Balanço Patrimonial

Período: Exercício de 2019

Unidade Gestora: 0002 - IPRESG

ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	89.627.987,96	97.555.200,65	**PASSIVO CIRCULANTE**	476.503,46	551.765,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	428.613,88	4.425.406,16	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	109.535,51	74.412,50
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	428.613,88	4.425.406,16	PESSOAL A PAGAR	35.651,81	3.491,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	428.613,88	4.425.406,16	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	35.651,81	3.491,86
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	10.138.947,99	27.773.242,06	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	73.883,70	70.920,64
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	30.631,45	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO	316,00	20,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	30.631,45	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	73.567,70	70.900,64
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	10.108.316,54	27.773.242,06	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,16	(37.895,25)
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	6.505.350,50	27.773.242,06	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EX	98.325,00	113.762,67
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	3.602.966,04	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - E	98.325,00	113.762,67
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	79.019.743,69	65.317.756,03	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO	(98.324,84)	(151.657,92)
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	79.019.743,69	65.317.756,03	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR-CONSOLIDAÇÃO	(98.324,84)	(151.657,92)
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS- CONSOLIDAÇÃO	79.019.743,69	65.317.756,03	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	15.394,31	13.210,83
ESTOQUES	40.682,40	38.796,40	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	15.394,31	13.210,83
ALMOXARIFADO	40.682,40	38.796,40	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	15.394,31	13.210,83
ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	40.682,40	38.796,40	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	145.146,72	51.807,13
ATIVO NÃO CIRCULANTE	25.473.353,79	32.249,16	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	145.146,72	51.807,13
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	24.597.624,77	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	51.807,13
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	24.597.624,77	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO	145.146,72	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	24.597.624,77	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	206.426,76	450.230,73
IMOBILIZADO	875.729,02	32.249,16	VALORES RESTITUÍVEIS	206.426,76	450.230,73
BENS MÓVEIS	80.550,91	32.249,16	VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	206.426,76	450.230,73
BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	80.550,91	32.249,16	**PASSIVO NÃO-CIRCULANTE**	108.096.436,88	508.013,52
BENS IMÓVEIS	795.178,11	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - EX	184.929,76	252.266,28
BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	795.178,11	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - EX	184.929,76	252.266,28
			(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO	(184.929,76)	(252.266,28)
			(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO - CONSOLIDAÇÃO	(184.929,76)	(252.266,28)
			OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	362.866,80	508.013,52
			OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	362.866,80	508.013,52
			OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	508.013,52
			OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO	362.866,80	0,00
			PROVISÕES A LONGO PRAZO	107.733.570,08	0,00
			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	107.733.570,08	0,00
			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	107.733.570,08	0,00
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	6.528.401,41	96.527.670,35
			RESULTADOS ACUMULADOS	6.528.401,41	96.527.670,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	6.528.401,41	96.527.670,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	4.522.689,62	94.484.063,31
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	2.053.746,10	2.053.746,10
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	(48.034,31)	(10.139,06)
TOTAL	**115.101.341,75**	**97.587.449,81**	**TOTAL**	**115.101.341,75**	**97.587.449,81**

Balanço Patrimonial

Período: Exercício de 2019

Unidade Gestora: 0002 - IPRESG

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)	**115.101.341,75**	**97.587.449,81**
ATIVO FINANCEIRO	79.478.989,02	69.743.162,19
ATIVO PERMANENTE	35.622.352,73	27.844.287,62
PASSIVO (II)	**108.601.111,03**	**1.146.400,76**
PASSIVO FINANCEIRO	321.208,40	372.209,08
PASSIVO PERMANENTE	108.279.902,63	774.191,68
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	**6.500.230,72**	**96.441.049,05**

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0,00	0,00
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**0,00**	**0,00**
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	379.445,05	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	0,00	0,00
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	**379.445,05**	**0,00**

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
400 Recurso Livre - Administração Indireta Municipal (inclusive RPPS instituído como Autarquia ou Fundação)	79.157.780,62	69.370.953,11
Total das Fontes de Recursos:	79.157.780,62	69.370.953,11

*Nota Explicativa: Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.

Fabiana Pohlmann Machado
Diretora Presidente
Portaria Nº 479/2017

Diretora Presidente

Diretora Administrativa Financeira

Contador

Luciana Rodrigues Souto
Diretora Administrativa Financeira
Portaria nº 1893/18

Vinícius de Lima Zuse
Contador CRC/RS - 099749/O
Matrícula nº 3452-5

Informações Gerais
Nome do órgão: **Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de São Gabriel**
Endereço: **Avenida Presidente Vargas, 1429**
Natureza Jurídica: **Autarquia Municipal**
Natureza das Operações e Principais Atividades: **Seguridade e Previdência Social**

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL (ANEXO 14)

NE.01 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: Foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, 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.

NE.02 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2019, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizaram R$ 428.613,88. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de 90,31%, devido a não contabilização de aplicações em fundos de investimentos em dezembro de 2018.

NE.03 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os créditos a curto e longo prazo foram registrados conforme o princípio de competência no que se refere aos créditos a receber provenientes de contribuições ao RPPS, parcelamentos realizados junto ao Poder Executivo Municipal, como também, houve registros a valor presente na data do encerramento do exercício, cujos reconhecimento dos créditos a receber procedem de valores contribuições ao RPPS não honrados, no curto prazo, pelo Município. Também, até o exercício de 2019, o IPRESG não possui nenhuma inscrição de Dívida Ativa.

NE.04 – Investimentos e aplicações temporárias de curto prazo: compreendem valores que são compostos em sua maioria, por investimentos em fundos em segmento de renda fixa, realizados através de instituições bancárias públicas, porém o IPRESG também possui investimentos em fundos em segmento de renda variável e aplicações de saldo da taxa de administração, os quais destacamos a seguir:

Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo	**R$**	**79.019.743,69**
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	R$	76.530.509,19
Aplicações em Segmento de Renda Variável - RPPS	R$	1.443.807,07
Aplicações com a Taxa de Administração - RPPS	R$	1.045.427,43

NE.05 – Estoques: compreendem o valor dos bens adquiridos com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Em 2019, o Estoque apresentou um saldo final de R$ 40.682,40, sofrendo um acréscimo de 4,86% em relação ao exercício anterior.

NE.06 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores de bens utilizados para manutenção administrativa do IPRESG. Cabe salientar, que foi realizado inventário tendo como principais consequências a seleção de móveis e equipamentos que seriam transferidos para a Prefeitura e a confecção de relação com os itens que estavam lançados no patrimônio indevidamente. Desta forma, os valores de bens móveis obtiveram acréscimo de valor neste exercício devido a aquisição de mobiliário e equipamentos necessários para a nova sede do IPRESG, cujo acréscimo da variação foi de 149,78%.

Como também, o registro de depreciações foi iniciado em janeiro de 2019, mensalmente, contudo, não ocorreu a integração do Patrimônio junto a Contabilidade. Entretanto, não foram registradas baixas de bens por mudanças de critérios para incorporação patrimonial. De mesmo modo, não houve reavaliação ou redução a valor recuperável em 2019.

NE.07 – Imobilizado – Bens Imóveis: o valor constituído em bens imóveis, este se refere a obra em andamento relativa a construção de sede do IPRESG, cuja conclusão ocorrerá no exercício de 2020. Desta forma, o valor contabilizado na conta de obras em andamento condiz ao pagamento de 76,92% do valor total da obra.

NE.08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: compreendem as obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais servidor tenha direito. Logo, o reconhecimento por competência destes passivos relativos à gratificação natalina, férias e encargos, foram estimadas e registradas conforme relatórios emitidos pelo Setor Pessoal. Salientamos que estamos em processo de início da escrituração desses fatos tendo em vista que a empresa de tecnologia não oferece integração nesse sentido, o que pode ter resultado em lançamentos duplicados.

NE.09 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Os valores registrados com fornecedores e, condizem com títulos decorrentes de obrigações de prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, entre outras contas a pagar, onde, os registrados nesta rubrica se referem aos valores inscritos em restos a pagar processados, cujo pagamento ocorrerá em janeiro de 2020, mas com competência de dezembro de 2019. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R$ 15.394,31, representando um aumento de 16,53% em relação ao ano anterior.

NE.10 – Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: no exercício, ocorreu o ajuste de reconhecimento de obrigações fiscais de curto e longo prazo, referente a obrigações constituídas para pagamento do Parcelamento de PASEP, conforme Termo de Intimação nº 100000030551635, como também, os juros e encargos de empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, se referem aos juros e multas que fazem parte do parcelamento descrito e que deverão ser honrados por esta instituição.

NE.11 – Provisões Matemáticas Previdenciárias: As provisões matemáticas previdenciárias foram registradas com base em Demonstrativo de Cálculo Atuarial realizado até a competência 31 de dezembro de 2018, cujos lançamentos ocorreram na contabilidade na data de 01 de abril de 2019. Posteriormente, utilizando a base de dados até outubro de 2019, realizou-se nova avaliação Atuarial que teve os lançamentos das provisões matemáticas previdenciárias realizados na contabilidade em 31 de dezembro de 2019.

NE.12 – Ajustes de Exercícios Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica encontra-se registrado o saldo credor de R$ 6.514.074,89, resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

Débito	Crédito	Histórico
R$ 20.516,29		Ajuste de conta contábil de retenção que obteve inversão de saldo, e após conciliação não apresentou solução para estorno desse lançamento.
R$ 0,03		Liquidação de empenho em despesa de exercícios anteriores.
R$ 250.302,36		Ajuste de nível contábil de empenhos restos a pagar, não reclamados até período descrito em Decreto Municipal, para possibilidade de cancelamento destes registros.

R$ 93.339,59		Ajuste devido baixa de obrigação com o pagamento de PASEP mensal ter ocorrido na conta de reconhecimento de obrigação com o Parcelamento do PASEP.
R$ 18,56		Ajuste de valor implantado a menor, cuja obrigação era pendente de pagamento.
	R$ 0,03	Pagamento de empenho em despesa de exercícios anteriores.
	R$ 3.491,86	Lançamento de ajuste de valores de vencimentos devolvidos, cujo registro procedeu de forma indevida sem sofrem a baixa na conta contábil referente aos pagamentos da folha de pagamento.
R$ 35.461,81		Lançamento de correção de valor em conta bancária que apresentou movimentação indevida (arrecadação de uma transferência), em exercício anterior, conforme descrito em Processo Contábil.
	R$ 2.043,48	Lançamento manual para ajuste de arrecadação de valores creditado em VPA ao invés da conta de ajuste de exercícios anteriores, devido ao fato de ajuste pertencer a exercício anterior, conforme Orientação Técnica do IGAM nº 36.356/2019.
	R$ 747,60	Lançamento manual para ajuste de arrecadação de valores creditado em VPA ao invés da conta de ajuste de exercícios anteriores, devido ao fato de ajuste pertencer a exercício anterior, conforme Orientação Técnica do IGAM nº 52.191/2019.
R$ 2.437.324,20		Ajuste de reconhecimento em conta indevida realizado no exercício 2018.
	R$ 6.235.789,52	Reconhecimento de Parcelamento termo 1141/2018, não reconhecido no exercício de 2018 - valor correspondente ao longo prazo.
	R$ 2.267.559,84	Reconhecimento de Parcelamento termo 1141/2018, não reconhecido no exercício de 2018 - valor correspondente ao curto prazo.
R$ 1.595.918,80		Estorno de reconhecimento a maior de contribuições do RPPS a receber, realizado em 2018.
	R$ 2.437.324,20	Estorno do ajuste anterior e correção do lançamento de reconhecimento.
	R$ 6.514.074,89	**Saldo movimentado na conta de Ajuste de Exercícios Anteriores.**

NE.13 – Observação: deve ser ressaltado a existência de valor de R$ 30.631,45 que não foi conciliado nas contas bancárias do IPRESG, no exercício 2019, e por Orientação Técnica, este valor foi transferido para a conta "1.1.3.5.1.99.00.00.00.00 - Outros Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados", cuja intenção é proporcionar o tratamento devido para este valor durante o exercício 2020.

São Gabriel, 31 de janeiro de 2020.

Vinícius de Lima Zuse

Vinícius de Lima Zuse
Contador CRC/RS 099749/O