

CONSELHO FISCAL
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2021

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 2021:

- ▶ 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 do resultado orçamentário do exercício, buscando evidenciar quais foram os principais pontos 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\$ 37.120.000,00 assim distribuídas:

• Receitas Correntes	R\$ 37.120.000,00
- Contribuições Sociais (Segurados)	R\$ 7.815.000,00
- Receita Patrimonial (Rend. Apl. Financeira)	R\$ 11.720.000,00
- Outras Receitas Correntes	R\$ 1.500.000,00
- Contribuições Sociais (Patronal)	R\$ 16.085.000,00

As **receitas arrecadadas** para o período importaram em R\$ 59.386.487,48 assim distribuídas:

• Receitas Correntes	R\$ 59.386.487,48
- Contribuições Sociais (Segurados)	R\$ 15.388.430,17
- Receita Patrimonial (Rend. Apl. Financeiras)	R\$ 19.425.399,07
- Outras Receitas Correntes	R\$ 1.496.526,52
- Contribuições Sociais (Patronal)	R\$ 22.120.309,16
- Outras Receitas Correntes – Intra Orçamentárias	R\$ 955.822,56

Como podemos observar, em relação a previsão de receita, o Instituto obteve um excesso de arrecadação no valor de R\$ 22.266.487,48, tendo como principais fontes de arrecadação, 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 2021, o montante de R\$ 23.076.131,72 assim distribuídos:

- Contribuições Sociais (Patronal)	R\$ 22.120.309,16
- Demais Receitas Correntes – Intra-Orçamentárias (*)	R\$ 955.822,56

(*) Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS.

- Detalhamento da execução das despesas:

As **despesas fixadas** para o período importam em R\$ 37.120.000,00 assim distribuídas:

- Despesas Correntes	R\$ 14.637.000,00
- Despesas de Capital	R\$ 273.000,00
- Reserva do RPPS	R\$ 22.210.000,00

As despesas fixadas para o período, foram atualizadas através de abertura de créditos adicionais suplementares (R\$ 5.800.000,00), ficando as despesas atualizadas em R\$ 42.920.000,00 assim distribuídas:

- Despesas Correntes	R\$ 20.437.000,00
- Despesas de Capital	R\$ 273.000,00
- Reserva do RPPS	R\$ 22.210.000,00

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

- Superávit Financeiro R\$ 5.800.000,00

Na execução das despesas no exercício de 2021, temos os seguintes detalhamentos:

- Despesas Empenhadas R\$ 19.343.761,57

- Despesas Liquidadas R\$ 19.136.233,12

- Despesas Pagas R\$ 19.092.463,58

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

- Pessoal e Encargos Sociais (93,89%) R\$ 18.160.855,99

- Outras Despesas Correntes (5,99%) R\$ 1.159.122,74

- Investimentos (0,12%) R\$ 23.782,84

- Apuração do resultado orçamentário do exercício:

Na apuração do resultado orçamentário do exercício de 2021, encontramos a seguinte situação:

- Receitas arrecadadas no período R\$ 59.386.487,48

- Despesas Empenhadas no período (-) R\$(19.343.761,57)

(=) Resultado orçamentário do exercício R\$ 40.042.725,91

Em relação as despesas empenhadas no período, o Instituto apresenta um **superávit orçamentário** da ordem de **R\$ 40.042.725,91**.

Cabe salientar, que as principais fontes de recursos para geração deste superávit, são as contribuições sociais dos servidores, a parte patronal e os rendimentos das aplicações financeiras destes recursos.

Salientamos ainda que, mesmo diante das dificuldades apresentadas pelo mercado financeiro no exercício em análise, os valores dos desembolsos efetuados pelo Instituto foram bem inferiores as receitas arrecadadas, proporcionando assim a oportunidade de capitalização destes recursos para a concessão de benefícios futuros.

► 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;
- saldos do exercício anterior e para o exercício seguinte.

- Transferências financeiras recebidas:

No Balanço Financeiro do exercício de 2021, estão contidas as seguintes transferências financeiras recebidas, que importam em R\$ 2.569.069,76.

- Prefeitura (Taxa de Administração)	R\$	2.554.769,76
- Prefeitura (Outros Aportes/Pensões)	R\$	14.300,00

- saldos do exercício anterior e para o exercício seguinte:

Os saldos financeiros do exercício imediatamente anterior (2020) importavam em **R\$ 239.804.817,41** com o seguinte desdobramento:

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

No encerramento do exercício de 2021, os saldos importam em **R\$ 263.304.964,82** conforme segue:

- contas caixa e equivalentes de caixa	R\$	12.500,33
- aplicações financeiras	R\$	263.292.464,49



► Balanco 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:

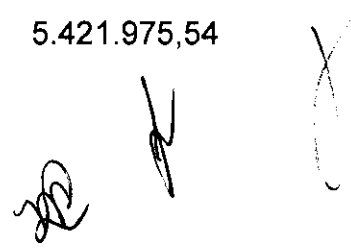
O saldo da conta "caixa e equivalente de caixa", no encerramento do exercício de 2021, importa em R\$ 12.500,33, distribuídos em contas movimento e vinculadas, conforme a seguir:

- contas movimento	R\$	85,15
- contas vinculadas	R\$	12.415,18

- Investimentos RPPS:

Os valores constantes do balanço patrimonial representados na conta: "investimentos e aplicações temporárias a curto prazo", no montante de R\$ 263.292.464,49 representam os valores das aplicações financeiras nos seguintes segmentos:

- aplicações em segmentos de renda fixa	R\$	135.640.064,55
- aplicações em segmentos de renda variável	R\$	96.931.632,72
- aplicações em enquadramento	R\$	25.298.791,68
- aplicações com a taxa de administração RPPS	R\$	5.421.975,54



- Ativo não circulante (bens móveis):**Bens móveis: (Movimentação no exercício de 2021)**

Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2020	R\$	180.600,88
(+) <u>Incorporações:</u>		
(+) Liquidações/2021 (elemento "52")	R\$	23.482,84
52.06 – Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	R\$	5.572,06
52.12 – Aparelhos e Utensílios Domésticos	R\$	6.099,29
52.33 – Equip. p/Áudio, Vídeo e Foto	R\$	1.410,00
52.34 – Máquinas, Utensílios e Equip. Diversos	R\$	229,00
52.35 – Equip. de Processamento de Dados	R\$	4.991,49
52.42 – Mobiliário em Geral	R\$	5.181,00
Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2021	R\$	204.083,72
(-) Depreciações	R\$	(110.148,92)
(=) Imobilizado	R\$	93.934,80

- Provisões a longo prazo:

- provenientes de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, no montante de R\$ 318.628.127,93
-



► 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\$ 61.955.557,24
- contribuições sociais (servidores/patronal)	R\$ 37.508.739,33
- remunerações de aplicações financeiras	R\$ 19.425.399,07
- transferências recebidas	R\$ 2.569.069,76
- outras variações patrimoniais aumentativas (Déficit Atuarial + Compensações INSS)	R\$ 2.452.349,08

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

	R\$ 126.886.439,31
- pessoal e encargos	R\$ 946.188,46
- benefícios previdenciários	R\$ 17.215.855,99
- uso de bens, serviços e consumo	R\$ 596.607,70
- desvalorização e perdas de ativos (apl. financeiras)	R\$ 19.272.227,01
- constituição de provisões matemáticas	R\$ 91.530.116,11
- tributárias	R\$ 325.444,04

• na apuração do resultado patrimonial do exercício de 2021, efetuando o confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (R\$ 61.955.557,24) e as variações patrimoniais diminutivas (R\$ 126.886.439,31), encontramos um **resultado deficitário** da ordem de **R\$ (67.930.882,07)**, destacando-se neste

confronto, as perdas ocorridas no período no montante de R\$ 19.272.227,01 (em razão da oscilação do mercado financeiro) e a constituição das provisões matemáticas no montante de R\$ 91.530.116,11 com influência significativa no resultado do exercício.

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

- composição do patrimônio líquido:

Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2021	R\$ (55.427.232,92)
Patrimonial/Capital	R\$ 12.503.649,15
(-) Resultado do Exercício de 2021	R\$ (67.930.882,07)

► 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 2021.

Navegantes-SC., Março de 2021.



Roberto Miguel Celezinski – Presidente



Joel Vieira
Membro



Nerozilda Pinheiro Ferreira
Secretária