

CONSELHO FISCAL
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2020

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/2022, apresenta a seguir uma análise das demonstrações contábeis do Instituto, extraídas dos seguintes anexos da Prestação de Contas do exercício de 2020:

- ▶ 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\$ 36.575.000,00 assim distribuídas:

● **Receitas Correntes** **R\$ 36.575.000,00**

- Contribuições Sociais (Segurados)	R\$ 7.715.000,00
- Receita Patrimonial (Rend. Apl. Financeira)	R\$ 11.425.000,00
- Outras Receitas Correntes	R\$ 1.400.000,00
- Contribuições Sociais (Patronal)	R\$ 16.035.000,00

As **receitas arrecadadas** para o período importaram em R\$ 80.850.301,09 assim distribuídas:

• Receitas Correntes	R\$ 80.850.301,09
- Contribuições Sociais (Segurados)	R\$ 14.239.370,65
- Receita Patrimonial (Rend. Apl. Financeira)	R\$ 41.827.298,04
- Outras Receitas Correntes	R\$ 1.556.223,41
- Contribuições Sociais (Patronal)	R\$ 23.227.408,99

Como podemos observar, em relação a previsão de receita, o Instituto obteve um excesso de arrecadação no valor de R\$ 44.275.301,09, 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 sociais (servidores/patronal) 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 2020, o montante de R\$ 23.227.408,99 assim distribuídos:

- Contribuições Sociais (Patronal) R\$ 23.227.408,99

- Detalhamento da execução das despesas:

As **despesas fixadas** para o período importam em R\$ 36.575.000,00 assim distribuídas:

- Despesas Correntes R\$ 13.940.000,00
- Despesas de Capital R\$ 260.000,00
- Reserva do RPPS R\$ 22.375.000,00

As despesas fixadas para o período, foram atualizadas através de abertura de créditos adicionais suplementares (R\$ 2.919.264,23), ficando as despesas atualizadas em R\$ 39.494.264,23 assim distribuídas:

- Despesas Correntes R\$ 16.859.264,23
- Despesas de Capital R\$ 260.000,00
- Reserva do RPPS R\$ 22.375.000,00

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

- Superávit Financeiro R\$ 2.919.264,23

Na execução das despesas no exercício de 2020, temos os seguintes detalhamentos:

- Despesas Empenhadas R\$ 15.919.050,04
- Despesas Liquidadas R\$ 15.918.720,04
- Despesas Pagas R\$ 15.771.115,31

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

- Pessoal e Encargos Sociais (93,35%) R\$ 14.859.997,41
- Outras Despesas Correntes (6,63%) R\$ 1.055.969,63
- Investimentos (0,02%) R\$ 3.083,00

- Apuração do resultado orçamentário do exercício:

Na apuração do resultado orçamentário do exercício de 2020, encontramos a seguinte situação:

- Receitas arrecadadas no período	R\$ 80.850.301,09
- Despesas Empenhadas no período (-)	R\$(15.919.050,04)
(=) Resultado orçamentário do exercício	R\$ 69.431.251,05

Em relação as despesas empenhadas no período, o Instituto apresenta um **superávit orçamentário** da ordem de **R\$ 69.431.251,05**.

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 2020, estão contidas as seguintes transferências financeiras recebidas, que importam em R\$ 2.327.055,88.

- Prefeitura (Taxa de Administração)	R\$ 2.313.476,88
--------------------------------------	------------------

- Prefeitura (Outros Aportes/Pensões) R\$ 13.579,00

- 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 (2019) importavam em **R\$ 204.116.818,73** com o seguinte desdobramento:

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

No encerramento do exercício de 2020, os saldos importam em **R\$ 239.804.817,41** conforme segue:

- contas caixa e equivalentes de caixa	R\$ 111.643,37
- aplicações financeiras	R\$ 239.693.174,04

► 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 2020, importa em R\$ 111.643,37, distribuídos em contas movimento e vinculadas, conforme a seguir:

- contas movimento	R\$	85,15
- contas vinculadas	R\$	111.558,22

- Investimentos RPPS:

Os valores constantes do balanço patrimonial representados na conta: “investimentos e aplicações temporárias a curto prazo”, no montante de R\$ 239.693.174,04 representam os valores das aplicações financeiras de renda fixa (R\$ 127.198.991,09), renda variável (R\$ 85.410.479,32), das aplicações financeiras da taxa de administração (R\$ 6.320.055,14) e das aplicações de enquadramento (R\$ 20.763.648,19) do Instituto de Previdência do município.

- Ativo não circulante (bens móveis):

Bens móveis: (Movimentação no exercício de 2020)

Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2019	R\$	177.517,88
(+) Incorporações:		
(+) Liquidações/2020 (elemento “52”)	R\$	3.083,00
Mobiliário Geral	R\$	623,00
Máqs. Utensílios e Equip. Diversos	R\$	560,00
Equipamento de Proc.de Dados	R\$	1.900,00
Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2020	R\$	180.600,88
(-) Depreciações	R\$	(94.347,68)
(=) Imobilizado	R\$	86.253,20

- Provisões a longo prazo:

- provenientes de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, no montante de R\$ 227.135.318,29
-

► 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:

	R\$ 80.870.681,34
- contribuições sociais (servidores/patronal)	R\$ 35.160.104,01
- remunerações de aplicações financeiras	R\$ 41.827.298,04
- transferências recebidas	R\$ 2.327.055,88
- outras variações patrimoniais aumentativas	R\$ 1.556.223,41

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

	R\$ 126.279.192,71
- pessoal e encargos	R\$ 1.693.466,00
- benefícios previdenciários	R\$ 13.173.007,33
- uso de bens, serviços e consumo	R\$ 384.209,28
- desvalorização e perdas de ativos (apl. financeiras)	R\$ 31.628.570,24
- constituição de provisões matemáticas	R\$ 78.755.836,58
- tributárias	R\$ 644.103,28

- na apuração do resultado patrimonial do exercício de 2020, efetuando o confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (R\$ 80.870.681,34) e as

variações patrimoniais diminutivas (R\$ 126.279.192,71), encontramos um **resultado deficitário** da ordem de **R\$ (45.408.511,37)**, destacando-se neste confronto, as perdas ocorridas no período no montante de **R\$ 31.628.570,24** tendo influência significativa no resultado do exercício.

► **Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido:**

- composição do patrimônio líquido:

Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2020	R\$ 12.503.649,15
Patrimonial/Capital	R\$ 57.912.160,52
(-) Resultado do Exercício de 2020	R\$ (45.408.511,37)

► Diante da análise acima apresentada, os membros do Conselho Fiscal do Instituto de Previdência do Município de Navegantes, emitem **PARECER FAVORÁVEL** em relação a prestação de contas do exercício de 2020.

Navegantes-SC., Março de 2021.



Roberto Miguel Celezinski – Presidente



Joel Vieira
Secretário



Nerozilda Pinheiro Ferreira
Membro