



IMPASI

Instituto Municipal de Previdência e Assistência
dos Servidores Públicos de Ibirubá

MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

2018

RELATÓRIO MINUCIOSO DO ADMINISTRADOR
SOBRE SUAS CONTAS, ABRANGENDO AS METAS
FÍSICO-FINANCEIRAS PREVISTAS E AS
ALCANÇADAS NO EXERCÍCIO OU NA GESTÃO EM
EXAME

PRESIDENTE

Lúcia Wohlmuth da Silva

MARÇO 2019



IMPASI

**Instituto Municipal de Previdência e Assistência
dos Servidores Públicos de Ibirubá**

MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO | **2018**

**RELATÓRIO MINUCIOSO DO ADMINISTRADOR
SOBRE SUAS CONTAS, ABRANGENDO AS METAS
FÍSICO-FINANCEIRAS PREVISTAS E AS
ALCANÇADAS NO EXERCÍCIO OU NA GESTÃO EM
EXAME**

PRESIDENTE

Lúcia wohlmut da Silva

MARÇO DE 2019



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES ECONÔMICO- FINANCEIRAS DE **2018**

Senhor Presidente, Senhores Vereadores:

Apraz-nos sobre modo apresentar a Vossas Senhorias o Balanço Geral da Administração Indireta do Instituto Municipal de Previdência e Assistência do Servidor Público de Ibirubá (**IMPASI**), correspondente ao exercício de 2.018; acompanhado da presente exposição de motivos, que visa demonstrar a situação econômico-financeira da Autarquia, na forma regulamentada pelo Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

I. – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA **ORÇAMENTO**

A Lei de Meios estimou a receita para o exercício de 2018 em R\$ 12.350.000,00 (Doze milhões e trezentos e cinquenta mil reais), e fixou a despesa também em igual valor.

.
DESPESA FIXADA..... R\$ 12.350.000,00

DESPESA AUTORIZADA.....R\$ 12.350.000,00



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

RECEITA

A receita arrecadada foi de R\$ 11.984.693,53 (Onze Milhões, novecentos e oitenta e quatgro mil e seiscentos e noventa e trez reais e cinquenta e tres centavos), verificando-se, portanto uma arrecadação a menor de R\$ 365.306,47, (Trezentos e sessenta e cinco mil e trezentos e seis reais e quarenta e sete centavos) do estimado.

NOTA EXPLICATIVA

Considerações:

O resultado alcançado frente à previsão de arrecadação com a efetiva arrecadação foi superavitaria no repasse pelo Ente o Município, não sendo o mesmo para a receita patrimonial com deficit em relação ao estimado.

O Município fez o repasse dos encargos sobre a folha de Dezembro e do 13ª salário do ano dentro do exercicio, o fato este o que não havia sido realizado no exercicio de 2017, bem como a entrada do exercicio anterior fato que ocasionado o supervavit sobre as receitas de contribuições.

O orçamento das aplicações que com a projeção da inflação ficariam em torno dos 12% (por cento) fato este que com a diminuição da inflação e redução da taxa silic montante de retorno foi a menor do previsto: cabe destacar que apesar de não alcançar a previsão orçamentaria o desempenho foi rasoavel proximo a meta atuarial, incremento com retorno de 8,85% por cento, sendo que, 0,81% por cento abaixo da meta atuarial que era de 9,66% (por cento), e com isso o resultdado positivo alcançado com o retono dos rendimentos no presente exercicio de 2018:, desta maneira fica evidenciado que a arrecadação sofreu uma aumento de 18,51% por cento em relação ao ano anterior ou, seja 2017, por tudo supra mencionado se comparado aos tres ultimos exercicio foi positivo em **11,59%** por cento.



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

O comportamento da Receita do Exercício considerado traduz-se no quadro abaixo.

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
----------------	-----------------	-------------------	------------------

RECEITAS CORRENTES

Receita de Contribuições\Serv.	1.853.000,00	2.004.519,73	(+)	151.519,73
Receita Patrimonial	5.000.000,00	4.367.430,04	(-)	632.569,96
Comp. Finac. RPPS\RGPS	150.000,00	-0-	(-)	150.000,00
Receita Contrib. ao RPPS				
Contrib. Patr.dos Servidores	2.702.000,00	2.885.970,47	(+)	183.970,47
Do Passivo Atuarial	2.890.000,00	3.326.684,30	(+)	436.684,30
Dedução da Receita	(-) 245.000,00	(-) 599.911,01	(+)	354.911,01
T O T A I S.....	12.350.00,00	11.984.693,53	(-)	365.306,47

O comportamento da receita realizada nos três últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias, foi o seguinte:

<u>EXERC.</u>	<u>CONTRIB.</u>	<u>SERV.</u>	<u>PATRMONIAL</u>	<u>CONT.PAT\PAS.</u>	<u>ATUARIAL.</u>	
<u>TOTAL</u>	<u>%</u>					

2 0 1 6	1.661.156,83	4.442.764,91	195,00	4.534.335,58	10.740.010,94	100%
2 0 1 7	1.483.619,58	4.343.646,11		4.285.460,20	10.112.725,89	(-) 6,20%
2 0 1 8	2.004.519,73	4.367.430,04		6.212.654,77	11.984.693,53	(+)11,59%

Houve assim acréscimo em relação ao primeiro ano considerado de 11,59%,



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

NOTA EXPLICATIVA

Considerações:

As aplicações do ano de 2018 tiveram um resultado positivo de R\$ 4.343.646,11, também levaram a este reflexo haja visto que no ano de 2017 o rendimento geral ficou na média de 11,86% (onze vírgula oitenta e seis por cento), tais índices demonstram o bom retorno alcançado com as aplicações financeiras ficando 3,17% (três vírgula dezessete por cento) acima da meta atuarial.

Mesmo com o bom desempenho dos rendimentos, fica evidenciado que a arrecadação geral sofreu um aumento de 18,51% por cento em relação ao ano anterior ou, seja 2017, por tudo supra mencionado se comparado aos três últimos exercícios foi positivo em **11,59%** por cento.



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2018

DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R\$ 12.3500.000,00 não foi alterada , ficando no montante de R\$ 12.350.000,00

A despesa realizada alcançou a cifra de R\$ 3.800.134,01, (Três milhões, oitocento mil e cento e trinta e quatro reais e um centavo), importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
----------------	-------------------	------------------	------------------

DESPESAS CORRENTES

Aposent\Pens.Pessoal e Enc.	3.780.000,00	3.483.546,12	(-) 296.453,88
Outras Despesas Correntes	340.000,00	188.725,10	(-) 151.274,90
Compens entre RPPS\RGPS	100.000,00	-0-	(-) 100.000,00
Contrib.P\ PASEP e Precat.	143.500,00	119.846,94	(-) 23.653,06

DESPESAS DE CAPITAL

Investimentos	30.000,00	-0	(-) 30.000,00
Reserva de Contingência	7.944.000,00	-0-	(-) 7.944.000,00
Despas (Intra-Orçamentarias)	12.500,00	8.015,85	(-) 4.484,15
T O T A I S	12.350.000,00	3.381.134,01	(-) 8.549.865,99



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

O comportamento da despesa realizada nos três últimos exercícios, destacada a despesa correntes da de capital, foi a seguinte:

EXERCÍCIO	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	%
2 0 1 6	3.030.796,86	1.534,00	3.032.320,86	100%
2 0 1 7	3.384.900,60	6.461,00	3.391.361,60	11,84%
2 0 1 8	3.800.134,01	0	3.800.134,01	25,32%

Verificou-se então que na execução orçamentária dos três últimos exercícios, a receita arrecadada obteve um acréscimo de 11,59% enquanto que a despesa aumentou em 25,32%.

NOTA EXPLICATIVA

Considerações:

Em relação à despesa cabe salientar que acréscimo se vislumbra pelo comparativo dos três últimos exercícios de 25,32% (vinte e cinco vírgula trinta e dois por cento), isso demonstra as despesas com uma leve oscilação para cima da inflação acumulada no período; com o ingresso de 03 aposentados e 03 pensionistas; o auxílio doença e maternidade com as variações brusca em relação ao último exercício 2017 com gasto de R\$ 290.151,04 para um gasto em 2018 de R\$ 478.917,76, com isto não significou aumento de pessoas e sim pessoas com salário maiores que necessitaram destes auxílios.

os reajustes dos proventos e as demais despesas se mantiveram dentro dos patamares da inflação do decorrer do exercício, e com contribuição para o PASEP 1% da receita.



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2018

Cabe destacar que a majoração esta estável mais com o decorrer dos exercícios, poderá ocorrer novamente uma oscilação de um ano para o outro; dependendo do ingresso de novos aposentados ou pensionistas, dependendo não somente do numero de ingresso, mas quais os proventos que recebem em suas nomeações de cargo e salários.

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA **R\$ 12.350.000,00**

Receita Prevista.....R\$ 12.350.000,00

(-) Receita Arrecadada.....R\$ 11.984.693,53

(-) Receita a MenorR\$ 365.306,47



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

II. – GESTÃO FINANCEIRA E CONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para demonstração da Gestão Financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que julga às Operações de receitas e despesas orçamentárias, além daquelas que por sua natureza

Independem da autorização da Lei de Meios, com os saldos em espécie no início no final do exercício.

As operações se processaram conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO.....R\$ 40.103.663,16

RECEITA REALIZADA

Orçamentária.....R\$ 11.984.693,53

Extra-Orçamentária

Recebimentos de Créditos.....R\$ 670.458,77



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2018

SUBTOTAL.....R\$ 670.458,77
S O M A.....R\$ 52.758.815,46

MENOS

DESPESA REALIZADA

Empenhada paga.....R\$ 3.779.194,21
Restos a Pagar.....R\$ 20.939,80

SUBTOTAL.....R\$ 3.800.134,01

Extra-Orçamentária

Formação de Créditos.....R\$ 654.741,82

SUBTOTAL.....R\$ 654.741,82

S O M A.....R\$ 654.741,82

SALDO EM 31/12/2018.....R\$ 48.303.939,63



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2018

O saldo acima referido confere com o constante no ativo circulante do balanço patrimonial.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o patrimônio da Autarquia, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando a origem dos recursos a disposição do RPPS\IMPASI.

A situação do patrimônio da Autarquia, segundo este balanço é a seguinte:

ATIVO CIRCULANTE

Disponível.....R\$ 45.300,07

Banco Cta Aplicação.....R\$ 48.258.639,56

SUBTOTAL.....R\$ 48.303.939,63

NÃO CIRCULANTE R\$ 10.904,11

IMOBILIZADO

Bens moveis.....R\$ 10.904,11

SUBTOTAL DO ATIVO.....R\$ 48.314.843,74



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

ATIVO

ATIVO FINANCEIRO	R\$	48.303.939,63
ATIVO PERMANENTE	R\$	10.904,11

TOTAL DO ATIVO.....R\$ 48.314.843,74

NOTA EXPLICATIVA DO ATIVO FINANCEIRO

Considerações:

Cabe ressaltar que a Autarquia\RPPS, criada no ano de 2001, por se tratar de uma entidade com fins previdenciário e salutar que a finalidade e de capitalização para fazer frente às futuras aposentadorias e pensões. E por seu retorno demonstra que do total do patrimônio da entidade e de reservas financeiras, que equivale a 99,98% do patrimônio da entidade e os bens moveis são os de uso administrativo com participação de 0,02% do patrimônio.

PASSIVO CIRCULANTE

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	R\$	14.712,27
Restos a Pagar	R\$	20.939,80
Depósitos	R\$	11.804,79

NÃO CIRCULANTE **R\$**

Dívida Fundada Interna.....R\$ 0-

PROVISÕES A LONGO PRAZO

Provisões Matemáticas previd. A Longo prazo	R\$	40.104.427,56
---	-----	---------------



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

SUBTOTAL.....R\$ 40.151.884,42

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Ativo Real Líquido R\$ 8.162.959,32

PASSIVO

PASSIVO FINANCEIRO R\$ 24.402,05

PASSIVO PERMANENTE R\$ 40.127.482,37

TOTAL DO PASSIVO R\$ 48.314.843,74

SALDO PATRIMONIAL

Os valores do Ativo Financeiro e Permanente Líquido, menos Passivo; Financeiro, Déficit Financeiro e Dívida Fundada Interna conduzem ao Resultado

Patrimonial do Exercício e se resumem desta forma:

Ativo Real LíquidoR\$ 7.726.138,55

Movimento do Exercício SUPERAVIT.....R\$ 436.820,77

SALDO PATRIMONIAL

Ativo Real Líquido R\$ 8.162.959,32



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

As situações experimentadas pelo patrimônio da Autarquia estão, demonstradas no balanço econômico da municipalidade, e analisadas, podem ser assim traduzidas:

Receita Orçamentária.....R\$ 11.984.693,53

SUBTOTAL.....R\$ 11.984.693,53

Despesa Orçamentária.....R\$ 3.800.134,01

SUBTOTAL.....R\$ 3.800.134,01

SUPERÁVIT PATRIMONIAL GESTÃO ORÇAMENTÁRIA....R\$ 8.184.559,52

Variações Independentes da Execução Orçamentária

Variações Patrimoniais Aumentativas.....R\$ 31.068.246,90

Variações Patrimoniais Diminutivas.....R\$ 30.631.426,13

(+) RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO.....R\$ 436.820,77



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO **EXERCÍCIO 2018**

NOTA EXPLICATIVA

Considerações:

O resultado positivo frente às variações VPA menos a VPD, ficou evidenciado; Que se deu na arrecadação do presente exercício que teve desempenho superavitário nas contribuições, e deficitário na patrimonial, ficando abaixo do orçado, mais acima da inflação, enquanto a despesas se teve um leve incremento em relação ao exercício anterior pelo ingresso de 3 novos aposentados e 3 pensionistas. e o resultado positivo no acumulado.

O ponto a destacar é que com o registro da nota atuarial 2018 houve um acréscimo acentuado nas VPD de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo em relação às VPA reversão de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

Por isto o valor incorporado ao patrimônio não sofreu alterações significativa frente a um resultado positivo de R\$ 436.820,77



IMPASI - Instituto Municipal de Previdência e Assistência dos Servidores Públicos de Ibirubá
MUNICÍPIO DE IBIRUBÁ

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

EXERCÍCIO 2018

Foi ressaltado neste relatório o principal aspecto da gestão financeira e econômica de 2018, estando este setor a sua disposição para esclarecer fatos que venham a ser necessários.

Ibirubá (RS), 31 de dezembro de 2018.

LUCIA WOHLMUTH DA SILVA
PRESIDENTE

ADENOR ANTONIO SPIES
TÉCNICO EM CONTABILIDADE
CRC/RS 51.026/O-9