

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



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

GESTÃO 2020

Relatório sobre as contas de gestão do Exercício de 2020

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 2020.

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

- a) Balanço Geral do exercício de 2020, 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 às conciliações bancárias.

Prosseguiremos com a análise do Balanço Geral do IAPS, relativo ao exercício de 2020, 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 9124/2019 estimou a receita e fixou a despesa orçamentária para o IAPS em R\$ 112.684.300,00 (Cento e doze milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil e trezentos reais), para o exercício de 2020.

1.1 - Receitas arrecadadas

A receita orçamentária efetivamente arrecada foi de R\$ 65.505.795,43 (sessenta e cinco milhões, quinhentos e cinco mil, setecentos e noventa e cinco reais e quarenta e três centavos).

A receita de contribuições dos servidores foi de R\$ 22.788.501,14 (Vinte e dois milhões, setecentos e oitenta e oito mil, quinhentos e um reais e quatorze centavos), a contribuição patronal somou R\$ 7.129.390,08 (Sete milhões, cento e vinte e nove mil, trezentos e noventa reais e oito centavos). As contribuições previdenciárias em regime de parcelamento totalizaram em R\$ 31.356.239,55 (Trinta e um milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, duzentos e trinta e nove reais e cinquenta e cinco centavos). As demais receitas correntes tais como Compensação Previdenciária, Aplicações Financeiras e outras Receitas correntes, somam R\$ 4.231.664,66 (Quatro milhões, duzentos e trinta e um mil, seiscentos e sessenta e quatro reais e sessenta e seis centavos).

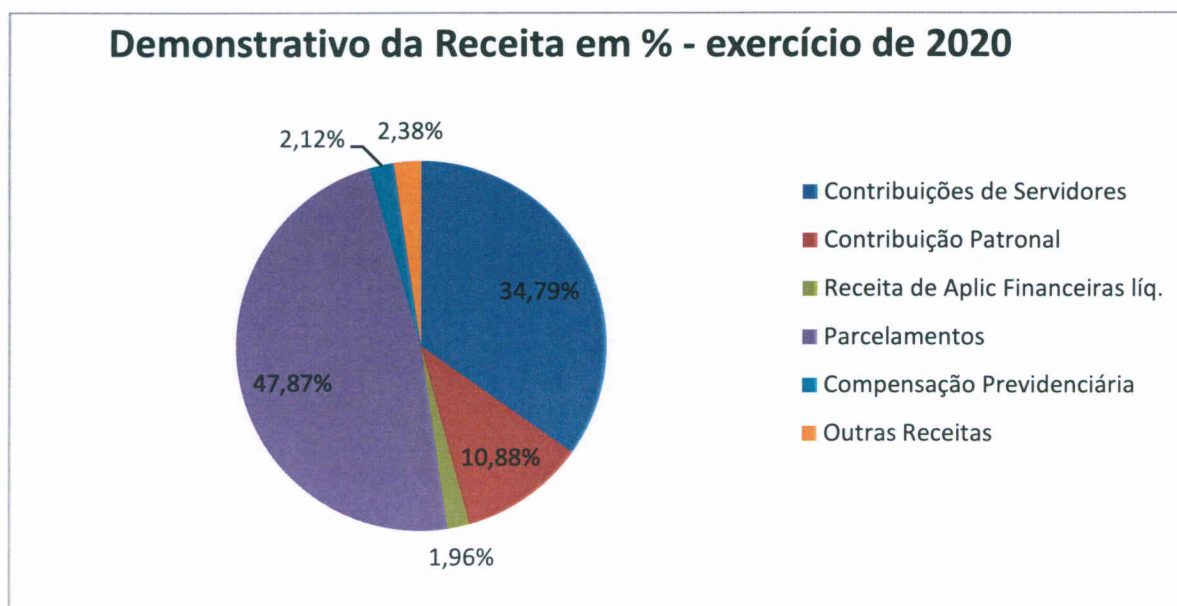
As Receitas de Aplicações Financeiras, no balancete orçamentário no valor de R\$ 1.282.516,52 (Um milhão, duzentos e oitenta e dois mil, quinhentos e

dezesseis reais e cinquenta e dois centavo), 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);

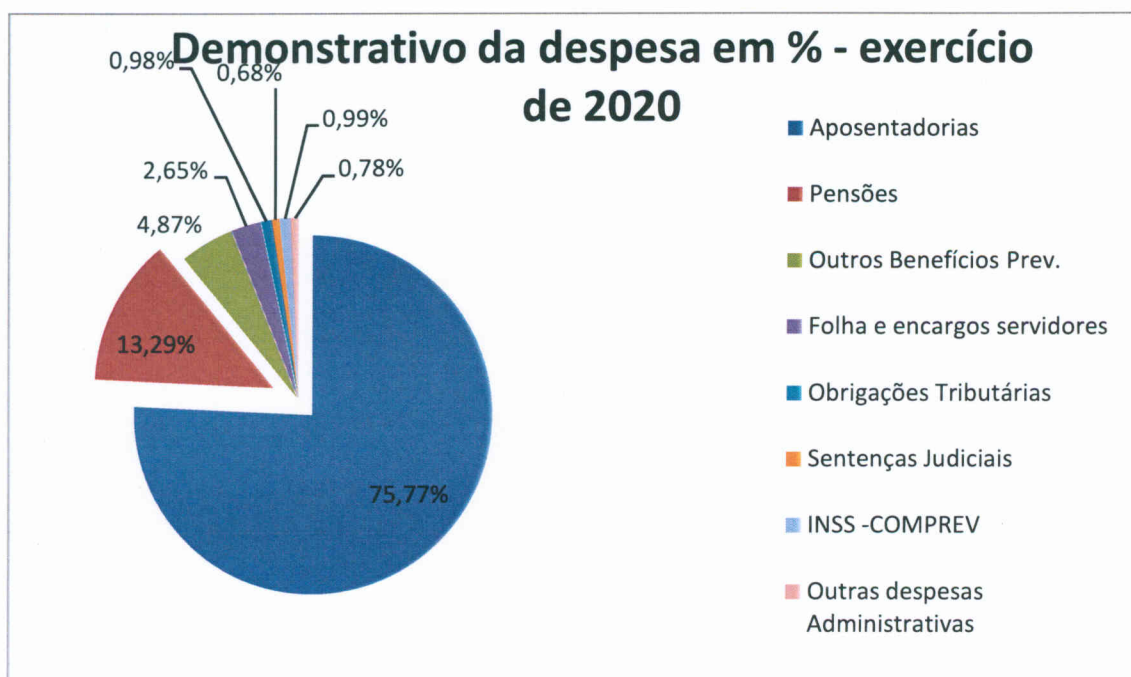
Quanto aos aspectos orçamentários, os ganhos foram reconhecidos orçamentariamente por meio de receita quando o investimento foi realizado financeiramente. A receita orçamentária foi contabilizada de acordo com as classificações por natureza da receita constantes no Ementário da Receita.



1.2 - Despesas realizadas

A despesa orçamentária realizada alcançou o valor de R\$ 74.775.718,31 (setenta e quatro milhões, setecentos e setenta e cinco mil, setecentos e dezoito reais e trinta e um 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\$ 70.231.502,15 (Setenta milhões, duzentos e trinta e um mil, quinhentos e dois reais e quinze centavos), representando 93,92% do total da despesa realizada pelo Instituto.

As despesas administrativas, no valor de R\$ 3.295.827,25 (Três milhões duzentos e noventa e cinco mil, oitocentos e vinte e sete reais e vinte e cinco centavos), sendo que deste, R\$ 1.981.508,57 (um milhão, novecentos e oitenta e um mil, quinhentos e oito reais e cinquenta e sete centavos) correspondem à folha de pagamento, seus encargos e benefícios. Nas demais despesas com manutenção do Instituto estão incluídos gastos com perícias médicas, manutenção de bens móveis e imóveis de propriedade do IAPS, despesas com energia elétrica, telecomunicações e despesas diversas.

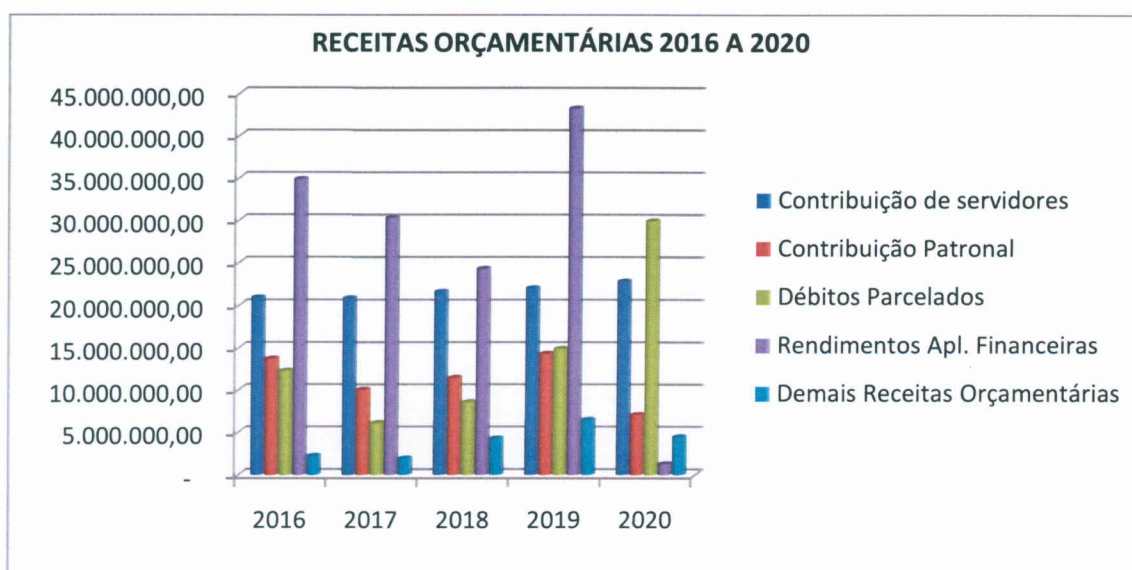


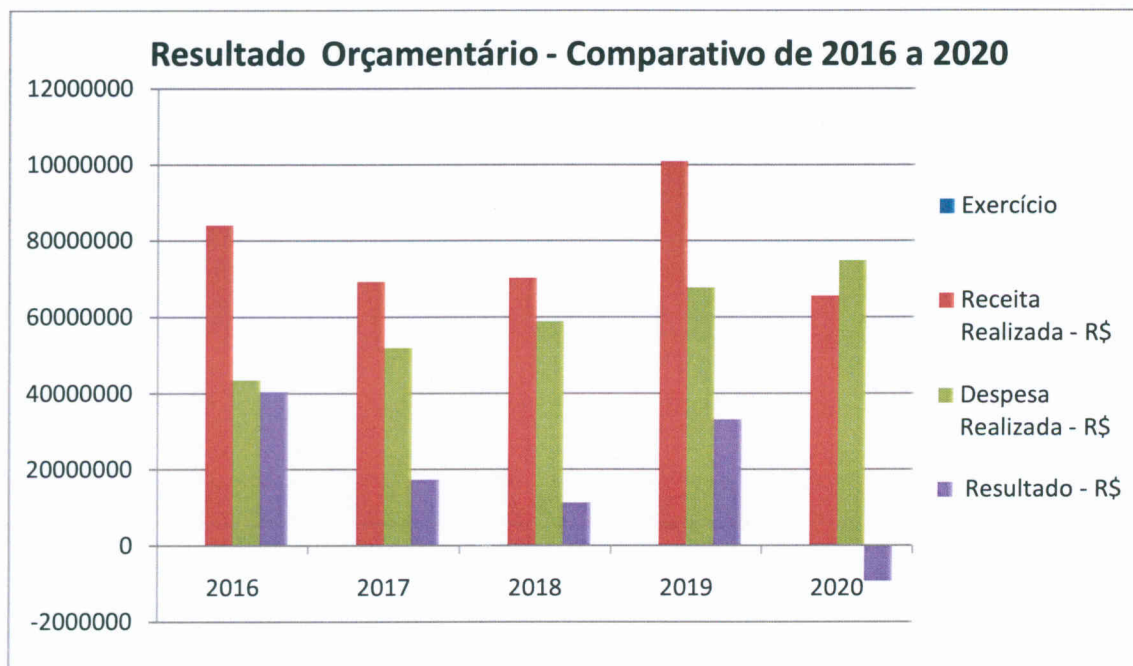
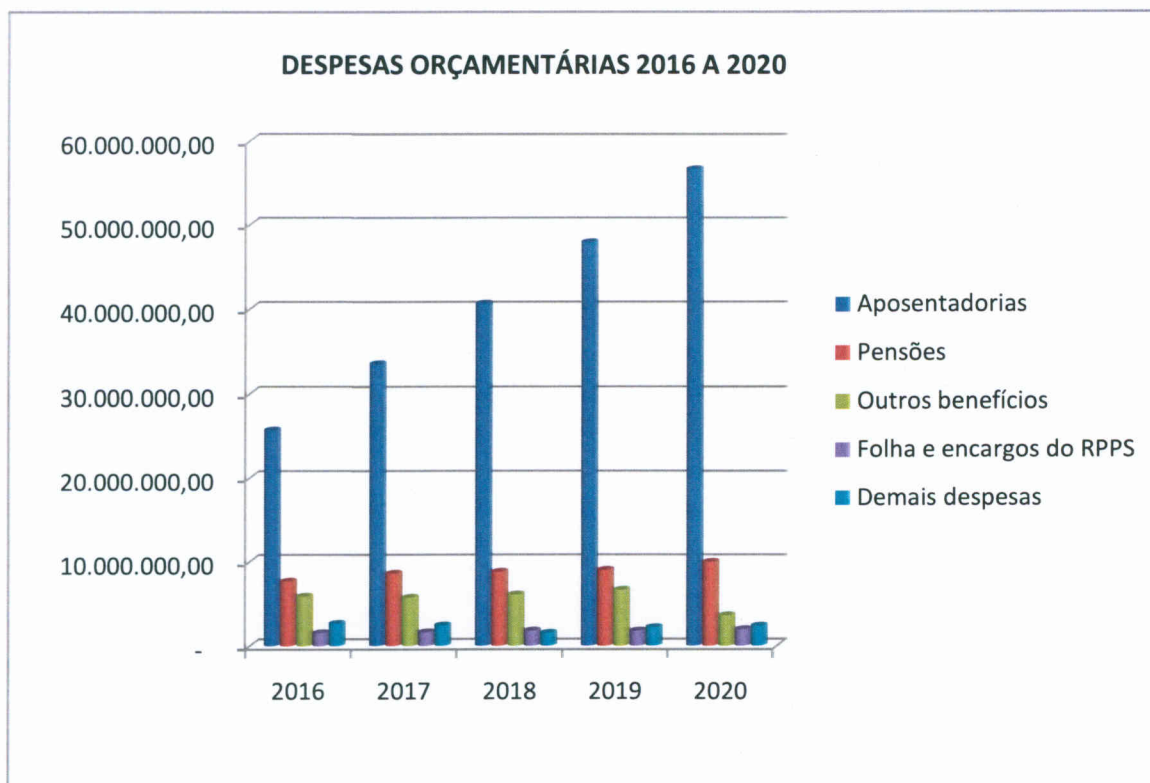
1.3 - Confrontos entre a receita e a despesa

O Resultado se demonstra evidenciando as diferenças entre a receita arrecadada e a despesa realizada no exercício de 2020.

Este resultado se realizou por duas situações: O aumento das despesas (10,41%) e a diminuição das receitas (35,10%) comparadas ao exercício anterior. A variação mais relevante da despesa encontra-se nos proventos de aposentadorias e pensões, considerando que houve um número significativo de novos benefícios. Em relação à diminuição da receita orçamentária destaca-se a diminuição dos Rendimentos de aplicação Financeira que tiveram os registros adequados de acordo com a IPC14, registrando apenas as receitas realizadas dos investimentos resgatados. E no decorrer do exercício a arrecadação das contribuições previdenciárias não ocorreu na sua integralidade e posteriormente foram incorporadas aos débitos parcelados.

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





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 31/12/2020, 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 31/12/2020, aplicando o que segue:

	R\$
Saldo anterior das Disponibilidades 31/12/2019	321.642.097,37
(+) Recebimentos orçamentários	65.505.795,43
(-) Pagamentos orçamentários	74.210.643,58
(-) Pagamento de Restos a Pagar	12.786,06
(-) Diferença apurada entre Receitas e Despesas Extra	992.040,15
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2020 = BF	311.932.423,01
(+) Variação de Investimentos e Aplic. Temporárias	13.669.589,07
(=) Saldos das Disponibilidades em 31/12/2020 = BP	325.602.012,08

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



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 2020.

	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa	234.453,02	1.097.338,82
Demais Créditos e Valores a CP	63.310.903,75	60.533.989,76
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	325.367.559,06	320.544.758,55
Estoques	8.323,88	11.975,46
Variações Patr. Dim. Pagas Antecipadamente	2.056,48	2.145,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Ativo Realizável a Longo Prazo	236.645.113,10	220.330.832,82
Imobilizado	12.125.547,29	12.118.926,10
PASSIVO		
Passivo Circulante	1.054.971,25	447.167,86
Provisões Matemáticas	568.614.171,00	563.708.577,92
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	68.024.814,33	50.484.221,17

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 2020.

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

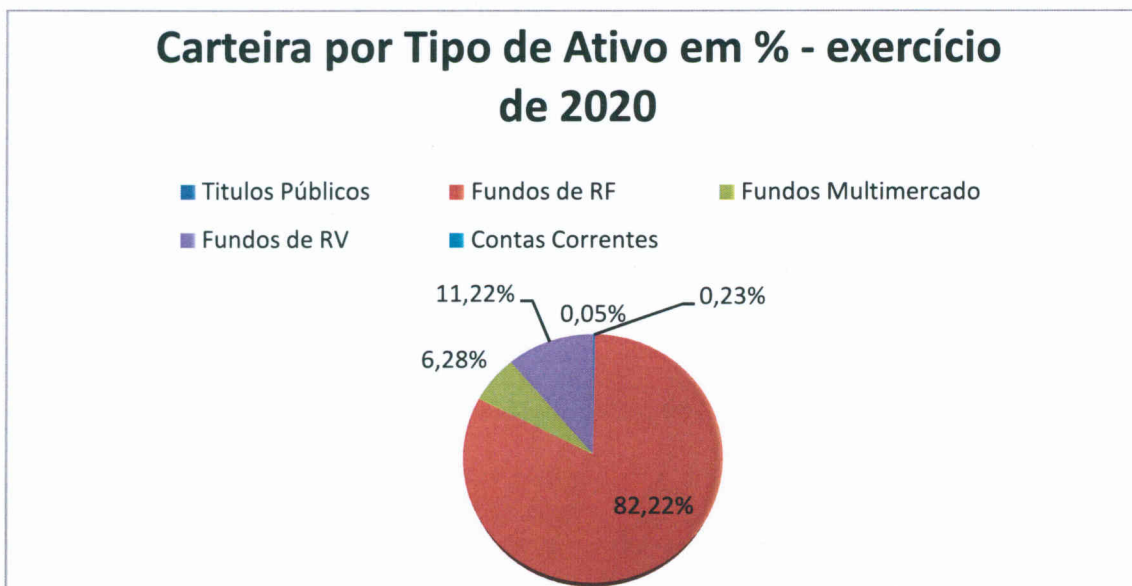
Findo o exercício financeiro de 2020, os Restos a Pagar desta Autarquia Municipal importavam R\$ 565.074,73 (Quinhentos e sessenta e cinco mil, setenta e quatro reais e setenta e três centavos). Deste total R\$ 5.209,20 (cinco mil, duzentos e nove reais e vinte centavos) referem-se a recursos da taxa de administração e R\$ 559.865,53 (Quinhentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e três centavos) de 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.

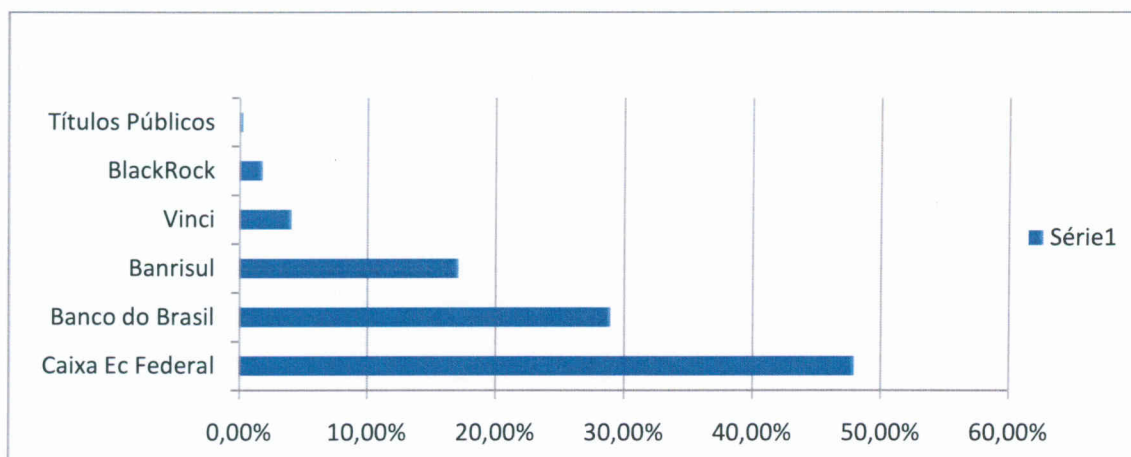
4 – INVESTIMENTOS

A Carteira de Investimentos do Instituto encontra-se enquadrada de acordo com a Resolução nº 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: 82,22% do total de investimentos em Fundos de Renda Fixa; 0,23% em Títulos Públicos (NTN-C); 11,22% em Renda Variável; 6,28% em

Fundos Multimercado e 0,05% disponível em contas corrente. Registra-se que no ano de 2020 a meta atuarial prevista na política de investimento era de 11,77% e que o IAPS realizou 4,64 % nos investimentos do Fundo Previdenciário e 4,55% nas aplicações do Fundo Financeiro.



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

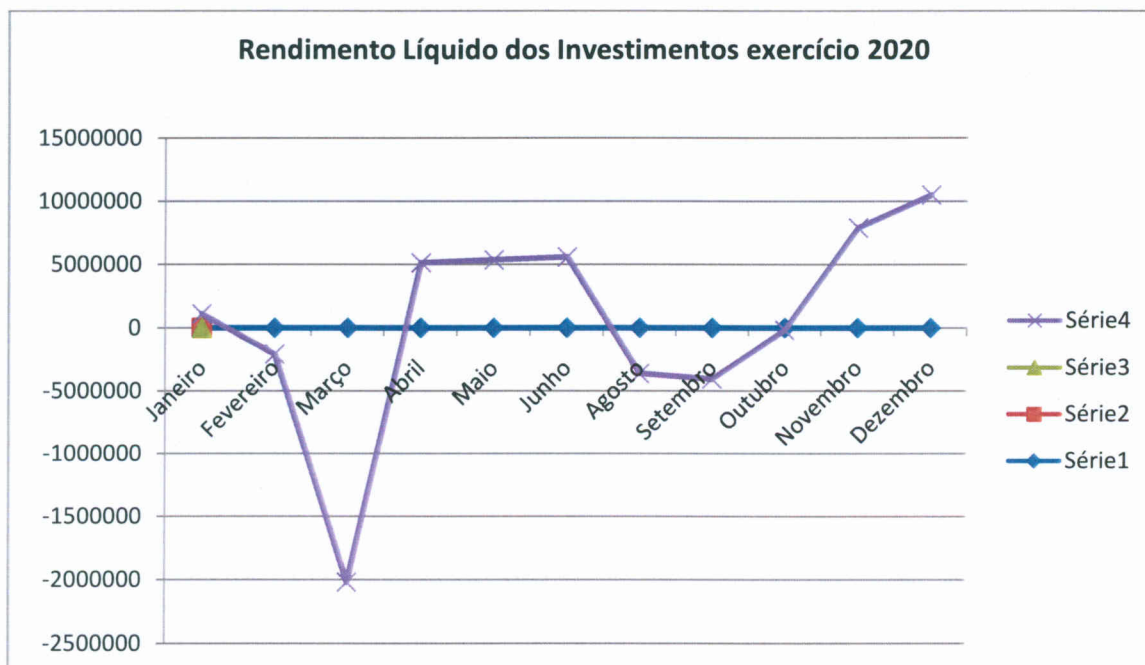


INSTITUTO DE APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO LEOPOLDO/RS



No exercício de 2020 os rendimentos dos investimentos foram positivos totalizando R\$ 13.612.773,15 (Treze milhões, seiscentos e doze mil, setecentos e setenta e três reais e quinze centavos), conforme demonstrado abaixo:

Mês	R\$	Mês	R\$	Mês	R\$
Janeiro	1.100.804,84	Maiο	5.350.306,17	Setembro	-4.051.906,91
Fevereiro	-2.066.926,91	Junho	5.578.352,94	Outubro	-173.353,41
Março	-20.197.538,07	Julho	8.178.869,9	Novembro	7.891.340,50
Abril	5.127.235,96	Agosto	-3.611.032,41	Dezembro	10.486.620,55



5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

Além do que mencionamos anteriormente, consideramos importante ressaltar que:

- a) As contribuições patronais do exercício de 2020 foram parceladas, conforme legislação vigente;
- b) As contribuições parceladas estão classificadas no Ativo Circulante e Não Circulante com base no atributo de conversibilidade;
- c) Nos saldos contábeis de encerramento do exercício, há pendências de parcelas dos Acordos de Parcelamentos das contribuições previdenciárias, com vencimento em 2020, e que foram pagas em Janeiro de 2021.

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

São Leopoldo, 19 de março de 2021.



CLAIRTON RODRIGUES DA FE

Diretor Geral do IAPS