

## **PARECER DO CONSELHO FISCAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018 DO NAVEGANTESPREV**

Em consonância com a legislação em vigor, procedemos a análise minuciosa do Balanço Geral do exercício de 2018 e seus anexos do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE NAVEGANTES, contendo informações Orçamentárias, Financeiras, Patrimoniais e Demonstração da Variações Patrimoniais.

Analizando o Parecer Contábil que veio acompanhado do Balanço Geral emitido pela contadora previdenciária Sra. Geise Naiara Pinto, a qual nos assegurou e, pudemos confirmar, que as informações contidas nos relatórios finais apresentados são fidedignas ao Balanço Geral, tecemos comentários que seguem:

### **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:**

A previsão inicial de receita foi no valor de R\$ 33.568.282,76 e a arrecada foi de R\$ 46.792.984,93. Já as despesas estimadas e previstas foram executadas no montante de R\$ 11.773.357,36. Ao que aprovamos.

### **BALANÇO FINANCEIRO:**

O saldo do exercício anterior foi de R\$ 113.651.792,11, sendo que os recebimentos e pagamentos ao longo do exercício, gerando um saldo final de R\$ 148.257.452,56, saldo este que foi transferido para o exercício de 2019. Além disto percebemos que foi incorporada uma receita extra orçamentária de R\$ 59.046,04, representando um valor de restos a pagar. Ao que aprovamos.

### **BALANÇO PATRIMONIAL:**

Constatamos que no Ativo Circulante o valor final foi de R\$ 150.386.223,47, porém observamos despesas pagas antecipadamente, as quais serão apropriadas em Exercício Futuro no valor de R\$ 818,73. Ao que aprovamos.

No Ativo Não Circulante apontamos o valor de R\$ 83.041,77, evidenciando-se o imobilizado. Ao que aprovamos.

Quanto ao Passivo Circulante averiguamos valores exigíveis até o término do exercício seguinte no valor de R\$ 175.735,04. Ao que aprovamos.

Também examinamos que, quanto ao Passivo Não Circulante que se vencerem após o exercício seguinte o valor de R\$ 164.754.984,48. Ao que aprovamos.

Confirmamos o revelado no Parecer Contábil, que nas Demonstrações contábeis o Balanço Geral (Ativo e Passivo), totalizou R\$ 150.469.265,24. Ao que aprovamos.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'P' followed by a long horizontal stroke and a vertical stroke at the end.

Certificamos que, nas variações patrimoniais evidenciou-se as alterações ocorridas durante o exercício financeiro que somaram R\$ 48.859.337,37 de variações positivas e R\$ 67.711.969,11 de variações negativas, demonstrando o Resultado Patrimonial de R\$ (18.852.631,74). Evidencia-se aqui que o resultado negativo vem em decorrência, na sua maior parte da constituição das Provisões. Ao que aprovamos.

Salientamos que estes dados foram rigorosamente analisados ao longo do exercício (mensalmente) aqui apresentados e demonstrando uma evolução positiva da gestão do Instituto.

Concluindo, damos por aprovado todos os indicadores contábeis, financeiros, orçamentários e patrimoniais, pois ao longo das análises mensais nada foi detectado que pudesse comprometer a presente Prestação de Contas do exercício de 2018.

Navegantes-SC, 20 de fevereiro de 2019.



Célio de Oliveira (Presidente do Conselho Fiscal)



Roberto Miguel Celezinski (Secretário do Conselho Fiscal)



Rosemary Kertichka (Conselheiro do Conselho Fiscal)

## INSTITUTO DE PREV. SOCIAL DO MUN. NAVEGANTES

Exercício de 2018

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Período: Janeiro à Dezembro

Administração Indireta - INSTITUTO DE PREV. SOCIAL DO MUN. NAVEGANTES

Página: 1/2

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)	
RECEITAS CORRENTES		33.568.282,76	33.568.282,76	46.792.984,93	13.224.702,17	
Contribuições		7.153.763,96	7.153.763,96	10.576.625,21	3.422.861,25	
Contribuições Sociais		7.153.763,96	7.153.763,96	10.576.625,21	3.422.861,25	
Receita Patrimonial		11.966.902,78	11.966.902,78	15.031.344,17	3.064.441,39	
Valores Mobiliários		11.966.902,78	11.966.902,78	15.031.344,17	3.064.441,39	
Outras Receitas Correntes		1.269.612,04	1.269.612,04	2.158.260,68	888.648,64	
Demais Receitas Correntes		1.269.612,04	1.269.612,04	2.158.260,68	888.648,64	
Receitas Intra Orçamentárias/Contribuições		13.178.003,98	13.178.003,98	19.026.754,87	5.848.750,89	
Receitas Intra Orçamentárias/Contribuições Sociais		13.178.003,98	13.178.003,98	19.026.754,87	5.848.750,89	
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)		33.568.282,76	33.568.282,76	46.792.984,93	13.224.702,17	
REFINANCIAMENTO (II)		0,00	0,00	0,00	0,00	
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00	
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00	
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00	
Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	
Contratual		0,00	0,00	0,00	0,00	
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)		33.568.282,76	33.568.282,76	46.792.984,93	13.224.702,17	
DEFICIT (IV)		1.979.765,66	4.729.765,66	-	-	
TOTAL (V) = (III + IV)		35.548.048,42	38.298.048,42	46.792.984,93	8.494.936,51	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)		-	-2.750.000,00	-2.750.000,00	-	
Superávit Financeiro		-	-2.750.000,00	-2.750.000,00	-	
Reabertura de Créditos Adicionais		-	0,00	0,00	-	
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	10.878.109,87	13.628.109,87	11.759.441,58	11.754.303,14	11.701.115,54	1.868.668,29
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.666.228,56	12.266.228,56	10.961.296,37	10.961.296,37	10.952.996,20	1.304.932,19
OUTRAS DESPESAS CORRENTE	1.211.881,31	1.361.881,31	798.145,21	793.006,77	748.119,34	563.736,10
DESPESAS DE CAPITAL	365.231,46	365.231,46	13.915,78	13.915,78	13.195,78	351.315,68
INVESTIMENTOS	365.231,46	365.231,46	13.915,78	13.915,78	13.195,78	351.315,68
RESERVA DE CONTINGENCIA	24.304.707,09	24.304.707,09	0,00	0,00	0,00	24.304.707,09
RESERVA DE CONTINGENCIA	24.304.707,09	24.304.707,09	0,00	0,00	0,00	24.304.707,09
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	35.548.048,42	38.298.048,42	11.773.357,36	11.768.218,92	11.714.311,32	26.524.691,06
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	35.548.048,42	38.298.048,42	11.773.357,36	11.768.218,92	11.714.311,32	26.524.691,03
SUPERÁVIT (IX)	-	-	35.019.627,57	-	-	-35.019.627,57
TOTAL (X) = (VIII + IX)	35.548.048,42	38.298.048,42	46.792.984,93	11.768.218,92	11.714.311,32	-8.494.936,51

## ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

<u>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</u>	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTE:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	349,00	349,00	349,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	349,00	349,00	349,00	0,00	0,00
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	349,00	349,00	349,00	0,00	0,00

## ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

<u>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS</u>	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	0,00	42.879,05	42.879,05	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	42.879,05	42.879,05	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	42.879,05	42.879,05	0,00	0,00

Navegantes, 07/03/2019

Jan Ullrich  
PresidenteGeise Naiara Pinto  
Contadora CRC/SC 039.473/O

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>46.792.984,93</b>	<b>37.134.078,45</b>	<b>Despesa Orçamentária (VII)</b>
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária
Vinculada	46.792.984,93	37.134.078,45	Vinculada
Contribuição p/o Fundo Previdenciário do RPPS (Patronal, Servidores e Cc	46.518.851,06	36.785.197,91	Contribuição p/o Fundo Previdenciário do RPPS (Patronal, Servidores e Co
Recursos Censo Previdenciário - Ativos	0,00	73.060,27	Recursos Censo Previdenciário - Ativos
Recursos Ordinários	274.133,87	275.820,27	Recursos Ordinários
			Superávit Financeiro/2017 - Recursos Ordinários
			Superávit Financeiro/2017 - RPPS
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>1.916.633,64</b>	<b>1.685.353,36</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas (VIII)</b>
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	1.916.633,64	1.685.353,36	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS
			Interferências Financeiras (IX)
			REDUÇÃO VALOR RECUPERÁVEL/APLIC. C/TAXA DE ADM. RPPS (RED)
<b>Recebimentos Extraorçamentários (IV)</b>	<b>2.410.560,91</b>	<b>1.915.624,40</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários (X)</b>
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.351.514,87	1.872.396,35	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	5.138,44	349,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS
Inscrição de Restos a Pagar Processados	53.907,60	42.879,05	RP PROCESSADOS PAGOS
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (V)</b>	<b>113.651.792,11</b>	<b>84.782.793,15</b>	<b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (XI)</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	113.572.538,76	84.781.514,58	APLICAÇÕES FINANCEIRAS
BANCO C/ MOVIMENTO	15,15	33,52	BANCO C/ MOVIMENTO
BANCOS C/ VINCULADAS	79.238,20	1.245,05	BANCOS C/ VINCULADAS
<b>TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)</b>	<b>164.771.971,59</b>	<b>125.517.849,36</b>	<b>TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)</b>

Navegantes, 07/03/2019

Jan Ullrich  
Presidente

Glaise Naiara Pinto  
Contadora CRC/SC 039.473/O

ATIVO		Exercício Atual	Exercício Anterior	PASSIVO		Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		150.386.223,47	115.631.020,22	PASSIVO CIRCULANTE		175.735,04	47.177,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		647,34	79.253,35	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A		8.300,17	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		2.127.952,18	1.978.233,38	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		13.389,12	3.317,79
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		148.256.805,22	113.572.538,76	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		32.218,31	39.561,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		818,73	994,73	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		121.827,44	4.298,93
ATIVO NÃO CIRCULANTE		83.041,77	87.334,53	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		164.754.984,48	111.279.999,31
IMOBILIZADO		83.041,77	87.334,53	PROVISÕES A LONGO PRAZO		164.754.984,48	111.279.999,31
TOTAL		150.469.265,24	115.718.354,75	TOTAL DO PASSIVO		164.930.719,52	111.327.177,29
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				RESULTADOS ACUMULADOS		-14.461.454,28	4.391.177,46
				*RESULTADO DO EXERCÍCIO		-18.852.631,74	17.277.014,05
				RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		4.391.177,46	-12.885.836,59
TOTAL		150.469.265,24	115.718.354,75	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-14.461.454,28	4.391.177,46
				TOTAL		150.469.265,24	115.718.354,75
ATIVO FINANCEIRO		148.257.452,56	113.651.792,11	PASSIVO FINANCEIRO		180.873,48	47.526,98
ATIVO PERMANENTE		2.211.812,68	2.066.562,64	PASSIVO PERMANENTE		164.754.984,48	111.279.999,31
SALDO PATRIMONIAL						-14.466.592,72	4.390.828,46
COMPENSAÇÕES							
Saldo dos Atos Potenciais Ativos		Exercício Atual	Exercício Anterior	Saldo dos Atos Potenciais Passivos		Exercício Atual	Exercício Anterior
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		1.987,16	1.987,16	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		1.274.638,66	1.197.874,05
TOTAL		1.987,16	1.987,16	TOTAL		1.274.638,66	1.197.874,05
DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL							
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		EXERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR			
ORDINÁRIA		0,00		0,00			
VINCULADA							
10000 - Recursos Ordinários		148.076.579,08		113.604.265,13			
10020 - Recursos Censo Previdenciário - Ativos		3.666.900,32		2.812.822,52			
10300 - Contribuição p/o Fundo Previdenciário do RPPS (Patronal, Servidores e Compensat		78.026,85		78.026,85			
30002 - Superávit Financeiro/2015 - Recursos Ordinários		144.331.651,91		110.710.252,99			
30005 - Superávit Financeiro/2017 - Recursos Ordinários		0,00		3.162,77			
		0,00		0,00			

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
30302 - Superávit Financeiro/2017 - RPPS	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>148.076.579,08</b>	<b>113.604.265,13</b>

\* Valor do resultado do exercício que ainda não foi contabilizado no patrimônio líquido. Esse valor somente será contabilizado após efetuado o encerramento anual do balanço.

Navegantes, 07/03/2019

Jan Ullrich  
Presidente

Geise Naiara Pinto  
Contadora CRC/SC 039.473/O



## INSTITUTO DE PREV. SOCIAL DO MUN. NAVEGANTES

PERÍODO (MÊS): Janeiro à Dezembro

Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15

Página: 1/2

Administração Indireta - INSTITUTO DE PREV. SOCIAL DO MUN. NAVEGANTES

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>48.859.337,37</b>	<b>41.651.786,41</b>
CONTRIBUIÇÕES	29.753.098,88	26.128.606,56
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	29.753.098,88	26.128.606,56
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	15.031.344,17	12.248.888,85
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	15.031.344,17	12.248.888,85
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	1.916.633,64	1.685.353,36
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.916.633,64	1.685.353,36
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.158.260,68	1.588.937,64
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	0,00	854.121,22
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.158.260,68	734.816,42

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>67.711.969,11</b>	<b>24.374.772,36</b>
PESSOAL E ENCARGOS	694.938,55	644.666,35
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	590.701,06	546.989,66
ENCARGOS PATRONAIS	104.237,49	97.676,69
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	10.269.357,82	8.385.350,86
APOSENTADORIAS E REFORMAS	8.376.807,87	6.670.036,46
PENSÕES	1.880.147,95	1.703.133,40
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	12.402,00	12.181,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	470.897,56	412.097,74
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	20.258,00	18.075,54
SERVIÇOS	432.082,02	377.142,25
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	18.557,54	16.879,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	781,41
JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	31,41
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	0,00	750,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	2.463.947,26	254.707,63
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	2.463.947,26	254.707,63
TRIBUTÁRIAS	305.517,49	234.365,08
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	2.383,39	254,90
CONTRIBUIÇÕES	303.134,10	234.110,18
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	53.507.310,43	14.442.803,29
INCENTIVOS	32.325,26	25.427,38
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	53.474.985,17	14.417.375,91

<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>-18.852.631,74</b>	<b>17.277.014,05</b>
---	-----------------------	----------------------

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS  
(decorrentes da execução orçamentária)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de ativo	14.264,78	19.548,00
Desincorporação de passivo	0,00	0,00
Incorporação de passivo	0,00	0,00
Desincorporação de ativo	0,00	0,00



**INSTITUTO DE PREV. SOCIAL DO MUN. NAVEGANTES**

PERÍODO (MÊS): Janeiro à Dezembro

Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15

Página: 2/2

Administração Indireta - INSTITUTO DE PREV. SOCIAL DO MUN. NAVEGANTES

Navegantes, 07/03/2019

---

Jan Ullrich  
Presidente

---

Geise Naiara Pinto  
Contadora CRC/SC 039.473/O