



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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

GESTÃO 2021-2024

Relatório sobre as contas de gestão do Exercício de 2021

Conforme prevê o Regimento Interno da Egrégia Corte de Contas, aprovado pela Resolução nº 1.028/15 e Resolução nº 1.134/2020 – 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 2021.

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

- a) Balanço Geral do exercício de 2021, 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;
- g) Declaração do contador e ratificada pelo administrador, referente às conciliações bancárias;
- h) Declaração de inexistência de tomadas de contas especiais instauradas no período.

Prosseguiremos com a análise do Balanço Geral do IAPS, relativo ao exercício de 2021, 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 STN e do MPS.

1 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



A Lei Municipal nº 9293/2020 estimou a receita e fixou a despesa orçamentária para o IAPS em R\$ 94.344.300,00 (noventa e quatro milhões, trezentos e quarenta e quatro mil e trezentos reais), para o exercício de 2021.

1.1 - Receitas arrecadadas

A receita orçamentária efetivamente arrecada foi de R\$ 105.090.578,31 (cento e cinco milhões, noventa mil, quinhentos e setenta e oito reais e trinta e um centavos).

A receita de contribuições dos servidores foi de R\$ 27.412.209,80 (vinte e sete milhões, quatrocentos e doze mil, duzentos e nove reais e oitenta centavos), a contribuição patronal somou R\$ 22.954.392,69 (vinte e dois milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e noventa e dois reais e sessenta e nove centavos). As contribuições previdenciárias em regime de parcelamento totalizaram em R\$ 50.214.293,58 (cinquenta milhões, duzentos e catorze mil, duzentos e noventa e três reais e cinquenta e oito centavos). As demais receitas correntes tais como Compensação Previdenciária, Aplicações Financeiras e outras Receitas correntes, somam R\$ 4.509.682,24 (quatro milhões, quinhentos e nove mil, seiscentos e oitenta e dois reais e vinte e quatro centavos).

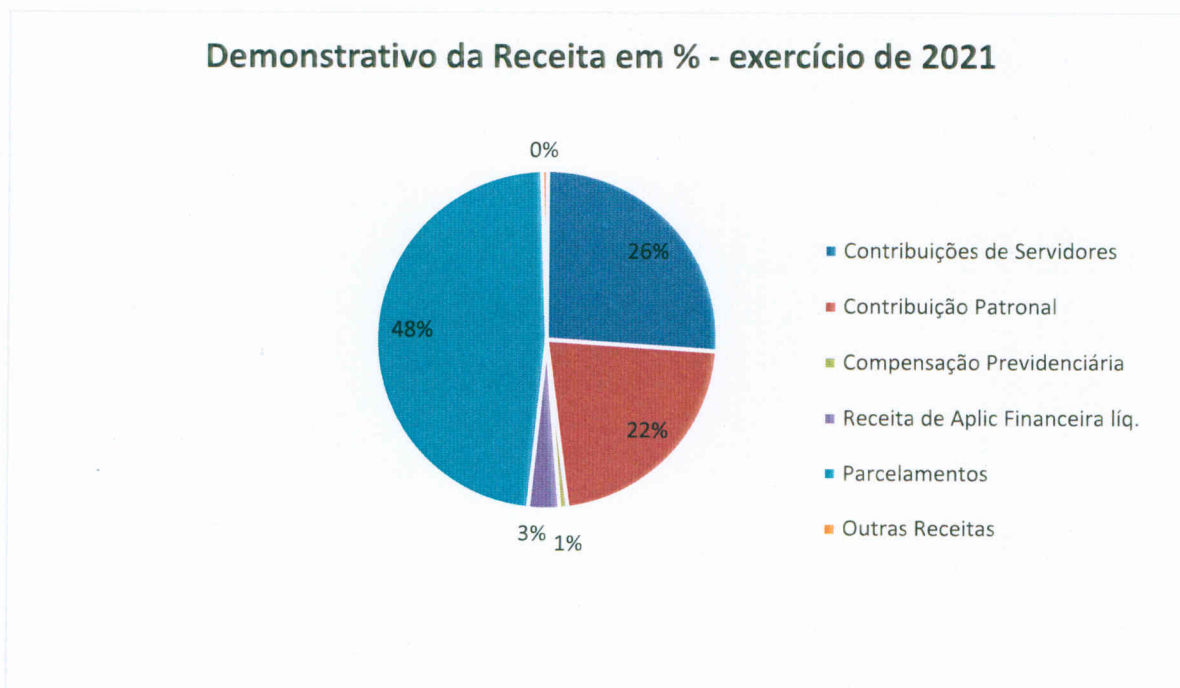
As Receitas de Aplicações Financeiras, no balancete orçamentário no valor de R\$ 3.111.763,52 (três milhões, cento e onze mil, setecentos e sessenta e três reais e cinquenta e dois centavos), compreendem apenas os rendimentos efetivos, sobre os resgates efetuados, é a receita efetivamente realizada.

De acordo com a IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS, no que diz respeito aos registros dos ganhos e das perdas na carteira de investimento do RPPS adotou-se as seguintes premissas:

Quanto aos aspectos patrimoniais, os ganhos são reconhecidos por meio de VPA (variação patrimonial aumentativa) e as perdas são reconhecidas por meio de VPD (variação patrimonial diminutiva);

Quanto aos aspectos orçamentários, os ganhos foram reconhecidos orçamentariamente por meio de receita quando o investimento foi realizado

financeiramente. A receita orçamentária foi contabilizada de acordo com as classificações por natureza da receita constantes no Ementário da Receita.

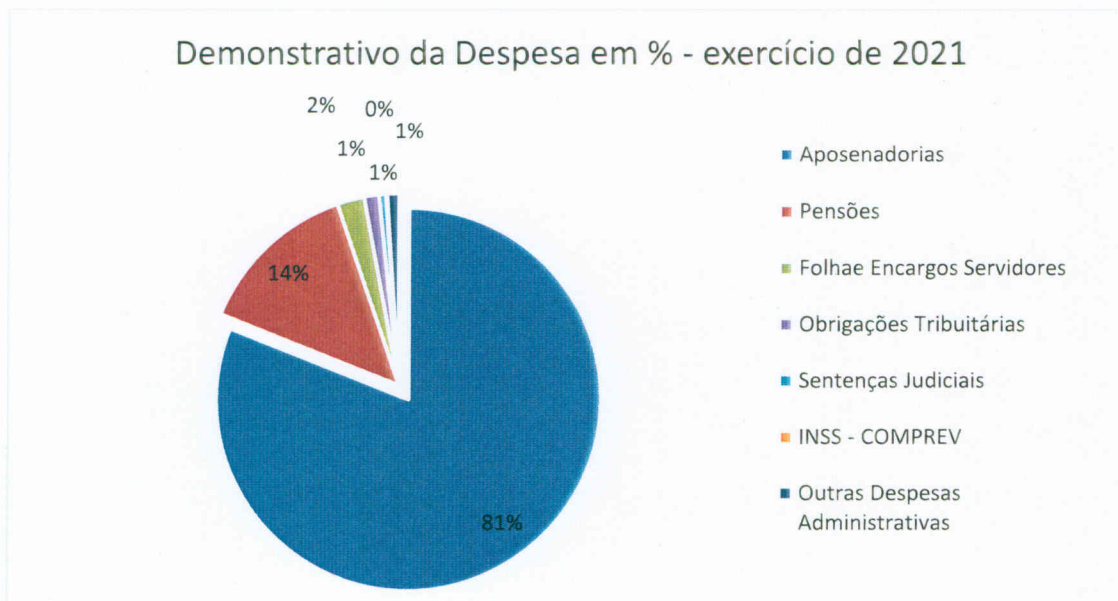


1.2 - Despesas realizadas

A despesa orçamentária realizada alcançou o valor de R\$ 79.559.136,82 (setenta e nove milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, cento e trinta e seis reais e oitenta e dois centavos) importância esta, que se distribui da seguinte forma: a maior concentração do dispêndio deu-se com as aposentadorias e pensões, que somados são R\$ 75.440.503,14 (setenta e cinco milhões, quatrocentos e quarenta mil, quinhentos e três reais e catorze centavos), representando 94,78% do total da despesa realizada pelo Instituto.

As despesas administrativas, no valor de R\$ 3.609.048,15 (três milhões, seiscentos e nove mil, quarenta e oito reais e quinze centavos), sendo que destes, R\$ 1.805.708,43 (um milhão, oitocentos e cinco mil, setecentos e oito reais e quarenta e três centavos) correspondem à folha de pagamento, seus encargos e benefícios. Nas demais despesas com manutenção do Instituto estão incluídos gastos com manutenção de bens

móveis e imóveis de propriedade do IAPS, despesas com energia elétrica, telecomunicações, obrigações tributárias e despesas diversas.



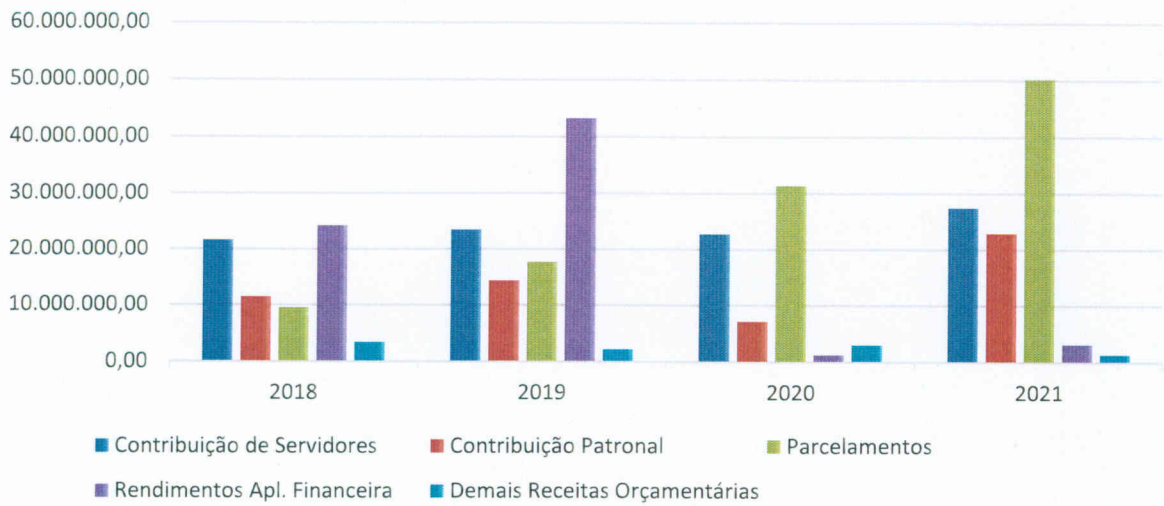
1.3 - Confrontos entre a receita e a despesa

O Resultado se demonstra evidenciando as diferenças entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício de 2021.

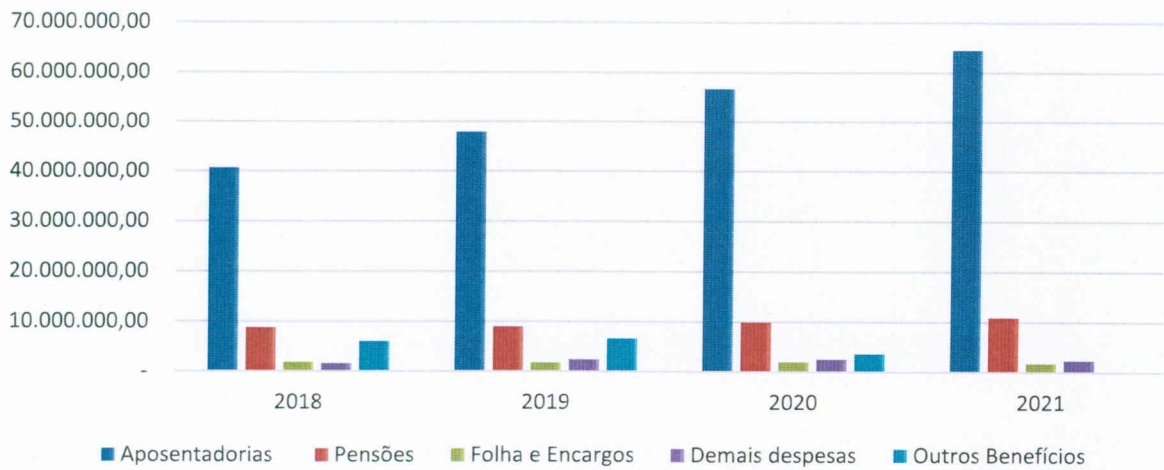
Este resultado se realizou por duas situações: As despesas que tiveram um aumento bem abaixo dos índices inflacionários (6,40%) e o significativo aumento das receitas (60,43%) comparadas ao exercício anterior. A variação mais relevante da despesa encontra-se nos proventos de aposentadorias e pensões, considerando o número de novos benefícios. Em relação à receita orçamentária destaca-se os repasses da contribuição patronal que foram efetivados em sua maioria dentro do prazo, tanto a parte do servidor quanto a parte patronal, não apresentando novos termos de parcelamentos. Os pagamentos das parcelas dos parcelamentos vigentes, foram pagos na sua maioria dentro da competência do ano de 2021. Quando repassados em atraso foram cobrados os devidos encargos previstos em Lei.

Nos quadros a seguir podemos observar o comportamento da receita, da despesa, e do resultado comparado com exercícios anteriores:

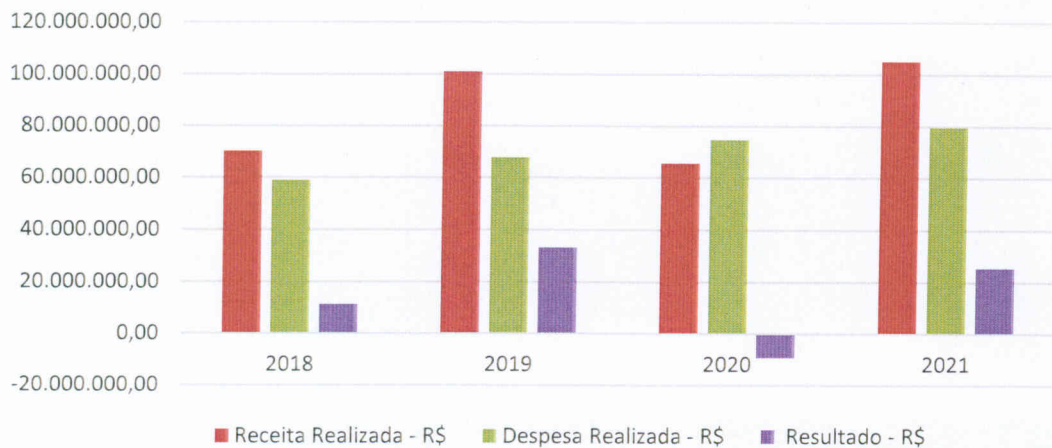
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS 2018 A 2021



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS 2018 A 2021



Resultado Orçamentário - Comparativo de 2018 a 2021



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 31/12/2021, 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 31/12/2021, aplicando o que segue:

	R\$
Saldo anterior das Disponibilidades 31/12/2020	311.932.423,01
(+) Recebimentos orçamentários	105.090.578,31
(-) Pagamentos orçamentários	79.599.136,82
(-) Pagamento de Restos a Pagar	5.482,62
(-) Diferença apurada entre Receitas e Despesas Extra	106.6982,86
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2021 = BF	337.311.689,02
(+) Variação de Investimentos e Aplic. Temporárias	8.248.224,21
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2021 = BP	345.559.913,23

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 2021.

	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa	57.702,11	234.453,02
Demais Créditos e Valores a CP	58.620.684,36	63.310.903,75
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	345.502.211,12	325.367.559,06
Estoques	17.572,92	8.323,88
Variações Patr. Dim. Pagas Antecipadamente	2.049,57	2.056,48
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Ativo Realizável a Longo Prazo	247.179.759,53	236.645.113,10
Imobilizado	12.041.384,07	12.125.547,29
PASSIVO		
Passivo Circulante	997.240,52	1.054.971,25
Provisões Matemáticas	658.501.120,93	568.614.171,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.922.965,73	68.024.814,33

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 2021.

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 2021, os Restos a Pagar desta Autarquia Municipal importavam R\$ 63.425,19 (sessenta e três mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e dezenove centavos), que referem-se a recursos do Fundo Financeiro.

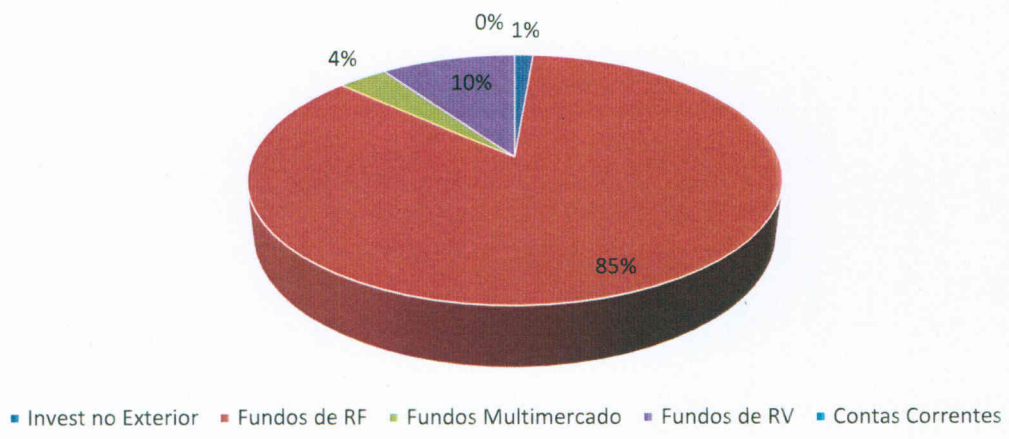
Há recursos Financeiros suficientes para o pagamento destes Restos a Pagar, considerando cada destinação de recurso: Fundo Financeiro, Fundo Previdenciário e Taxa de Administração.

4 – INVESTIMENTOS

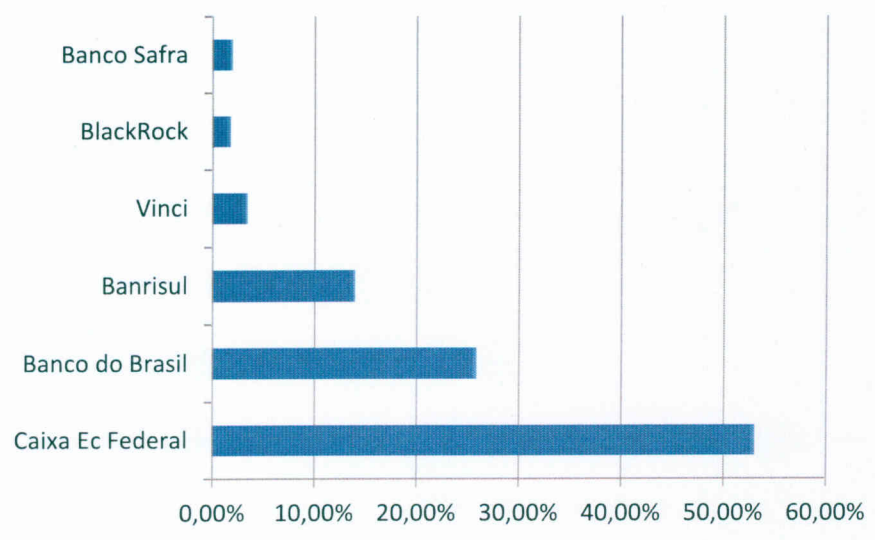
A Carteira de Investimentos do Instituto encontra-se enquadrada de acordo com a Resolução nº 4963/2021 do CMN, e com a Política de Investimentos vigente. O saldo das contas está disposto da seguinte forma: 85,38% do total de investimentos em Fundos de Renda Fixa; 9,69% em Renda Variável; 3,60% em Fundos Multimercado; 1,33% em Investimentos no Exterior e 0,01% disponível em contas correntes. Registra-se que no ano de 2021 a meta atuarial prevista na política de investimento era de 16,17% (INPC+5,48% taxa de juros) e que o IAPS alcançou índice negativo de -0,34% nos investimentos do Fundo Previdenciário e -1,19% nas aplicações do Fundo Financeiro, não sendo possível alcançar a meta prevista. Muito ainda em função da volatilidade do mercado financeiro decorrente dos reflexos da Pandemia Covid-19 e incertezas econômicas e políticas que afetaram o mercado financeiro e ocasionaram perdas dos investimentos. Cabe salientar que todos os ativos registraram rentabilidade negativa, impossibilitando um ganho no período.



Carteira por Tipo de Ativo em % - exercício de 2021



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



No exercício de 2021 os rendimentos dos investimentos foram positivos totalizando R\$ 3.111.763,52 (três milhões, cento e onze mil, setecentos e sessenta e três reais e cinquenta e dois centavos), conforme demonstrado abaixo:

Mês	R\$	Mês	R\$	Mês	R\$
Janeiro	402.127,00	Maio	80.712,33	Setembro	246.363,67
Fevereiro	863.996,67	Junho	292.857,38	Outubro	49.464,01
Março	27.103,26	Julho	36.549,28	Novembro	343.854,11
Abril	518.320,86	Agosto	48.549,34	Dezembro	201.865,31

Rendimento Líquido dos Investimentos exercício 2021



5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

Além do que mencionamos anteriormente, consideramos importante ressaltar que:

- Algumas competências de contribuições patronais do exercício de 2021 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 dos meses de novembro e dezembro, com vencimento em 2021, que foram pagas em fevereiro de 2022.

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

São Leopoldo, 10 de março de 2022.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and flourishes, positioned above a horizontal line.

CLAIRTON RODRIGUES DA FE
Diretor Geral do IAPS