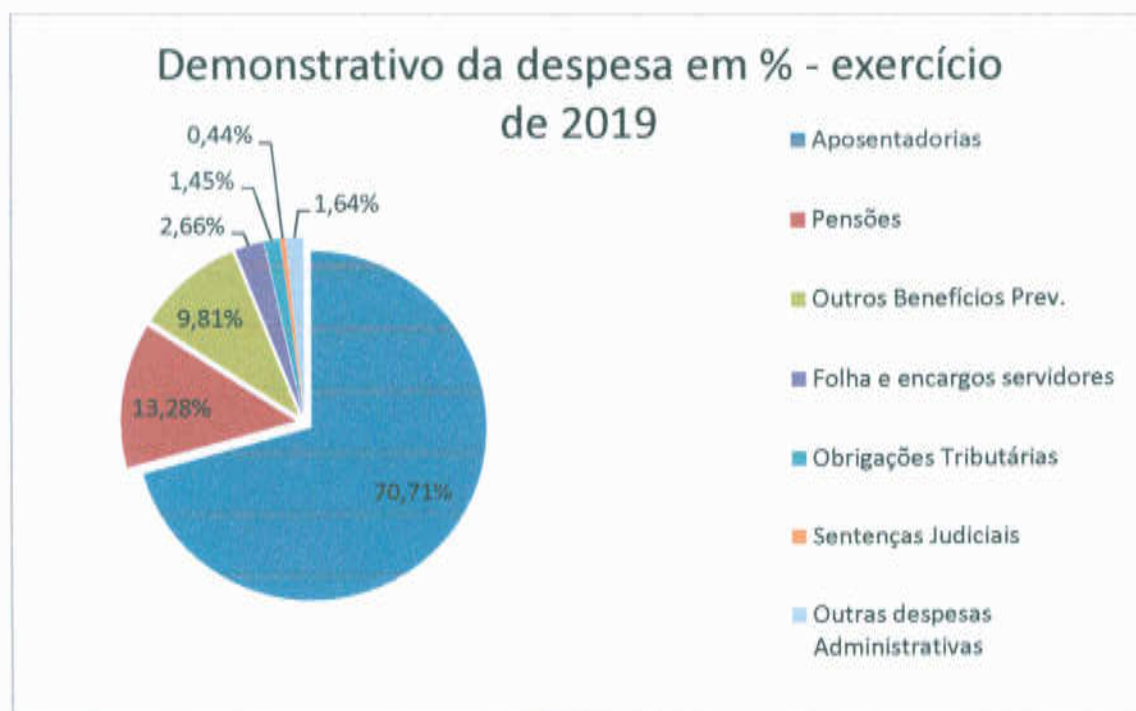
A receita de contribuições dos servidores foi de R\$ 23.517.590,54 (Vinte e três milhões, quinhentos e dezessete mil, quinhentos e noventa reais e cinquenta centavos),a contribuição patronal somou R\$ 14.332.616,34 (Quatorze milhões, trezentos e trinta e dois mil, seiscentos e dezesseis reais e trinta e quatro centavos). As contribuições previdenciárias em regime de parcelamento totalizaram em R\$ 15.844.879,27 (Quinze milhões, oitocentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e setenta e nove reais e vinte e sete centavos) .As receitas de aplicações financeiras líquidas encerraram em R\$ 43.234.830,51 (Quarenta e três milhões, duzentos e trinta e quatro mil, oitocentos e trinta reais e cinquenta e um centavos).



1.2 - Despesas realizadas

A despesa orçamentária realizada alcançou o valor de R\$ 67.720.275,10 (sessenta e sete milhões, setecentos e vinte mil, duzentos e setenta e cinco reais e dez centavos) importância esta, que se distribui da seguinte forma: a maior concentração do dispêndio deu-se com as aposentadorias, pensões e benefícios previdenciários, que somados são R\$ 63.815.802,91 (Sessenta e três milhões, oitocentos e quinze mil, oitocentos e dois reais e noventa e um centavos), representando 94,23.% do total da despesa realizada pelo Instituto.

As despesas administrativas, no valor de R\$ 3.904.472,19 (Três milhões novecentos e quatro mil, quatrocentos e setenta e dois reais e dezenove centavos), sendo que deste, R\$ 1.804.162,30 (um milhão, oitocentos e quatro mil, sento e sessenta e dois reais e trinta centavos) correspondem a folha de pagamento, seus encargos e benefícios. As demais despesas com manutenção do Instituto representam 53,79% da despesa total e neste montante estão incluídos os gastos com perícias médicas, manutenção de bens móveis e imóveis de propriedade do IAPS, despesas com energia elétrica, telecomunicações e despesas diversas.



1.3 - Confrontos entre a receita e a despesa

Demonstra a diferença orçamentária entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício de 2019.

O superávit orçamentário, do exercício de 2019, ficou em R\$ 33.227.906,17 (Trinta e três milhões, duzentos e vinte e sete mil, novecentos e seis reais e dezessete centavos), que é a diferença entre a receita arrecada e a despesa liquidada.

No quadro a seguir podemos observar o comportamento da receita e da despesa, comparado com exercícios anteriores:

Exercício	Receita Realizada - R\$	Despesa Realizada - R\$	Resultado - R\$
2015	64.768.913,94	35.148.722,55	29.620.191,39
2016	84.058.396,86	43.585.230,84	40.473.166,02
2017	69.221.611,72	51.910.075,79	17.311.535,93
2018	70.181.649,53	58.894.495,35	11.287.154,18
2019	100.948.181,27	67.720.275,10	33.227.906,17



2 - DA GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 - Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro constitui peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que julga as operações de receita e despesa orçamentárias além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na LOA, com os saldos de disponibilidade no início e no final do exercício.

O saldo confere com o constante do ativo disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31/12/2019, conforme demonstra a conciliação bancária e o boletim de caixa.

Também se pode analisar a consistência das informações, comparando-se aos dados constantes no Balanço Financeiro com os saldos do balancete de verificação contábil de 31/12/2019, aplicando o que segue:

	R\$
Saldo anterior das Disponibilidades 31/12/2018	288.395.986,61
(+) Recebimentos orçamentários	100.948.181,27
(-) Pagamentos orçamentários	67.720.275,10
(-) Pagamento de Restos a Pagar	33.168,70
(+) Diferença apurada entre Receitas e Despesas Extra	51.373,29
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2019	321.642.097,37

2.2 - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente o patrimônio do Instituto, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando a origem e aplicação dos recursos à disposição da Autarquia.

A situação do patrimônio da Autarquia, segundo este balanço, está demonstrada no Anexo 14, e evidenciamos a seguinte situação:

Balanço Patrimonial - Exercício 2019

INSTITUTO DE APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO/RS



(em reais)

	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.097.338,82	812.852,76
Demais Créditos e Valores a CP	60.533.989,76	40.306.707,90
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	320.544.758,55	287.583.133,85
Estoques	11.975,46	8.520,41
Variações Patrim Dimin Pagas Antecipad	2.145,44	5.491,21
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Ativo Realizável a Longo Prazo	220.330.832,82	236.903.061,96
Imobilizado	12.118.926,10	12.033.847,10
PASSIVO		
Passivo Circulante	447.167,86	314.794,01
Provisões Matemáticas	563.708.577,92	494.299.968,11
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	50.484.221,17	83.038.853,07

2.3 - Demonstração das Variações Patrimoniais

As alterações realizadas no patrimônio do Instituto estão demonstradas no Anexo 15, onde temos as variações patrimoniais quantitativas que afetam o resultado patrimonial e variações patrimoniais qualitativas que correspondem as incorporações de bens móveis realizadas no exercício de 2019.

A variação patrimonial aumentativa está refletida substancialmente nas contribuições e nas variações financeiras; enquanto que a variação patrimonial diminutiva tem como principal despesa os benefícios previdenciários.

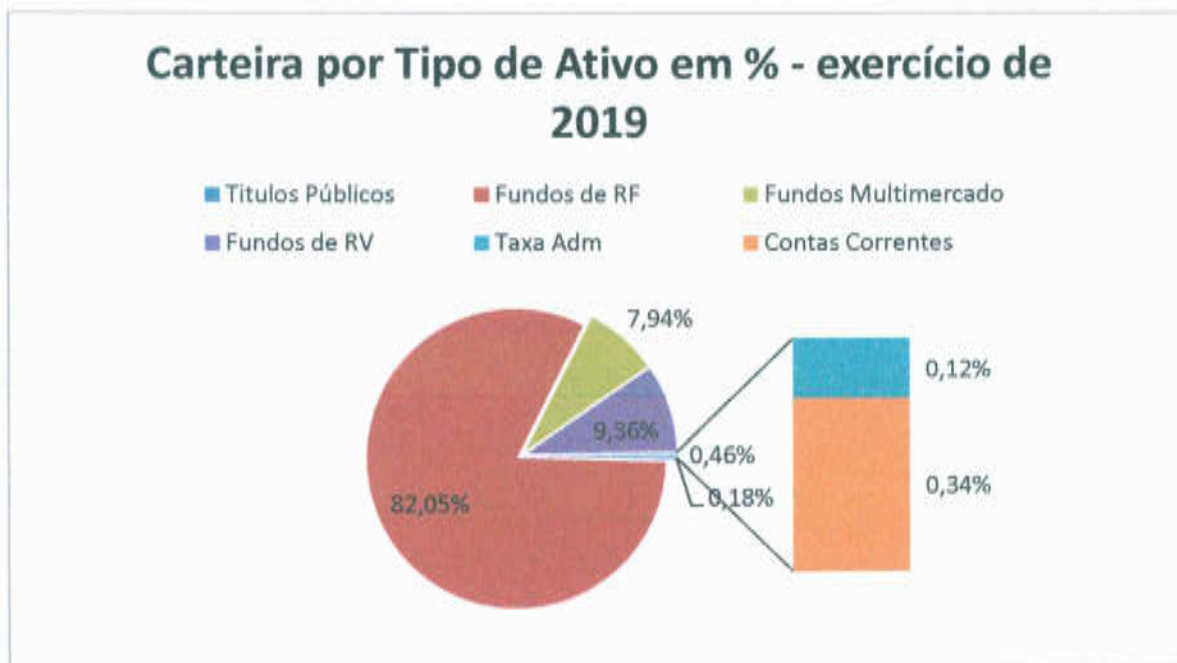
3 - ANÁLISE QUANTO AOS RESTOS A PAGAR

Findo o exercício financeiro de 2019, os Restos a Pagar desta Autarquia Municipal importavam R\$ 12.786,06 (Doze mil, setecentos e oitenta e seis reais e seis

centavos). E os recursos disponíveis da Taxa de administração R\$ 384.494,54 (Trezentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e noventa e quatro reais e cinquenta centavos) .

4 – INVESTIMENTOS

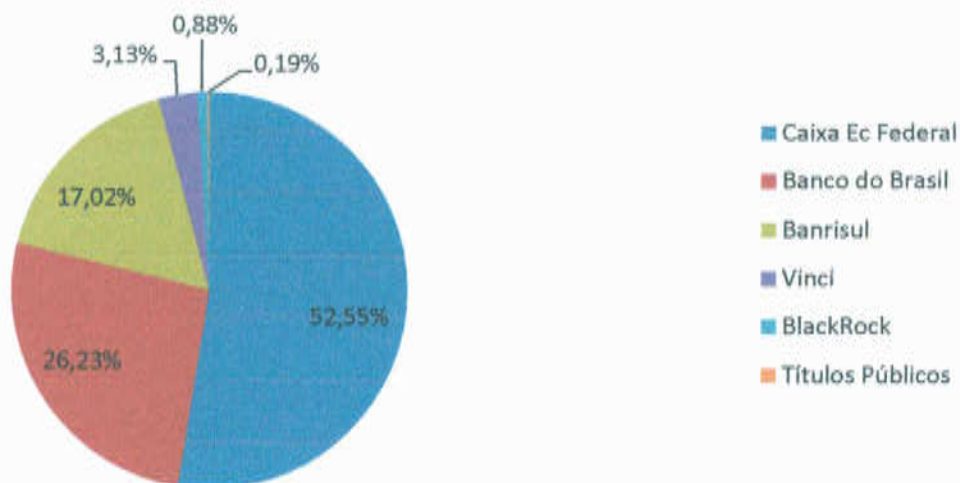
A Carteira de Investimentos do Instituto encontra-se enquadrada de acordo com a Resolução nº 3.922/2010 do CMN, bem como as alterações dispostas na Resolução nº 4.604/2017 e com a Política de Investimentos vigente. O saldo das contas está disposto da seguinte forma: 82,05% do total de investimentos em Fundos de Renda Fixa; 0,18% em Títulos Públicos (NTN-C); 9,36% em Renda Variável; 7,94% em Fundos Multimercado e 0,34% disponível em contas correntes. Registra-se que no ano de 2019 a meta atuarial prevista na política de investimento era de 1,75% e que o IAPS realizou 12,46 % nos investimentos do Fundo Previdenciário e 16,66% nas aplicações do Fundo Financeiro.



Os Investimentos da carteira consolidada (Fundo Financeiro e Fundo Previdenciário) estão distribuídos da seguinte forma:



Ativos por instituição -2019



No exercício de 2019 os rendimentos dos investimentos foram positivos totalizando R\$ 43.344.830,51 (Quarenta e três milhões, trezentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e trinta reais e cinquenta e um centavos), conforme demonstrado abaixo.

Mês	R\$	Mês	R\$	Mês	R\$
Janeiro	5.635.899,86	Maio	5.625.761,63	Setembro	5.545.918,83
Fevereiro	1.084.388,16	Junho	7.079.904,57	Outubro	7.547.346,38
Março	1.396.788,70	Julho	3.243.284,92	Novembro	(3.421.059,41)
Abril	2.925.953,80	Agosto	805.195,76	Dezembro	5.865.447,31



5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

Além do que mencionamos anteriormente, consideramos importante ressaltar que:

- As contribuições patronais do exercício de 2019 foram parceladas, conforme legislação vigente;
- as contribuições parceladas estão classificadas no Ativo Circulante e Não Circulante com base no atributo de conversibilidade;
- Nos saldos contábeis de encerramento do exercício, há pendências de parcelas dos Acordos de Parcelamentos das contribuições previdenciárias, com vencimento em 2019, e que foram pagas em Janeiro de 2020.

Os demais aspectos constam dos anexos de Balanço e nas Notas Explicativas que fazem parte integrante deste relatório.

São Leopoldo, 09 de abril de 2020.


Maurício Nestor Keffler
Diretor Geral do IAPS