



**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 2022

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 2022.

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

- a) Balanço Geral do exercício de 2022, 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 2022, 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 9.501/2021 estimou a receita e fixou a despesa orçamentária para o IAPS em R\$ 109.364.000,00 (cento e nove milhões, trezentos e sessenta e quatro mil e trezentos reais), para o exercício de 2022.

#### 1.1 - Receitas arrecadadas

A receita orçamentária efetivamente arrecada foi de R\$ 122.183.672,04 (cento e vinte e dois milhões, cento e vinte e três mil, seiscentos e setenta e oito reais e quatro centavos).

A receita de contribuições dos servidores foi de R\$ 29.768.757,96 (vinte e nove milhões, setecentos e sessenta e oito mil, setecentos e cinquenta e sete reais e noventa e seis centavos), a contribuição patronal somou R\$ 35.205.295,52 (trinta e cinco milhões, duzentos e cinco mil, duzentos e noventa e cinco reais e cinquenta e dois centavos). As contribuições previdenciárias em regime de parcelamento totalizaram em R\$ 35.235.970,36 (trinta e cinco milhões, duzentos e trinta e cinco mil, novecentos e setenta reais e trinta e seis centavos). As demais receitas correntes tais como Compensação Previdenciária, Aplicações Financeiras e outras Receitas correntes, somam R\$ 21.973.648,20 (vinte e um milhões, novecentos e setenta e três mil, seiscentos e quarenta e oito reais e vinte e centavos).

As Receitas de Aplicações Financeiras, no balancete orçamentário no valor de R\$ 20.282.824,65 (vinte milhões, duzentos e oitenta e dois mil, oitocentos e vinte e quatro reais e sessenta e cinco centavos), compreendem apenas os rendimentos sobre os resgates efetuados, é a receita efetivamente realizada.

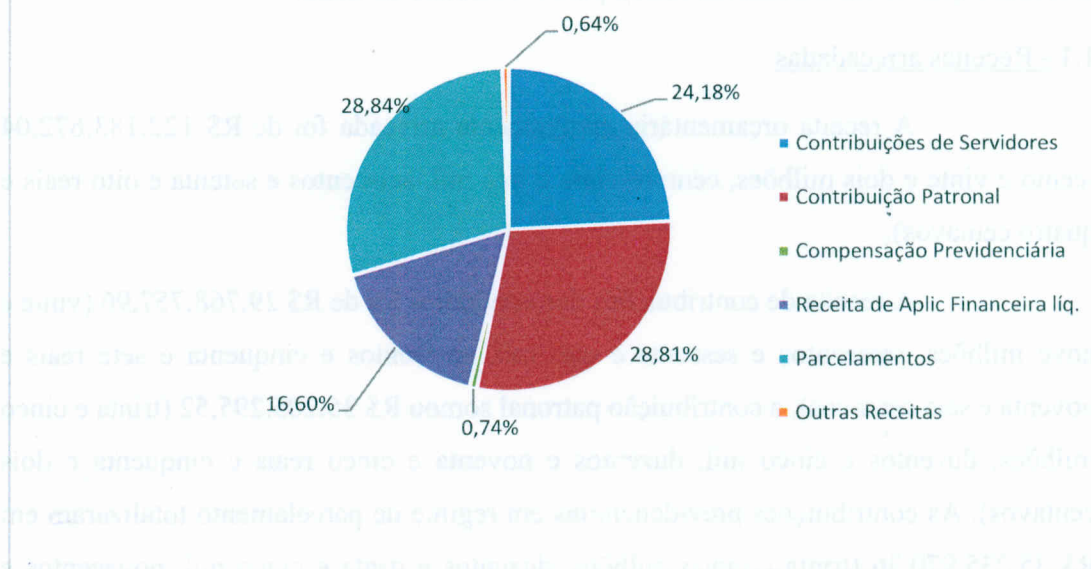
De acordo com a IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS, no que diz respeito aos registros dos ganhos e das perdas na carteira de investimento do RPPS adotou-se as seguintes premissas:

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.



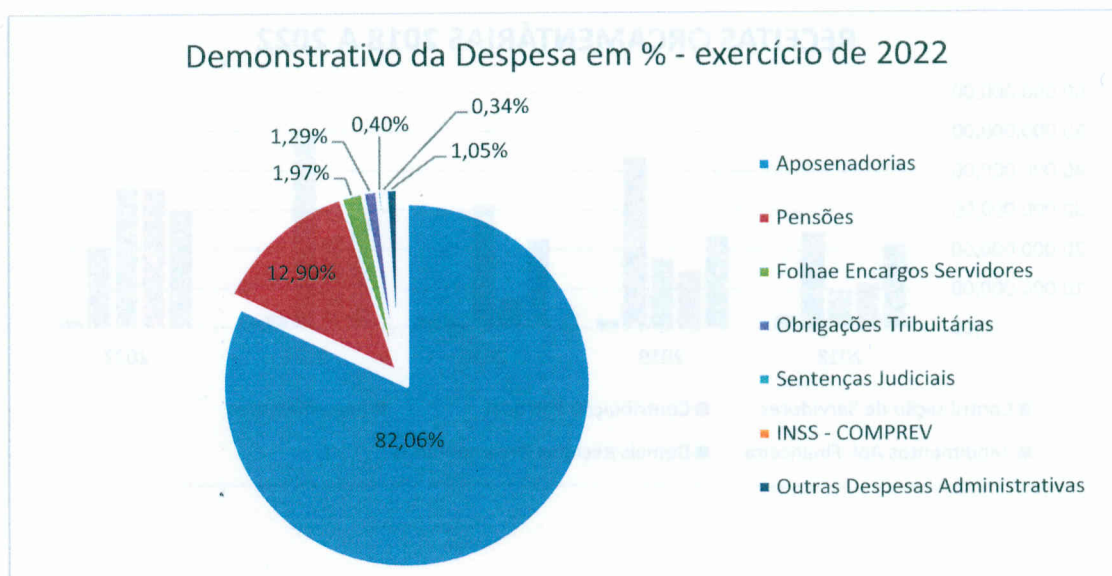
### Demonstrativo da Receita em % - exercício de 2022



#### 1.2 - Despesas realizadas

A despesa orçamentária realizada alcançou o valor de R\$ 97.024.126,10 (noventa e sete milhões, vinte e quatro mil, cento e vinte e seis reais e dez 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\$ 92.136.466,41 (noventa e dois milhões, cento e trinta e seis mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e quarenta e um centavos), representando 94,96% do total da despesa realizada pelo Instituto.

As despesas administrativas, no valor de R\$ 4.887.659,69 (quatro milhões, oitocentos e oitenta e sete mil, seiscentos e cinquenta e nove reais e sessenta e nove centavos), sendo que destes, R\$ 1.901.433,01 (um milhão, novecentos e um mil, quatrocentos e trinta e três reais e um centavo) 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.



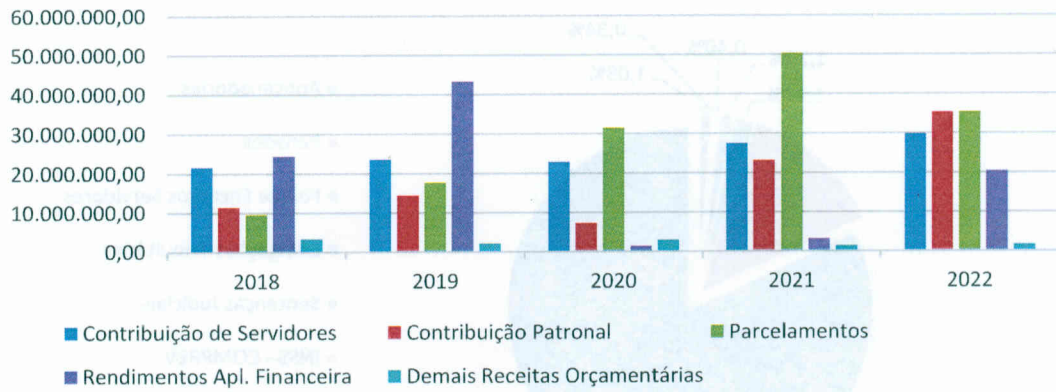
### 1.3 - Confrontos entre a receita e a despesa

O Resultado se demonstra evidenciando as diferenças entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício de 2022.

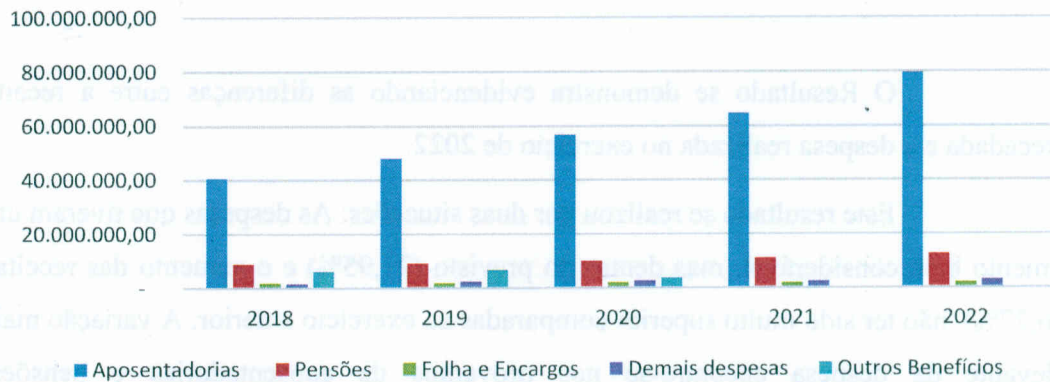
Este resultado se realizou por duas situações: As despesas que tiveram um aumento bem considerável, mas dentro do previsto (21,95%) e o aumento das receitas (16,27%), não ter sido muito superior comparadas ao exercício anterior. A variação mais relevante da despesa encontra-se nos proventos de aposentadorias e pensões, considerando o número de novos benefícios. Em relação à receita orçamentária destaca-se os repasses da contribuição patronal que foram efetivados dentro do prazo e que não haviam competências em atraso, 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 2022. 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:

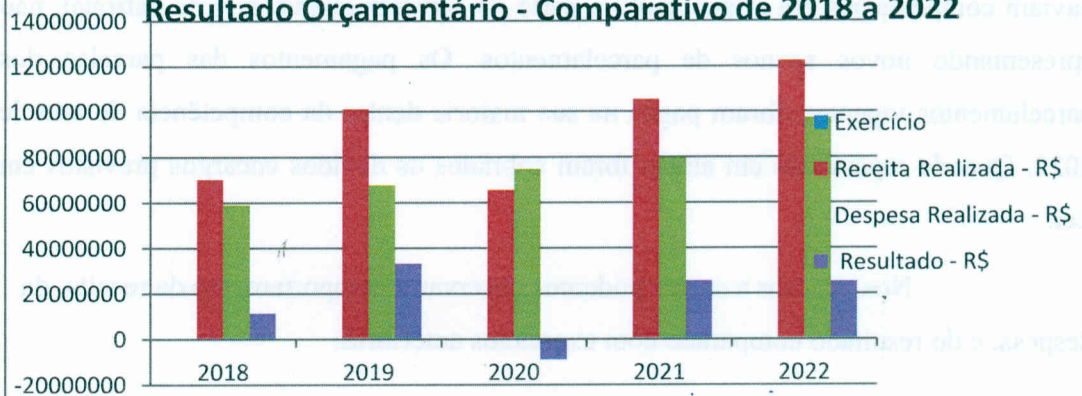
### RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS 2018 A 2022



### DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS 2018 A 2022



### Resultado Orçamentário - Comparativo de 2018 a 2022





## 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 31/12/2022, 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 31/12/2022, aplicando o que segue:

	R\$
Saldo anterior das Disponibilidades 31/12/2022	<b>337.311.689,02</b>
(+) Recebimentos orçamentários	122.183.672,04
(-) Pagamentos orçamentários	97.024.126,10
(-) Pagamento de Restos a Pagar	0,00
(-) Diferença apurada entre Receitas e Despesas Extra	1.290.720,68
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2022 = <b>BF</b>	<b>361.180.514,28</b>
(+) Variação de Investimentos e Aplic. Temporárias	20.297.0698,29
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2022 = <b>BP</b>	<b>381.477.612,57</b>

## 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 2022.

	2022	2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	404.747,44	57.702,11
Demais Créditos e Valores a CP	72.678.193,52	58.620.684,36
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	381.072.865,13	345.502.211,12
Estoques	12.157,55	17.572,92
Variações Patr. Dim. Pagas Antecipadamente	1.756,78	2.049,57
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
Ativo Realizável a Longo Prazo	231.624.140,29	247.179.759,53
Imobilizado	11.987.549,96	12.041.384,07
<b>PASSIVO</b>		
Passivo Circulante	580.967,46	997.240,52
Provisões Matemáticas	670.912.658,60	658.501.120,93
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>26.287.784,61</b>	<b>3.922.965,73</b>

## 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 2022.

A variação patrimonial aumentativa está refletida substancialmente nas contribuições, nas variações financeiras e na valorização e ganhos com ativos; enquanto que a variação patrimonial diminutiva tem como principal despesa os benefícios previdenciários.

### **3 - ANÁLISE QUANTO AOS RESTOS A PAGAR**

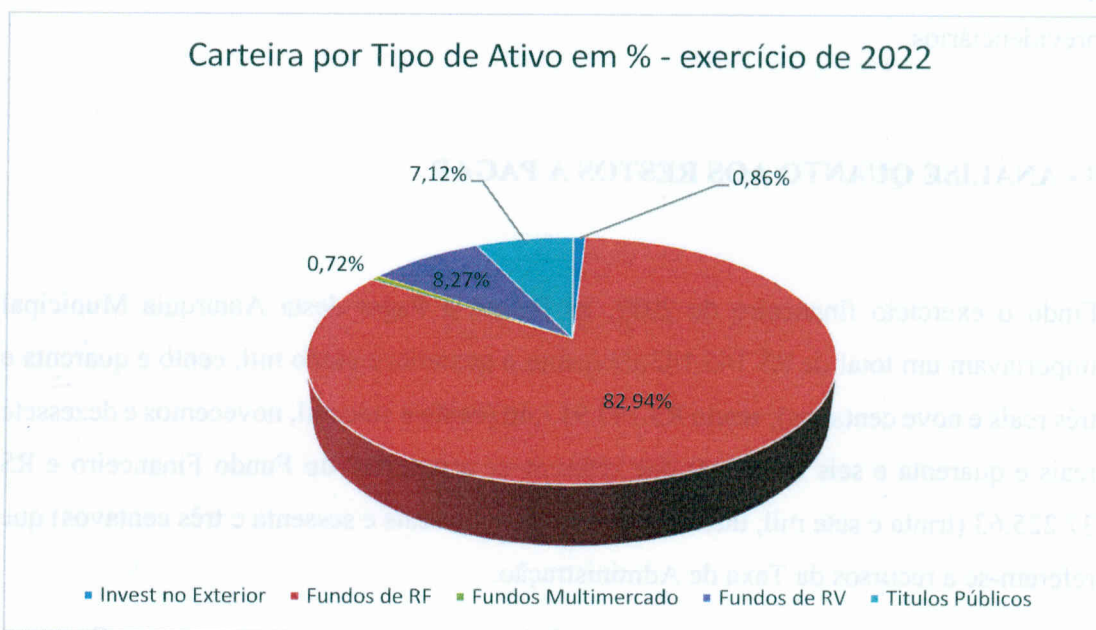
Findo o exercício financeiro de 2022, os Restos a Pagar desta Autarquia Municipal importavam um total de R\$ 145.143,09 (cento e quarenta e cinco mil, cento e quarenta e três reais e nove centavos), sendo R\$ 107.917,46 (cento e sete mil, novecentos e dezessete reais e quarenta e seis centavos) que referem-se a recursos do Fundo Financeiro e R\$ 37.225.63 (trinta e sete mil, duzentos e vinte e cinco reais e sessenta e três centavos) que referem-se a recursos da Taxa de Administração.

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

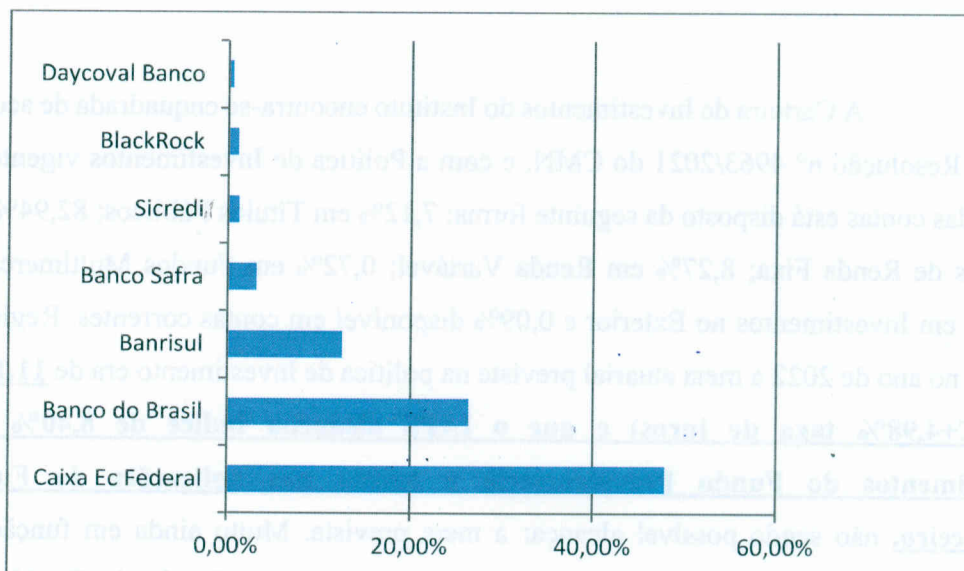
### **4 – INVESTIMENTOS**

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: 7,12% em Títulos Públicos; 82,94% em Fundos de Renda Fixa; 8,27% em Renda Variável; 0,72% em Fundos Multimercado; 0,86% em Investimentos no Exterior e 0,09% disponível em contas correntes. Registra-se que no ano de 2022 a meta atuarial prevista na política de investimento era de **11,18% (INPC+4,98% taxa de juros) e que o IAPS alcançou índice de 8,40% nos investimentos do Fundo Previdenciário e 8,80% 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 variações de mercado e muitas vezes ocasionando rentabilidade negativa, impossibilitando um ganho maior no período.

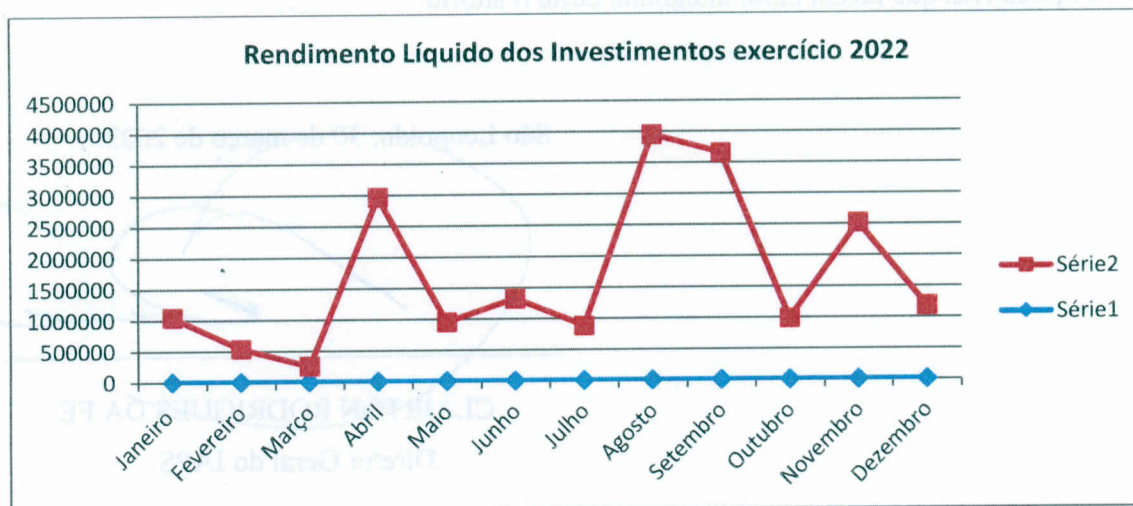


Os Investimentos da carteira consolidada (Fundo Financeiro e Fundo Previdenciário) por Instituições Financeiras estão distribuídos da seguinte forma:



No exercício de 2022 os rendimentos dos investimentos foram positivos em relação ao exercício anterior, totalizando R\$ 20.282.824,65 (vinte milhões, duzentos e oitenta e dois mil, oitocentos e vinte e quatro reais e sessenta e cinco centavos), conforme demonstrado abaixo:

Mês	R\$	Mês	R\$	Mês	R\$
Janeiro	1.050.479,59	Maio	956.383,52	Setembro	3.656.627,77
Fevereiro	536.238,48	Junho	1.325.200,05	Outubro	991.526,38
Março	253.866,54	Julho	884.253,57	Novembro	2.520.877,68
Abril	2.972.963,89	Agosto	3.952.971,61	Dezembro	1.181.435,57





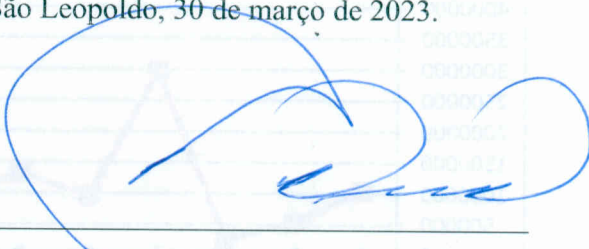
## 5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

Além do que mencionamos anteriormente, consideramos importante ressaltar que:

- a) As contribuições parceladas estão classificadas no Ativo Circulante e Não Circulante com base no atributo de conversibilidade;
- b) Nos saldos contábeis de encerramento do exercício, há pendências de parcelas dos Acordos de Parcelamentos das contribuições previdenciárias dos meses de agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro de 2022, que foram pagas em janeiro e fevereiro de 2023, esse atraso de deu por insuficiência orçamentária no exercício das competências.

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

São Leopoldo, 30 de março de 2023.



---

CLAIRTON RODRIGUES DA FE  
Diretor Geral do IAPS