

Relatório sobre as contas de gestão do Exercício de 2018

Conforme prevê o Regimento Interno da Egrégia Corte de Contas, aprovado pela Resolução nº 1.028/15 e Resolução nº 1.099/2018 – 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 2018.

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

- a) Balanço Geral do exercício de 2018, 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;
e
- g) declaração do contador e ratificada pelo administrador, referente as conciliações bancárias.

Prosseguiremos com a análise do Balanço Geral do IAPS, relativo ao exercício de 2018, 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.

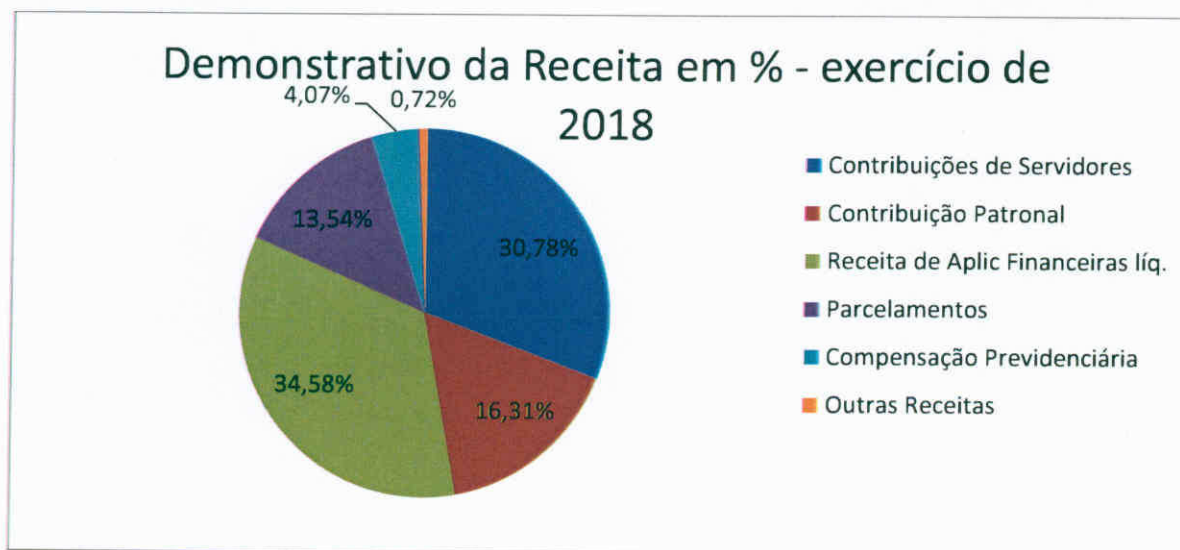
1 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 8725, de 15 de dezembro de 2017 estimou a receita e fixou a despesa orçamentária para o IAPS em R\$ 106.221.010,00 (Cento e seis milhões, duzentos e vinte e um mil, e dez reais), para o exercício de 2018.

1.1 - Receitas arrecadadas

A receita orçamentária efetivamente arrecada foi de R\$ 70.181.649,53 (setenta milhões, cento e oitenta e um mil, seiscentos e quarenta e nove reais e cinquenta e três centavos).

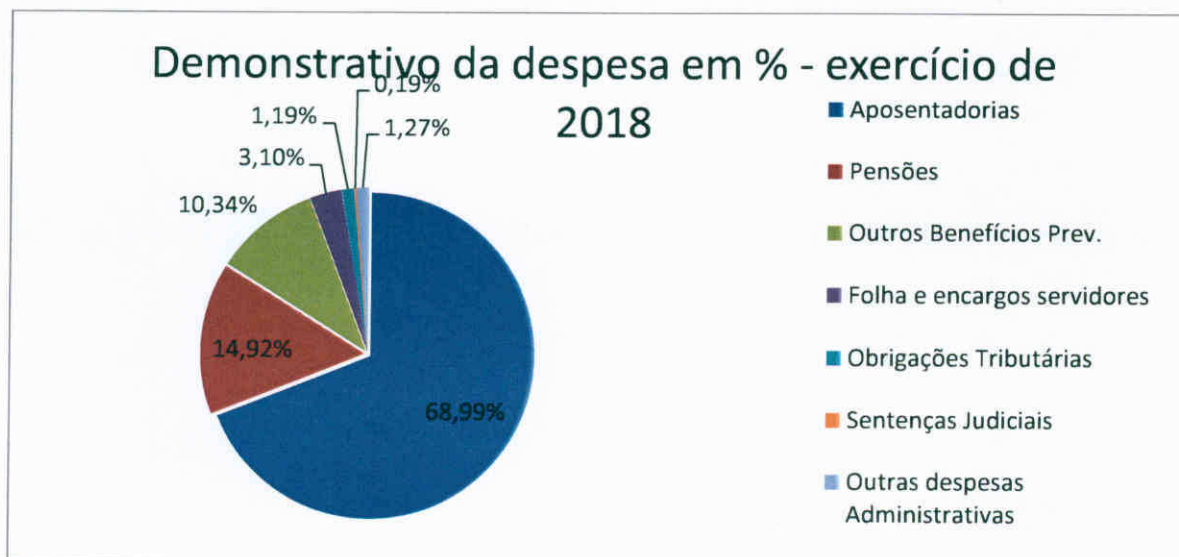
A receita de contribuições dos servidores atingiu R\$ 21.604.791,21 (vinte e um milhões, seiscentos e quatro mil, setecentos e noventa e um reais e vinte e um centavos), a contribuição patronal somou R\$ 11.446.217,61 (onze milhões, quatrocentos e quarenta e seis mil, duzentos e dezessete reais e sessenta e um centavos). As contribuições previdenciárias em regime de parcelamento totalizaram em R\$ 7.467.664,48 (sete milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, seiscentos e sessenta e quatro reais e quarenta e oito centavos). As receitas de aplicações financeiras líquidas encerraram em R\$ 24.269.582,48 (vinte e quatro milhões, duzentos e setenta e nove mil, quinhentos e oitenta e dois reais, quarenta e oito centavos).



1.2 - Despesas realizadas

A despesa orçamentária realizada alcançou o valor de R\$ 58.894.495,35 (cinquenta e oito milhões, oitocentos e noventa e quatro mil, quatrocentos e noventa e cinco reais e trinta e cinco centavos) importância esta, que se distribui da seguinte forma: a maior concentração do dispêndio deu-se com as aposentadorias, pensões e benefícios previdenciários, que somados são R\$ 55.508.466,14 (cinquenta e cinco milhões quinhentos e oito mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e quatorze centavos), representando 94,95% do total da despesa realizada pelo Instituto.

As despesas administrativas, no valor de R\$ 3.086.691,30 (três milhões, oitenta e seis mil, seiscentos e noventa e um reais e trinta centavos), sendo que deste, R\$ 1.643.721,52 (um milhão, seiscentos e quarenta e três mil, setecentos e vinte e um reais e cinquenta e dois centavos) correspondem a folha de pagamento, seus encargos e benefícios. As demais despesas com manutenção do Instituto representam 2,77% da despesa total e neste montante estão incluídos os gastos com perícias médicas, manutenção de bens móveis e imóveis de propriedade do IAPS, despesas com energia elétrica, telecomunicações e despesas diversas.



1.3 - Confrontos entre a receita e a despesa

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

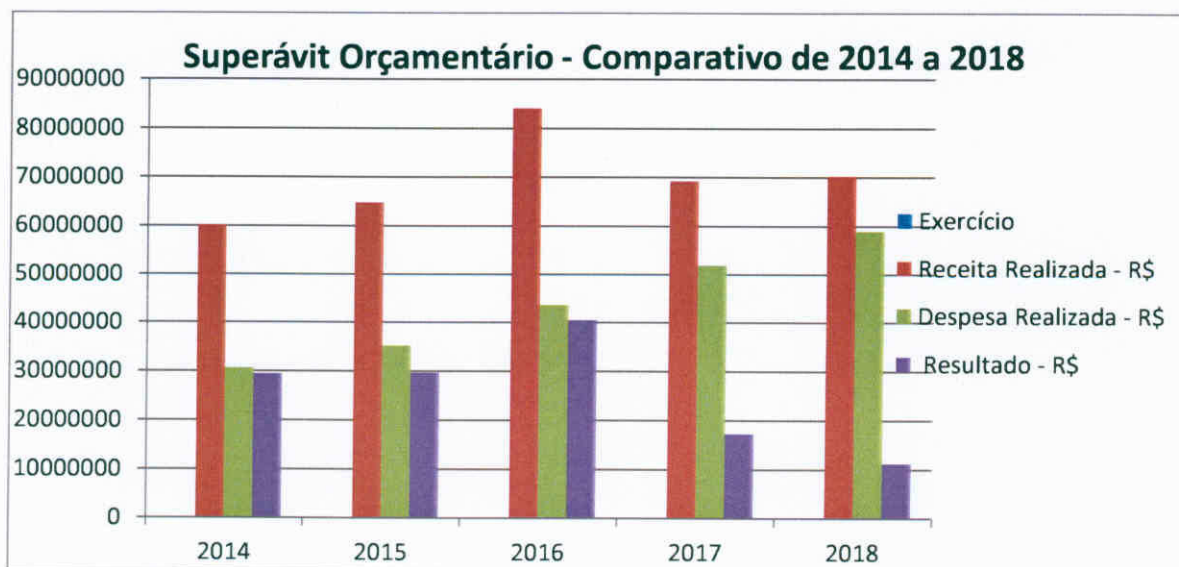


Demonstra a diferença orçamentária entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício de 2018.

O superávit orçamentário, do exercício de 2018, ficou em R\$ 11.287.154,18 (onze milhões, trezentos e oitenta e sete mil, cento e cinquenta e quatro reais e dezoito centavos), que é a diferença entre a receita arrecada e a despesa liquidada.

No quadro a seguir podemos observar o comportamento da receita e da despesa, comparado com exercícios anteriores:

Exercício	Receita Realizada - R\$	Despesa Realizada - R\$	Resultado - R\$
2014	60.101.484,79	30.629.929,15	29.471.555,64
2015	64.768.913,94	35.148.722,55	29.620.191,39
2016	84.058.396,86	43.585.230,84	40.473.166,02
2017	69.221.611,72	51.910.075,79	17.311.535,93
2018	70.181.649,53	58.894.495,35	11.287.154,18



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 31/12/2017, 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 31/12/2017, aplicando o que segue:

	R\$
Saldo anterior das Disponibilidades	277.129.058,28
(+) Recebimentos orçamentários	70.181.649,53
(-) Pagamentos orçamentários	58.859.793,32
(-) Pagamento de Restos a Pagar	57.033,43
(+) Diferença apurada entre Receitas e Despesas Extra	2.105,55
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2018	288.395.986,61

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 2018

(em reais)

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



	2018	2017
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa	812.852,76	15.056,53
Demais Créditos e Valores a CP	40.306.707,90	36.034.691,83
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	287.583.133,85	277.114.001,75
Estoques	8.520,41	11.724,97
Variações Patrim Dimin Pagas Antecipad	5.491,21	7.791,11
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Ativo Realizável a Longo Prazo	236.903.061,96	207.223.774,64
Imobilizado	12.033.847,10	12.025.709,96
PASSIVO		
Passivo Circulante	314.794,01	257.850,37
Provisões Matemáticas	494.299.968,11	425.219.887,19
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	83.038.853,07	106.954.013,23

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 2018.

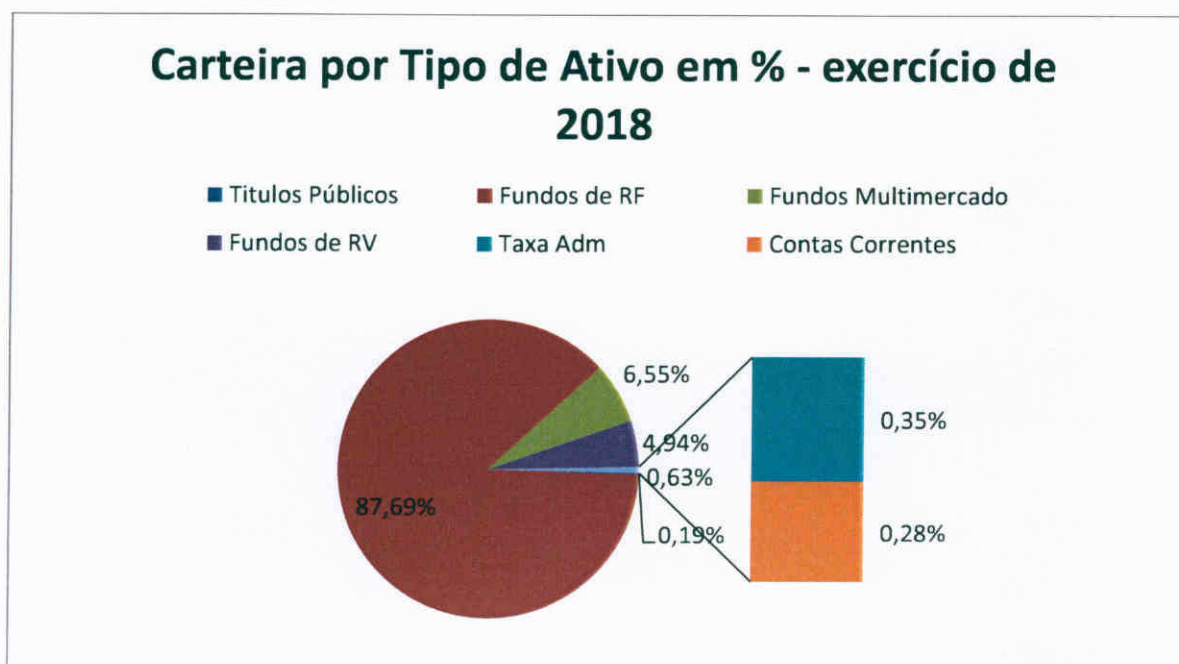
A variação patrimonial aumentativa está refletida substancialmente nas contribuições e nas variações financeiras; enquanto que a variação patrimonial diminutiva tem como principal despesa os benefícios previdenciários.

3 - ANÁLISE QUANTO AOS RESTOS A PAGAR

Findo o exercício financeiro de 2018, os Restos a Pagar desta Autarquia Municipal importavam R\$ 34.702,03 (Trinta e quatro mil, setecentos e dois reais e três centavos). E os recursos disponíveis R\$ 288.395.986,61 (duzentos e oitenta e oito milhões, trezentos e noventa e cinco mil, novecentos e oitenta e seis reais e sessenta e um centavos).

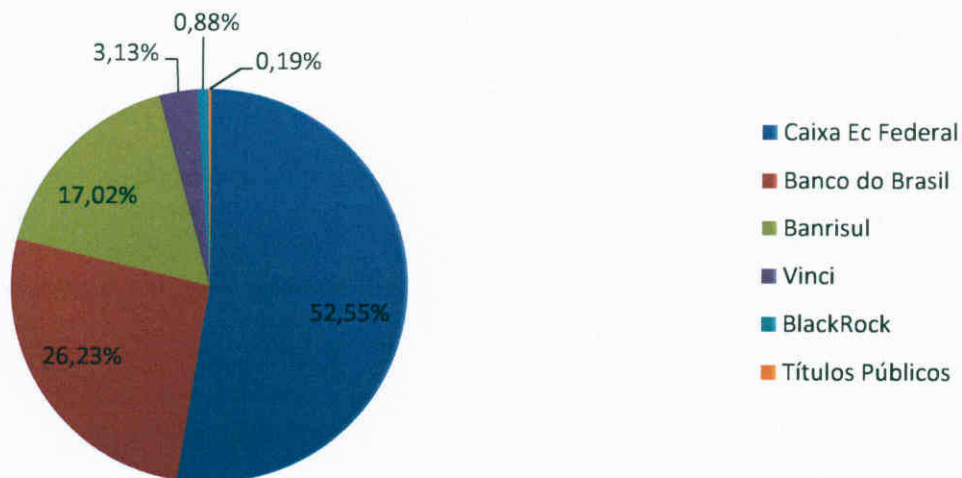
4 - INVESTIMENTOS

A Carteira de Investimentos do Instituto encontra-se enquadrada de acordo com a Resolução nº 3.922/2010 do CMN, bem como as alterações dispostas na Resolução nº 4.604/2017 e com a Política de Investimentos vigente. O saldo das contas está disposto da seguinte forma: 88,00% do total de investimentos em Fundos de Renda Fixa; 0,19% em Títulos Públicos (NTN-C); 4,96% em Renda Variável; 6,58% em Fundos Multimercado e 0,28% disponível em contas correntes.. Registra-se que no ano de 2018 a meta atuarial prevista na política de investimento era de 9,64% e que o IAPS realizou 9,92% nos investimentos do Fundo Previdenciário e 8,11 % nas aplicações do Fundo Financeiro.



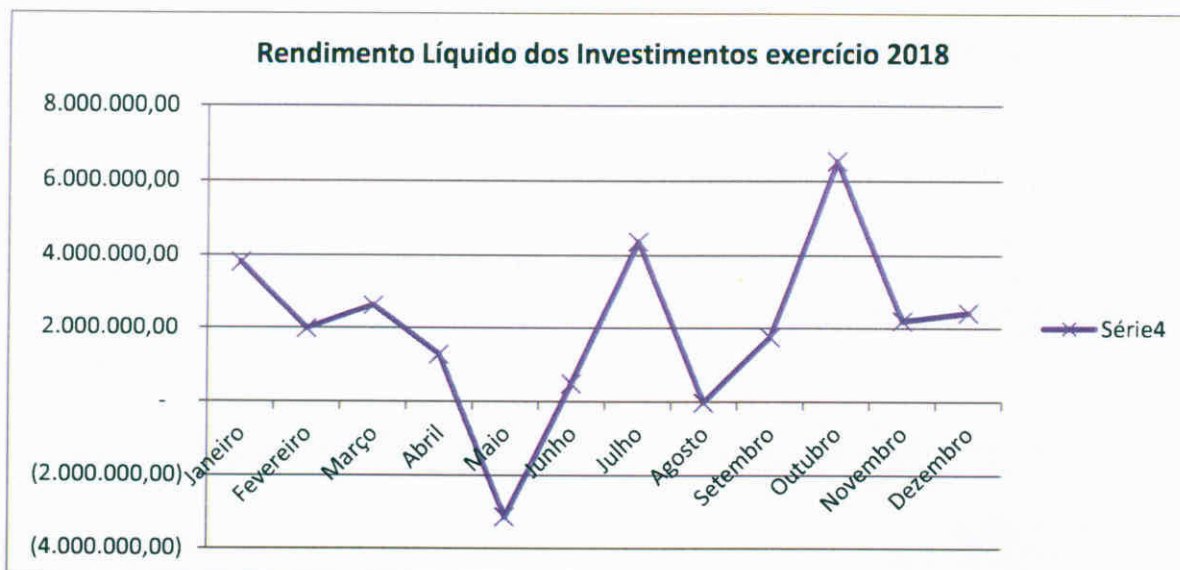
Os Investimentos da carteira consolidada (Fundo Financeiro e Fundo Previdenciário) estão distribuídos da seguinte forma:

Ativos por instituição -2018



No exercício de 2018 os rendimentos dos investimentos foram positivos totalizando R\$ 24.269.582,48 (vinte e quatro milhões, duzentos e sessenta e nove mil, quinhentos e oitenta e dois reais e quarenta e oito centavos), conforme demonstrado abaixo:

Mês	R\$	Mês	R\$	Mês	R\$
Janeiro	3.810.786,77	Maio	(3.143.950,81)	Setembro	1.750.202,88
Fevereiro	1.983.123,90	Junho	478.659,03	Outubro	6.528.181,44
Março	2.625.868,39	Julho	4.374.831,17	Novembro	2.196.654,10
Abril	1.273.129,29	Agosto	(28.909,56)	Dezembro	2.421,005,88



5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

Além do que mencionamos anteriormente, consideramos importante ressaltar que:

- As contribuições patronais do exercício de 2018 foram parceladas, conforme Leis nº 8872 de 11/04/2018 e 8925 de 21/12/2018;
- as contribuições parceladas estão classificadas no Ativo Circulante e Não Circulante com base no atributo de conversibilidade;
- Há pendências de parcelas dos Acordos de Parcelamentos das contribuições previdenciárias, com vencimento em 2018.

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

São Leopoldo, 21 de março de 2019.


Maurício Nestor Keller
Diretor Geral do IAPS