BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Munícipio: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2021
Unidade Gestora: 2 - IPRESG

R$ 1,00

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)
Receitas Correntes (I)	**5.106.000,00**	**5.106.000,00**	**5.931.848,09**	**825.848,09**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	1.000,00	1.000,00	5.008.240,44	5.007.240,44
Receita Patrimonial	4.590.000,00	4.590.000,00	912.849,56	(3.677.150,44)
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	515.000,00	515.000,00	10.758,09	(504.241,91)
Receitas de Capital (II)	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Receitas (Intraorçamentárias) (III)	**23.894.000,00**	**23.894.000,00**	**24.005.630,78**	**111.630,78**
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	**29.000.000,00**	**29.000.000,00**	**29.937.478,87**	**937.478,87**
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)	**29.000.000,00**	**29.000.000,00**	**29.937.478,87**	**937.478,87**
Déficit (VII)	-	-	-	-
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	**29.000.000,00**	**29.000.000,00**	**29.937.478,87**	**937.478,87**
Saldos de Exercícios Anteriores	**-**	**-**	**-**	**-**
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	-	-	-

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

R$ 1,00

Munícipio: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2021
Unidade Gestora: 2 - IPRESG

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
Despesas Correntes (IX)	**20.280.000,00**	**20.371.373,94**	**17.406.222,45**	**17.406.066,02**	**17.356.187,39**	**2.965.151,49**
Pessoal e Encargos Sociais	18.935.000,00	18.984.000,00	16.657.754,32	16.657.754,32	16.657.754,32	2.326.245,68
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.345.000,00	1.387.373,94	748.468,13	748.311,70	698.433,07	638.905,81
Despesas de Capital (X)	**270.000,00**	**334.626,06**	**233.581,89**	**199.081,89**	**199.081,89**	**101.044,17**
Investimentos	120.000,00	184.626,06	88.435,17	53.935,17	53.935,17	96.190,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	150.000,00	150.000,00	145.146,72	145.146,72	145.146,72	4.853,28
Reserva de Contingência (XI)	-	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (XII)	-	**1.280.000,00**	**1.251.988,60**	**1.251.988,60**	**1.251.988,60**	**28.011,40**
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	**20.550.000,00**	**21.986.000,00**	**18.891.792,94**	**18.857.136,51**	**18.807.257,88**	**3.094.207,06**
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XIV)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	**20.550.000,00**	**21.986.000,00**	**18.891.792,94**	**18.857.136,51**	**18.807.257,88**	**3.094.207,06**
Superávit (XVI)	-	-	11.045.685,93	-	-	-
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	**20.550.000,00**	**21.986.000,00**	**29.937.478,87**	**18.857.136,51**	**18.807.257,88**	**(7.951.478,87)**
Reserva do RPPS (XVIII)	**8.450.000,00**	**7.014.000,00**	-	-	-	**7.014.000,00**

FONTE: GOVBR - Execução Orçamentária e Contabilidade Pública, 14/Jan/2022, 09h e 15m.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

R$ 1,00

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2021
Unidade Gestora: 2 - IPRESG

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes (I)	-	**8.265,04**	**8.265,04**	**8.265,04**	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	8.265,04	8.265,04	8.265,04	-	-
Despesas de Capital (II)	-	**252.510,61**	**252.200,07**	**252.200,07**	**310,54**	-
Investimentos	-	252.510,61	252.200,07	252.200,07	310,54	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (III)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (IV) = (I + II + III)	-	**260.775,65**	**260.465,11**	**260.465,11**	**310,54**	-

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes (I)	-	**27.838,61**	**27.838,61**	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	19.625,19	19.625,19	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	8.213,42	8.213,42	-	-
Despesas de Capital (II)	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (III)	-	-	-	-	-
TOTAL (IV) = (I + II + III)	-	**27.838,61**	**27.838,61**	-	-

As Receitas e Despesas Intraorçamentárias foram consideradas para computo dos valores deste anexo

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

R$ 1,00

Munícipio: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2021
Unidade Gestora: 2 - IPRESG

FABIANA POHLMANN MACHADO
Diretora Presidente

VINÍCIUS DE LIMA ZUSE
Contador CRC/RS-099749/O-2

APRESENTAÇÃO

O **Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Municipais de São Gabriel – IPRESG,** criado pela Lei Municipal nº 2.543, de 30 de outubro de 2001, é uma autarquia integrante da administração indireta municipal com autonomia administrativa e financeira, ao qual compete a administração, o gerenciamento e a operacionalização do RPPS, incluindo a arrecadação e gestão de recursos e fundos previdenciários, homologação, manutenção dos benefícios de aposentadoria e pensão, observando os critérios legais, de forma a garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, em conformidade com as avaliações atuariais realizadas em cada exercício financeiro.

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

NE.01 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: Foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes. No que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, estas atendem as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e respectivas alterações, além de observar os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

NE.02 – Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964, vista a adoção de Regime Orçamentário Misto, ou seja, receitas conforme regime de caixa e despesas conforme o regime de empenho (regime de competência).

NE.03 – Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas: correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, como também, demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício 2021. Logo, o IPRESG arrecadou R$ 29.937.478,87, cerca de 103,23% do valor previsto no orçamento. Em relação as despesas, foi empenhado 65,14% da previsão orçamentária, ou seja, R$ 18.891.792,94, gerando Superávit Orçamentário de R$ 11.045.685,93 no exercício de 2021.

Saldo em 31/12/2021

Previsão Orçamentária	**R$**	**29.000.000,00**	**R$**	**29.000.000,00**
Receitas Realizadas	**R$**	**29.937.478,87**	**R$**	**-**
Receitas Orçamentárias	R$	5.931.848,09	R$	-
Receitas Intraorçamentárias	R$	24.005.630,78	R$	-
Déficit	*R$*	-	*R$*	-
Despesas Empenhadas	**R$**	**-**	**R$**	**18.891.792,94**
Despesas Orçamentárias	R$	-	R$	17.639.804,34
Despesas Intraorçamentárias	R$	-	R$	1.251.988,60
Superávit	*R$*	-	*R$*	*11.045.685,93*
Total	**R$**	**29.937.478,87**	**R$**	**29.937.478,87**

NE.04 – Receitas Orçamentárias: compreendem as receitas previstas no orçamento vigente para a arrecadação de contribuições previdenciárias do servidor ativo, inativo e pensionista, além de parcelamentos de contribuição

previdenciária do servidor ativo, indenizações e restituições ao RPPS, compensações financeiras junto ao RGPS e recursos oriundos de rendimentos de aplicações financeiras.

NE.05 – Operações Intraorçamentárias: de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. Neste exercício, o IPRESG arrecadou R$ 24.005.630,78, relativo a receitas intraorçamentárias e executou R$ 1.251.988,60 relativo as despesas intraorçamentárias, conforme visualizado na tabela abaixo:

		Saldo em 31/12/2021
Receitas Intraorçamentárias	**R$**	**24.005.630,78**
CPSSS Patronal - Prefeitura	R$	16.843.683,09
CPSSS Patronal - Câmara	R$	282.831,81
CPSSS Patronal - IPRESG	R$	125.882,88
CPSSS Patronal - Multas e Juros	R$	646.333,78
CPSSS Patronal - Parcelamentos	R$	4.991.723,25
Taxa de Administração	R$	1.115.175,97
Despesas Intraorçamentárias	**R$**	**1.251.988,60**
Obrigação Patronal - RPPS	R$	136.812,63
Taxa de Administração	R$	1.115.175,97

NE.06 – Despesa Orçamentária: compreende o valor referente a execução das despesas orçamentárias relacionadas ao pagamento de benefícios previdenciários, de manutenção do RPPS (utilização da Taxa de Administração) e de Sentenças Judiciais.

NE.07 – Alterações da Despesa Orçamentária: houve a utilização de R$ 3.243.898,73 para créditos suplementares, com contrapartida a utilização de redução orçamentária de mesmo valor, cujo intuito de cobrir eventuais insuficiências de recursos em determinadas despesas orçamentárias.

Não necessitou a utilização de créditos especiais no exercício.

Houve a necessidade de adequação orçamentária relativo às fontes de recursos, pois a Taxa de Administração e o Plano Previdenciário eram executados na fonte 400. Logo surgiu a necessidade de criação da fonte de recursos 401, para movimentação exclusiva da Taxa de Administração do IPRESG, na qual ocorreu a movimentação de dotação orçamentária através de redução orçamentária (fonte de recursos 400) e suplementação orçamentária (fonte de recursos 401) para a Taxa de Administração.

NE.08 – Reserva de Contingência e Reserva do RPPS: no exercício, foram utilizados R$ 1.436.000,00 do saldo desta rubrica para realização de suplementações orçamentárias, cobrindo eventuais insuficiências de recursos em determinadas despesas orçamentárias.

		Saldo em 31/12/2021
Reserva de Contingência e Reserva do RPPS		
Previsão Inicial	R$	8.450.000,00
Suplementação	R$	-
Redução	R$	1.436.000,00
Saldo Disponível	R$	7.014.000,00

NE.09 – Execução de Restos a Pagar: correspondem aos pagamentos de Restos a Pagar Não Processados no valor de R$ 260.775,65 e o Pagamento de Restos a Pagar Processados de R$ 27.838,61, cuja inscrição ocorreu ao final do exercício 2020 e foram honrados pelo Instituto em sua competência.

NE.10 – Inscrição de Restos a Pagar: compreendem as despesas que foram empenhadas e não pagas até 31 de dezembro de 2021, sofreram a Inscrição de Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964 e escrituradas com Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2015 do TCE e os preceitos do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000. Desta forma, o IPRESG realizou a Inscrição de R$ 34.656,43, em restos a pagar não processados e R$ 49.878,63, em restos a pagar processados (R$ 8.620,55 - Fornecedores e Contas a Pagar no Curto Prazo e, R$ 41.258,08 - Obrigações Fiscais de Curto Prazo - PASEP mensal, competência dezembro/2021).

São Gabriel - RS, 14 de janeiro de 2022.

Fabiana Pohlmann Machado
Diretora Presidente

Vinícius de Lima Zuse

Vinícius de Lima Zuse
Contador CRC/RS – 099749/O-2