

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

(Criado pela Lei Municipal nº 6.145, de 06 de Dezembro de 2011)

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF011_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de setembro de 2023

Considerando-se o balancete e demais demonstrativos financeiros e informações sobre investimentos apresentados pelo Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo, referente à competência **setembro/2023**, analisou-se a movimentação financeira de receitas e despesas e o grupo de contas do Ativo e do Passivo, observando-se o que segue:

1. Recursos bancos sob intervenção: no mês em análise não ocorreram ingressos de recursos dos Bancos sob intervenção do BACEN;
2. Compensações INSS: ocorreram ingressos referentes as compensações financeiras previdenciárias do INSS no mês em referência no montante de R\$ 4.715.978,07, acumulado até o mês R\$ 58.630.219,37 (76% da receita estimada). A Lei Orçamentária Anual - LOA estimou para 2023 arrecadação de R\$ 76.730.000,00 (média de R\$ 6,4 milhões/mês). Considerando a arrecadação de SETEMBRO, a média mensal é de cerca de R\$ 6,5 mi, projetando para o exercício resultado superior ao montante estimado;
3. Contribuição patronal: a contribuição patronal dos funcionários ativos e cedidos totalizou entre todos os entes, o montante de R\$ 13.249.201,11 no mês analisado, e o acumulado no período, é de R\$ 123.865.252,83 (70% da receita estimada). Este valor reflete a somatória de todos os ingressos cuja classificação federal da receita pertence ao grupo 07215.02.10, sendo o valor próximo à média mensal observada em 2022, cerca de R\$ 12 milhões/mês. Observa-se, historicamente, meses pontuais em que ocorrem picos de arrecadação, devido a maior incidência de pagamento de férias e abono de Natal dos servidores ativos, bem como de abono salarial de Natal dos Beneficiários Aposentados e Pensionistas (abril, julho, setembro e dezembro). O valor total estimado para 2023 na LOA é de R\$ 177.297.000,00, projetando média mensal para o exercício de R\$ 13,6 milhões. A projeção reflete possível reajuste salarial + ampliação do quadro funcional;
4. Parcelamentos a receber: os ingressos referentes ao pagamento de parcelamentos de débitos previdenciários (principal) ocorreram no mês em análise, nas rubricas 7241 e 7242, respectivamente, nos valores de R\$ 1.048.073,93 e R\$ 1.732.508,04, parcelas 15/240, foram ingressados, também, os valores referentes as atualizações e juros pertinentes ao período (R\$ 320.635,85), acumulando até SETEMBRO/23 o total de R\$ 25.025.237,73 O montante representa 66% da receita estimada para o exercício, no valor de R\$ 35.580.000,00 Os valores estão em

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

(Criado pela Lei Municipal nº 6.145, de 06 de Dezembro de 2011)

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF011_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de setembro de 2023

conformidade com os termos dos parcelamentos, devidamente atualizados e que foram autorizados pela Lei Municipal nº 7062/2022, publicada em 25/02/22 e de acordo com a republicação dos termos de parcelamento em 23/12/2022, no NM nº 2340. Acordos vigentes:

Número do acordo: 00107/2022
Rubrica: 7241 Portaria MPS 360/2022, artigo 5º- b
Competência Inicial: 01/2006 Final: 12/2008
Valor total 08/08/2022: R\$ 251.537.743,25
Quantidade de Parcelas: 240 Valor da parcela na data de R\$ 1.048.073,93

Número do acordo: 00108/2022
Suspensão - Port. 14.816/2020 - EC 113 (240 meses)
Rubrica: 7242
Competência Inicial: 02/2020 Final: 13/2020
Valor total: R\$ 415.801.930,74
Quantidade de Parcelas: 240 Valor da parcela na data de R\$ 1.732.508,04

5. Receita orçamentária 2023: Após análise, verificamos que o total da receita orçamentária até o mês de SETEMBRO foi de R\$ 31.762.998,94, o acumulado de R\$ 342.883.629,43, representa 74% da receita de R\$ 463.090.000,00 estimada na LOA para 2023, com média de receita estimada de cerca R\$ 38,5 milhões/mês. O mês de Setembro apresentou arrecadação menor em relação à média estimada e arrecadada até agosto, onde o resultado observado ocorreu principalmente por conta de arrecadação com as compensações financeiras inferiores à média, contudo, observando-se o acumulado do exercício e a trajetória mensal, possivelmente haverá superação da estimativa fixada na LOA para 2023;

6. Aportes por transferência financeira: as transferências financeiras (ctp622x) recebidas de outros órgãos ocorreram e foram na ordem de R\$ 21.496.739,54, assim compostas: CÂMARA MUNICIPAL R\$ 441.316,48, FACULDADE R\$ 260.198,50 e PMSBC R\$ 24.360.544,66, totalizando até SETEMBRO R\$ 203.422.899,43, representando 72% do valor fixado na LOA 2023, na ordem de R\$ 282.702.000,00. O valor da média aritmética mensal de transferência de recursos financeiros repassados é de R\$ 22,6 milhões, podendo ocorrer oscilações pontuais na receita ingressada a cada

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

(Criado pela Lei Municipal nº 6.145, de 06 de Dezembro de 2011)

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF011_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de setembro de 2023

mês ou no montante da despesa paga impacta nos valores aportados, haja vista a necessidade da cobertura do caixa para manutenção das atividades do SBCPrev;

7. Despesas com benefícios pagas: as despesas pagas referentes às aposentadorias (319001) R\$ 43.974.730,66 e pensões (319003) R\$ 8.702.450,39 totalizaram, no mês em análise, o valor de R\$ 52.677.181,05, acumulando até SETEMBRO/23 o montante de R\$ 488.441.697,44 (73% do valor fixado na LOA). A despesa total fixada para 2023 com estas categorias é de R\$ 669.903.000,00, projetando média mensal de R\$ 55,8 milhões e representando acima de 90% da despesa total do SBCPrev, sendo que o mês em foco apresenta valor pago pouco abaixo da média mensal. Historicamente, nos meses de abril, julho, setembro e dezembro, ocorrem picos desta despesa devido a maior incidência de pagamento de abono salarial de Natal dos servidores inativos, contudo, considerando-se que o montante de despesa paga até SETEMBRO representa 73% da despesa fixada para 2023, o total fixado deverá se concretizar até o final do exercício. O valor estimado na LOA deve abarcar as provisões de pagamento dos benefícios, bem como eventuais reajustes;

8. Despesa com pessoal e encargos pagas: as despesas relativas ao pessoal administrativo e os encargos trabalhistas do SBCPrev foram no montante de R\$ 340.333,87, no mês em referência e o acumulado no exercício de R\$ 3.018.462,87 representando 50% do valor fixado na LOA para 2023, representando cerca 1% das despesas totais;

9. Despesa com pagamento de precatórios: no mês em análise não ocorreu o pagamento de precatórios. O montante acumulado até SETEMBRO é de R\$ 2.173.218,00 (56%) dos R\$ 3.900.000,00 fixados na LOA 2023, eles ocorrem de forma ordinária, por determinação judicial, onde todos os precatórios que faziam parte do mapa estabelecido pelo judiciário para o exercício foram pagos em março, restando em aberto apenas requisições de pequeno valor;

10. Aplicações financeiras: foram checadas as informações publicadas pelo Comitê de investimentos nas quais verificou-se os enquadramentos perante da Resol. CMN 4.963/2021. O desempenho do SBCPREV no mês de SETEMBRO foi de (-) 0,55%, (+)9,47% e (+)9,58%, no mês, no ano e em 12 meses, respectivamente.

Saldos e Rentabilidade em SETEMBRO 2023:

FFPREV - saldo em 29.09.2023: R\$ 1.689.013.712.63, rentabilidade no mês SETEMBRO 2023 (-) 0,55% e rentabilidade no ano de 2023, (+) 9,47%.

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

(Criado pela Lei Municipal nº 6.145, de 06 de Dezembro de 2011)

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF011_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de setembro de 2023

Meta Atuarial FFPREV – em SETEMBRO 2023 - INPC + 4,76 aa = (+) 0,48%, e no ano de 2023, (+) 6,55%.

Constatou-se, ainda, a conformidade entre saldos das contas investimentos e os valores apresentados nos registros contábeis.

11. Licitações em andamento: consta no site do Instituto publicação sobre a contratação de serviços técnicos de consultoria e assessoria na área atuarial com a realização dos cálculos atuariais para os planos, financeiro e previdenciário, na Modalidade de contratação Tomada de Preços, TP 002/2023, processo eletrônico PR 449/2023. A despesa total com a contratação foi de R\$ 75.000,00 e a empresa vencedora foi Escritório Técnico Atuarial e Corretora de Seguros S/S. A cada fase da execução da despesa, o Conselho Fiscal checará e acompanhará as informações registradas no Processo;

Sendo assim, concluímos que em relação aos demonstrativos financeiros e contábeis apresentados, que os dados lançados nas respectivas contas patrimoniais e de resultado apurados no período em referência, encontram-se, devidamente consignados de acordo com a Lei Federal nº 4.320/64, desta forma, regulares perante a legislação vigente

São Bernardo do Campo, em 14 de novembro de 2023.

MARCELO CARDOSO BONICENHA

Presidente

DENISE PERASSOLLI

Titular

EUCLIDES VALDOSKI RAMOS

Titular

MARCO AURÉLIO SILVEIRA

Suplente