

CONSELHO FISCAL

ANÁLISE E PARECER DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2023

Nos termos da legislação vigente e dentro das atribuições que nos são conferidas, o Conselho Fiscal do Instituto de Previdência Social do Município de Navegantes, por seus membros nomeados para o período de julho/2022 a junho/2025, conforme Portaria 1.800 de 30/06/22, apresenta a seguir uma análise das Demonstrações Contábeis do Instituto, extraídas dos seguintes anexos da Prestação de Contas do exercício de 2023:

- 1 – Balanço Orçamentário (Anexo 12);
- 2 – Balanço Financeiro (Anexo 13);
- 3 – Balanço Patrimonial (Anexo 14);
- 4 – Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) e
- 5 – DMPL-Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.

1) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (Anexo 12)

No Balanço Orçamentário, destacamos a importância da análise do Resultado Orçamentário do Exercício, onde evidencia quais foram os pontos cruciais para sua geração, conforme destaque a seguir:

- a) Previsão da Receita x Arrecadação;
- b) Detalhamento das receitas intra orçamentárias;
- c) Detalhamento da execução das despesas;
- d) Detalhamento/Apuração do resultado orçamentário do exercício.

a) Previsão da receita versus arrecadação

As Receitas Previstas para o período importaram em **R\$ 38.820.000,00** assim distribuídas:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS - Previstas	R\$	38.820.000,00
Contribuições (Segurados)	R\$	11.230.000,00
Receita Patrimonial (Rendimentos de Aplicações Financeiras)	R\$	7.295.000,00
Outras Receitas correntes	R\$	1.000.000,00
Contribuições intra orçamentárias	R\$	19.295.000,00

“Doe Órgãos! Doe Sangue! Salve Vidas!” (Lei nº 2781/2013)

As **Receitas Arrecadadas/Realizadas** para o período importaram em **R\$ 72.005.457,60** assim distribuídas:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS – Realizadas	R\$	72.055.457,60
Contribuições (Segurados)	R\$	21.463.986,34
Receita Patrimonial (Rendim. Aplic. Financeira)	R\$	11.362.103,64
Outras Receitas correntes	R\$	1.647.673,68
Contribuições Intra orçamentárias	R\$	27.328.453,58
Outras Receitas Correntes Intra orçamentárias	R\$	10.203.340,36

Observando a comparação, em relação a Previsão de Receita, o Instituto obteve um expressivo aumento de arrecadação no valor de **R\$ 33.185.457,60** tendo como principal fonte de origem as “Receitas Correntes”, ou seja, aquelas receitas relacionadas em sua grande maioria à arrecadação direta do Instituto, como as Contribuições Sociais (servidores/patronal) e os rendimentos de aplicações financeiras.

b) 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 (nosso grifo), 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 2023, o montante de **R\$ 19.295.000,00**, assim distribuídos:

Contribuições Sociais (Patronal)	R\$	19.295.000,00
----------------------------------	-----	---------------

c) Detalhamento da Execução das Despesas

As **Despesas fixadas** (Dotação Inicial) para o período importam em **R\$ 41.925.000,00** assim distribuídas:

Despesas Correntes	R\$	27.715.000,00
Despesas de Capital	R\$	250.000,00
Reserva de Contingência	R\$	13.960.000,00

As **Despesas fixadas** (Dotação atualizada) para o período, e neste exercício houve suplementação por superávit financeiro de 2022 de **R\$ 2.602.900,00**, ficando as despesas atualizadas em **R\$ 44.527.900,00**, assim distribuídas:

Despesas Correntes	R\$	30.317.100,00
Despesas de Capital	R\$	250.800,00
Reserva do RPPS	R\$	13.960.000,00

Na execução das despesas no exercício de 2023, temos os seguintes detalhamentos:

“Doe Órgãos! Doe Sangue! Salve Vidas!” (Lei nº 2781/2013)

Despesas Empenhadas	R\$	29.026.681,85
Despesas Liquidadas	R\$	28.972.455,01
Despesas Pagas	R\$	28.972.454,95

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

Pessoal e Encargos Sociais	R\$	27.939.027,83
Outras Despesas Correntes	R\$	1.087.654,02
Despesa de Capital	R\$	50.517,70

d) Detalhamento/Apuração do Resultado Orçamentário do exercício

Na Apuração do Resultado Orçamentário do exercício de 2023, encontramos a seguinte situação:

(+) Receitas arrecadadas no período	R\$	72.005.457,60
(-) Despesas Empenhadas no período	R\$	29.077.199,55
(=) Resultado orçamentário do exercício	R\$	42.928.258,05

Em relação as despesas empenhadas no período, o Instituto apresenta um **superávit orçamentário** da ordem de **R\$ 42.928.258,05**.

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.

2) **BALANÇO FINANCEIRO (Anexo 13)**

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

- Receita Orçamentária;
- Transferências financeiras recebidas;
- Extraorçamentárias;
- Saldos do exercício anterior e para o exercício seguinte.

a) Receita Orçamentária

PMN.Ordinária - Taxa de Administração	R\$	54.084,66
PMN. Vinculada - Aporte para cobertura de déficit Atuarial ao RPPS	R\$	10.203.240,36
PMN. Vinculada - Contribuição p/Fundo Previdenciário	R\$	59.967.664,31

“Doe Órgãos! Doe Sangue! Salve Vidas!” (Lei nº 2781/2013)

b) Transferências financeiras recebidas

No Balanço Financeiro do exercício de 2023, estão contidas as seguintes transferências financeiras recebidas, que importam em **R\$ 2.533.049,04**.

c) Extraorçamentárias

Restos a pagar não processados	R\$	54.226,84
Restos a pagar processados	R\$	0,06
Depósitos restituíveis e valores vinculados	R\$	6.428.565,26

d) Saldos do exercício anterior e para o exercício seguinte

Os saldos financeiros do exercício imediatamente anterior (2022) importa em **R\$ 296.505.616,38** com o seguinte desdobramento:

Contas Correntes	R\$	164.382,68
Aplicações Financeiras	R\$	296.341.233,70

3) **BALANÇO PATRIMONIAL (Anexo 14)**

Na análise do Balanço Patrimonial do exercício de 2023, destaca-se, em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos da entidade, os seguintes aspectos:

- a) Caixa e equivalente de caixa;
- b) Investimentos RPPS;
- c) Ativo não circulante (bens móveis);

a) Caixa e Equivalente de caixa

O saldo da conta “Caixa e Equivalente de caixa”, no encerramento do exercício de 2023, importou em **R\$ 1.088.143,67**.

b) Investimentos RPPS

O valor constante no Balanço Patrimonial representando para Investimento e Aplicações temporários de curto prazo é:

Investimentos e Aplicações temporárias a curto prazo	R\$	285.470.593,01
--	-----	----------------

“Doe Órgãos! Doe Sangue! Salve Vidas!” (Lei nº 2781/2013)

c) Ativo não circulante (Bens Móveis)

Realizável a longo prazo	R\$	297.883.057,26
Imobilizado	R\$	130.191,51

d) Provisões a longo prazo

Provenientes de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, no montante de **R\$ 356.148.155,94**.

4) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAL (Anexo 15)

Destaca-se as Variações Patrimoniais **Aumentativas** e **Diminutivas** relevantes, assim como o resultado patrimonial do exercício.

Variações patrimoniais Aumentativas relevantes para a constituição do resultado patrimonial do exercício:	R\$	885.152.178,73
Contribuições Sociais	R\$	48.792.439,92
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	R\$	615.408,80
Transferências Intragovernamentais	R\$	12.736.289,40
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	R\$	75.831.732,03
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (Reversão de provisões)	R\$	747.176.308,58

Variações patrimoniais Diminutivas relevantes para a constituição do resultado patrimonial do exercício:	R\$	876.616.731,08
Pessoal e encargos	R\$	1.489.091,04
Benefícios previdenciários e Assistenciais	R\$	26.505.883,89
Uso de bens, serviços e consumo	R\$	693.126,18
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	R\$	2.046,57
Transferências Intragovernamentais	R\$	2.775,31
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$	23.403.688,89
VPD Tributárias - Impostos Taxa e Contribuições	R\$	337.443,16
Outras Variações Patrimoniais diminutivas - Incentivos	R\$	3.308,01
VPD de Constituição de Provisões	R\$	824.179.368,03

Na Apuração do Resultado Patrimonial do exercício de 2023, efetuando o confronto entre as Variações Patrimoniais **Aumentativas R\$ 885.152.178,73** com as Variações Patrimoniais **Diminutivas R\$ 876.616.731,08**, encontramos um **Resultado Patrimonial Superavitário** da ordem de **R\$ 8.535.447,65**, com ênfase neste confronto, a Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas no montante de **R\$ 544.798.767,98**, tendo influência significativa no resultado do exercício.

5) DMPL - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Composição do Patrimônio Líquido:

“Doe Órgãos! Doe Sangue! Salve Vidas!” (Lei nº 2781/2013)


Endereço: Av. Conselheiro João Gaya, 295 – Centro, Navegantes – CEP 88.370.114
 Fone: (47) 3342.3838 – WhatsApp: (47) 99244.4656 – E-mail: atendimento@navegantesprev.sc.gov.br

Saldo do Balanço Patrimonial do Exercício de 2022	R\$	(3.426.292,86)
Resultado do exercício	R\$	8.535.447,65
Constituição/Reversão de reservas	R\$	223.114.768,36
Resultado do Exercício de 2023	R\$	5.109.154,79

Diante da análise acima apresentada, os membros do **CONSELHO FISCAL** do Instituto de Previdência do Município de Navegantes, emitem **PARECER FAVORÁVEL** em relação à Prestação de Contas do exercício de 2023.


Navegantes-SC, 26 de fevereiro de 2024.

Assinado eletronicamente por:
Nerozilda Pinheiro Ferreira
CPF: ***.037.419-**
Data: 27/02/2024 16:55:28 -03:00




Presidente do Conselho Fiscal
Nerozilda Pinheiro Ferreira

Assinado eletronicamente por:
Roberto Miguel Celezinski
CPF: ***.343.089-**
Data: 27/02/2024 16:11:17 -03:00



Secretário do Conselho Fiscal
Roberto Miguel Celezinski

Assinado eletronicamente por:
Rodrigo Lopes da Silva
CPF: ***.280.819-**
Data: 27/02/2024 15:17:09 -03:00



Membro do Comitê de Investimentos
Rodrigo Lopes da Silva



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: QWKRS-HDECQ-W3AB9-5YXZ9

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Rodrigo Lopes da Silva (CPF *****.280.819-****) em 27/02/2024 15:17 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.180	Lat: -26,892698 Long: -48,650650
	Precisão: 3398 (metros)
Autenticação	Navegantes
Aplicação externa	
FN/+7I/FRjzXePp8+pj03DWaBPOF8bRFRgcKQI1NKH4=	
SHA-256	

- ✓ Roberto Miguel Celezinski (CPF *****.343.089-****) em 27/02/2024 16:11 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.179	Lat: -26,901453 Long: -48,653872
	Precisão: 21 (metros)
Autenticação	roberto.miguel@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
0bKTLXpTh+QOF3V8M8fmEuy3LtJpyHO89g/FJ0cVvwM=	
SHA-256	

✓ Nerozilda Pinheiro Ferreira (CPF *****.037.419-****) em 27/02/2024 16:55 -
Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
177.51.85.231	Não disponível
Autenticação	nerozildasme@yahoo.com.br
Email verificado	
CeYLVWL4kdhmSMZObzZY+vvha8aJkPZ4XiorwnfKMZk=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinador.silosign.com.br/validate/QWKRS-HDECQ-W3AB9-5YXZ9>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinador.silosign.com.br/validate>