



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CONTEXTO OPERACIONAL DA ENTIDADE

1. O Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo – SBCPREV, instituído pela Lei Municipal nº 6.145, de 6 de setembro de 2011, criado em substituição ao Fundo de Previdência Municipal – FUPREM, é uma instituição autárquica com personalidade jurídica de direito público, autônoma administrativa, financeira e patrimonialmente, constituída como órgão gestor do Sistema de Previdência Social do Servidor do Município de São Bernardo do Campo – SPM, para administração da sua estrutura administrativa e dos Fundos de Previdência Social.
2. O SBCPREV é a autarquia municipal responsável pelas receitas e despesas afetas à gestão da previdência dos servidores ativos de cargos efetivos da administração direta, Câmara Municipal e Autarquias do município, assim como de seus beneficiários inativos e pensionistas, ou seja, trata-se do Regime Próprio de Previdência Social do Município de São Bernardo do Campo.
3. Tem por finalidade precípua a captação e administração de recursos para prover a aposentadoria e a pensão por morte dos seus segurados. O SBCPREV é organizado com base em normas gerais de contabilidade e atuária (Lei Federal nº 9717/1998), de modo a garantir seu equilíbrio financeiro e atuarial.

SISTEMA PREVIDENCIÁRIO		
Dados dos Segurados	Quantidade Nº	% sobre o Total
Servidores Ativos	10.996	54,00%
Aposentados	7.432	36,50%
Pensionistas	1.935	9,50%
Total	20.363	100,00%

Fonte: Dados Extraídos da Avaliação Atuarial – dezembro/2022.

AUTARQUIA MUNICIPAL - CNPJ: 14.337.579/0001-97

Avenida Senador Vergueiro, nº 1.751 - Parque São Diogo - CEP: 09750-001 - São Bernardo do Campo - SP

Tel.: (011) 2630-5991 ou (0XX11) 2630-5994



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

4. Conforme demonstrado no quadro acima, a quantidade total de segurados do SBCPREV, em dezembro/2022, totalizou **20.363 (100,00%)**. Desse total, **10.996 (ou 54,00%)** eram servidores ativos, **7.432 (ou 36,50%)** aposentados e **1.935 (ou 9,50%)** pensionistas.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5. As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir da escrituração contábil realizada por meio do Sistema de Orçamento e Contabilidade Municipal – ORCOM, mediante a utilização do plano de contas definido pela Portaria MPS nº 916/03, bem como plano de diretrizes do Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, refletindo registros nos sistemas de contas orçamentário, financeiro, patrimonial e de compensação, em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64.

6. A contabilização e os arquivos do Instituto são independentes da Prefeitura, e devem permanecer em separado da administração municipal e à disposição do Tribunal de Contas do Estado para fiscalização e auditoria. Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do SBCPREV e as Demonstrações Contábeis por eles geradas foram elaboradas e estão sendo apresentadas com observância dos Princípios Fundamentais de Contabilidade, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCTASP, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, por meio de normativos e orientações técnicas, das Leis Federais nºs 4.320/64 e 9.717/98 e Lei Complementar nº 101/00, além das Portarias MPS nºs 509/13 e 1.467/2022 e da Resolução CMN nº 4.963/21, e demais atualizações desses normativos legais.

7. Além da legislação vigente, a Diretoria Financeira e de Investimentos preocupou-se em acompanhar e atender aos normativos e às orientações técnicas que estão sendo editadas, principalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional através do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP; Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC; Notas Técnicas e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, tornando-as convergentes às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

ENFOQUE ORÇAMENTÁRIO

8. Traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista e a despesa autorizada *versus* a executada.

I) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. **A NBC TSP 13** – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, de 18 de outubro de 2018, determina que a comparação dos valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento deve ser incluída nas demonstrações contábeis das entidades que publicam seu orçamento aprovado, obrigatoriamente, para fins de cumprimento das obrigações de prestação de contas e responsabilização (Accountability) das entidades do setor público.

10. **A Lei 4.320/1964** prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Dessa forma, entende-se que o Balanço Orçamentário atende aos objetivos previstos na **NBC TSP 13**.

11. Assim, o Balanço Orçamentário é desdobrado em execução orçamentária das receitas e das despesas, sendo que as receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, com a elucidação da previsão inicial, atualizada, realizada e seu saldo. Já as despesas, são apresentadas por categoria econômica e grupo de despesa, evidenciando a dotação inicial, atualizada, despesa empenhada, liquidada, paga e o saldo da dotação. Esses dados provêm das contas de Classe 5 (Orçamento Aprovado) e Classe 6 (Execução do Orçamento) para a Receita Orçamentária, Despesa Orçamentária e execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados.

12. **Regime Contábil:** de acordo com art. **35 da Lei 4320/84**, as “Receitas Orçamentárias” seguem o regime contábil de caixa e as “Despesas Orçamentárias” seguem o regime contábil de competência.

Orçamento Anual Aprovado

13. **A Lei Orçamentária Anual**, para o exercício de 2022, foi aprovada pela Lei Municipal nº **7.022/2021**, com Receitas Estimadas em **R\$ 779,7 milhões** e Despesas Fixadas em **idêntico**



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

valor. Estão incluídos nestes montantes, **do lado da receita**, os recursos que serão transferidos pelo Tesouro Municipal destinados à Cobertura de Insuficiência de Caixa do RPPS (Déficit Orçamentário e Financeiro), de **R\$ 243,1 milhões** e, **do lado da despesa**, os recursos destinados à constituição de “Reserva Atuarial e de Contingência do RPPS” (guarda de valores com o objetivo de constituir fundo para assegurar o pagamento dos benefícios futuros), de **R\$ 160,8 milhões**.

ORÇAMENTO APROVADO PARA O EXERCÍCIO DE 2022					
Receitas	Valor	%	Despesas	Valor	%
ORÇAMENTARIAS	536.599.000	69%	ORÇAMENTÁRIA	618.820.000	79%
TRANSF. FINANCEIRAS (DÉFICIT)	243.089.000	31%	RESERVA RPPS (SUPERÁVIT)	160.868.000	21%
TOTAL	779.688.000	100%	TOTAL	779.688.000	100%

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 12 - Balanço Orçamentário - Exercício 2022.

ORÇAMENTO APROVADO

PREVISÃO DE DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO



AUTARQUIA MUNICIPAL - CNPJ: 14.337.579/0001-97

Avenida Senador Vergueiro, nº 1.751 - Parque São Diogo - CEP: 09750-001 - São Bernardo do Campo - SP

Tel.: (011) 2630-5991 ou (0XX11) 2630-5994



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Comportamento da Arrecadação da Receita Orçamentária

14. As receitas arrecadadas em 2022 representaram os recursos recebidos pelo SBCPREV, e foram computadas na apuração do resultado. Essas receitas foram classificadas como **Receitas Correntes**: recebimentos da arrecadação que foram e/ou serão aplicados nos gastos com o pagamento de benefícios previdenciários e despesas administrativas.

15. Quando esses ingressos foram identificados como decorrentes de despesa (classificadas na *modalidade de aplicação* 91) de órgãos e demais entidades da Administração Pública constante desse orçamento, no âmbito da mesma esfera do governo municipal, foram contabilizados como **Receitas Correntes Intraorçamentárias**, ou seja, NÃO representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas remanejamento de receitas entre seus órgãos, que, devidamente identificadas, evitam a dupla contagem na consolidação das contas governamentais.

16. Desse modo, os produtos da arrecadação do SBCPREV estão assim contemplados:

a) **Operações Correntes**: Contribuição Previdenciária dos Servidores retidas, **na razão de 14%**, sobre sua remuneração de contribuição (inclusive incidentes sobre a parcela dos proventos de **aposentadoria e pensões por morte** concedidas pelo RPPS **que supere o limite máximo** estabelecido para os benefícios do Regime Geral); Remuneração e Ganhos Auferidos com a aplicação da Carteira de Investimentos do RPPS; Compensações Previdenciárias Recebidas do RGPS decorrentes da previsão constitucional de contagem recíproca do tempo de contribuição e com a finalidade de evitar que o regime instituidor (SBCPREV), responsável pela concessão do benefício, seja prejudicado financeiramente por ser obrigado a aceitar o tempo de contribuição do regime de origem (RGPS) sem ter recebido as correspondentes contribuições previdenciárias; e Demais Receitas como indenizações diversas, restituições de folha, entre outras.

b) **Operações Intraorçamentárias**: Contribuições Patronais Normais, **na razão de 22% sobre a mesma base de remuneração de contribuição dos servidores ativos** que exercem sua força de trabalho no âmbito do ente público, inclusive da própria unidade gestora do RPPS e os recebimentos de Parcelamento de Débitos Previdenciários (de contribuições patronais e não repassadas à unidade gestora no vencimento).



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

17. O quadro abaixo apresenta o comportamento das receitas no exercício de 2022:

COMPORTAMENTO DA RECEITA – EXERCÍCIO 2022					
Receitas	Inicial	Atualizada	Realizado	AV (%)	DIF.
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS (INTRA OFSS)	330.134.000	207.703.375	208.094.064		390.689
Normal 22%	199.229.000	147.382.930	147.766.399	49%	383.469
Parceladas	130.905.000	60.320.445	60.327.665		7.220
CONTRIBUIÇÕES SERVIDOR	119.235.000	104.607.602	104.780.608		173.006
Ativos 14%	104.505.000	90.677.713	90.814.332	24%	136.619
Aposentado e Pensionista 14% (acima do Teto INSS)	14.730.000	13.929.889	13.966.276		36.387
COMPREV	64.560.000	74.768.000	75.149.994		381.994
Compensação Previdenciária	64.560.000	74.768.000	75.149.994	18%	381.994
PATRIMONIAL	22.643.000	37.381.735	37.571.455		189.720
Valores Mobiliários	20.103.000	37.381.735	37.571.455	9%	189.720
Demais Receitas	2.540.000	0	0		0
OUTRAS	27.000	280.111	276.462		-3.649
Outras Receitas	27.000	280.111	276.462	0%	-3.649
TOTAL	536.599.000	424.740.822	425.872.583	100%	1.131.761

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 12 – Balanço Orçamentário – Exercício 2022.

18. Na análise da execução das receitas apurou-se **EXCESSO DE ARRECADAÇÃO de R\$ 1,1 milhão** no confronto entre as Receitas Realizadas com as Receitas Atualizadas (R\$ 425,9 milhões versus 424,7 milhões). O quadro acima evidenciou os valores arrecadados bem como indicou a participação de cada uma das receitas em relação ao total. A maior representatividade é da rubrica Contribuições Patronais INTRAOFSS, atingindo **49%** (ou **R\$ 208,1 milhões**), seguidas pelas receitas de Contribuições do Servidor com participação de **24%** (ou **R\$ 104, 8 milhões**), e logo após, pela Compensação Previdenciária – COMPREV representando **18%** (ou **R\$ 75,2 milhões**). E, por fim, as Receitas Patrimoniais (constituídas quase que exclusivamente



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

pelas receitas de Valores Mobiliários), do qual a participação alcançou **9%** (ou **R\$ 37,6 milhões**).

RECEITAS ARRECADADAS EM 2022

A arrecadação nas rúbricas de Contribuições Previdenciárias (Servidor + Patronal) corresponderam a **73%** do total das Receitas Orçamentária Realizadas no exercício de 2022.



19. Na análise exclusiva das Operações das Receitas, do total arrecadado de Receitas Previdenciárias (**R\$ 425,9 milhões** ou **100%**), observa-se que **R\$ 312,9 milhões** (ou **73%**), corresponderam às contribuições previdenciárias (**R\$ 147,8 milhões** devida pelo Ente ao SBCPREV em decorrência de sua condição de empregador e **R\$ 60,3 milhões** devidos pelo Ente em razão de parcelamento de débitos previdenciários não repassados em época própria + **R\$ 90,8 milhões** de contribuições devida pelo servidor ao SBCPREV que é retida pelo Ente no momento do pagamento da remuneração e **R\$ 13,9 milhões** de contribuições devida pelos aposentados e pensionistas ao SBCPREV que é retida pela própria Autarquia Municipal de Previdência, quando do pagamento dos benefícios previdenciários a seu encargo).



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Revisão da Receita Orçamentária

20. Dando continuidade à análise do comportamento das receitas, o SBCPREV realizou a revisão das receitas orçamentárias Previstas Inicialmente para 2022. O somatório das Novas Estimativas de Receita (Reestimativa), foi de **21%** ou **R\$ 111,9 milhões** menor que a previsão contida no orçamento inicial (ou **R\$ 536,6 milhões**), passando o total de Receita Atualizada para **R\$ 424,7 milhões**. Essa ação alterou o resultado inicialmente apurado de “Insuficiência na Arrecadação” no percentual de **21%** ou **R\$ 110,7 milhões** (Receita Realizada: R\$ 425,9 milhões *versus* Previsão Inicial: R\$ 536,6 milhões) *para* “Excesso na Arrecadação” de **0,3%** ou **R\$ 1,1 milhões** (Receita Arrecadada: R\$ 425,9 milhões *versus* Reestimativa: R\$ 424,7 milhões).

REESTIMATIVA DA RECEITA				
Receitas	Previsão Inicial	Reestimada	Diferença	%
CONTRIB. PREVID. PATRONAL	330.134.000,00	207.703.374,48	-122.430.625,52	-37%
CONTRIB. PREVID. SERVIDOR	119.235.000,00	104.607.601,69	-14.627.398,31	-12%
VALORES MOBILIARIOS	22.643.000,00	37.381.734,67	14.738.734,67	65%
COMPREV e Outras Receitas	64.587.000,00	75.048.111,41	10.461.111,41	16%
TOTAL DE RECEITAS DO RPPS	536.599.000,00	424.740.822,25	-111.858.177,75	-21%

RESULTADO DA ARRECADAÇÃO				
Receitas	Orçada	Arrecadada	Diferença	%
PREVISÃO INICIAL	536.599.000,00	425.872.583,00	-110.726.417,00	-21%
REESTIMADA	424.740.822,25		1.131.760,75	0,3%

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 12 – Balanço Orçamentário – Exercício 2022.

21. As receitas, por serem previstas, podem ser arrecadadas a maior ou a menor. No caso da Frustração da Receita apurada no valor de **R\$ 111,9 milhões** (ou **21%**), observa-se que sofreu forte influência das Contribuições Previdenciárias (Patronais e Servidores, além dos Débitos Parcelados) que somaram inicialmente **R\$ 472,0 milhões** (reestimada para R\$ 312,3 milhões, redução de **R\$ 137,1 milhões**, explicado pela expectativa de realização de concurso público e reajuste salariais com reposição da inflação que não se realizaram). Outro fator que contribuiu para redução da receita foi a repactuação dos acordos de parcelamentos previstos na EC 113/2021 que autorizou o Município a parcelar seus débitos previdenciários devidos ao SBCPREV, com vencimento até 31/10/2021, em 240 meses. Por outro lado, a análise das

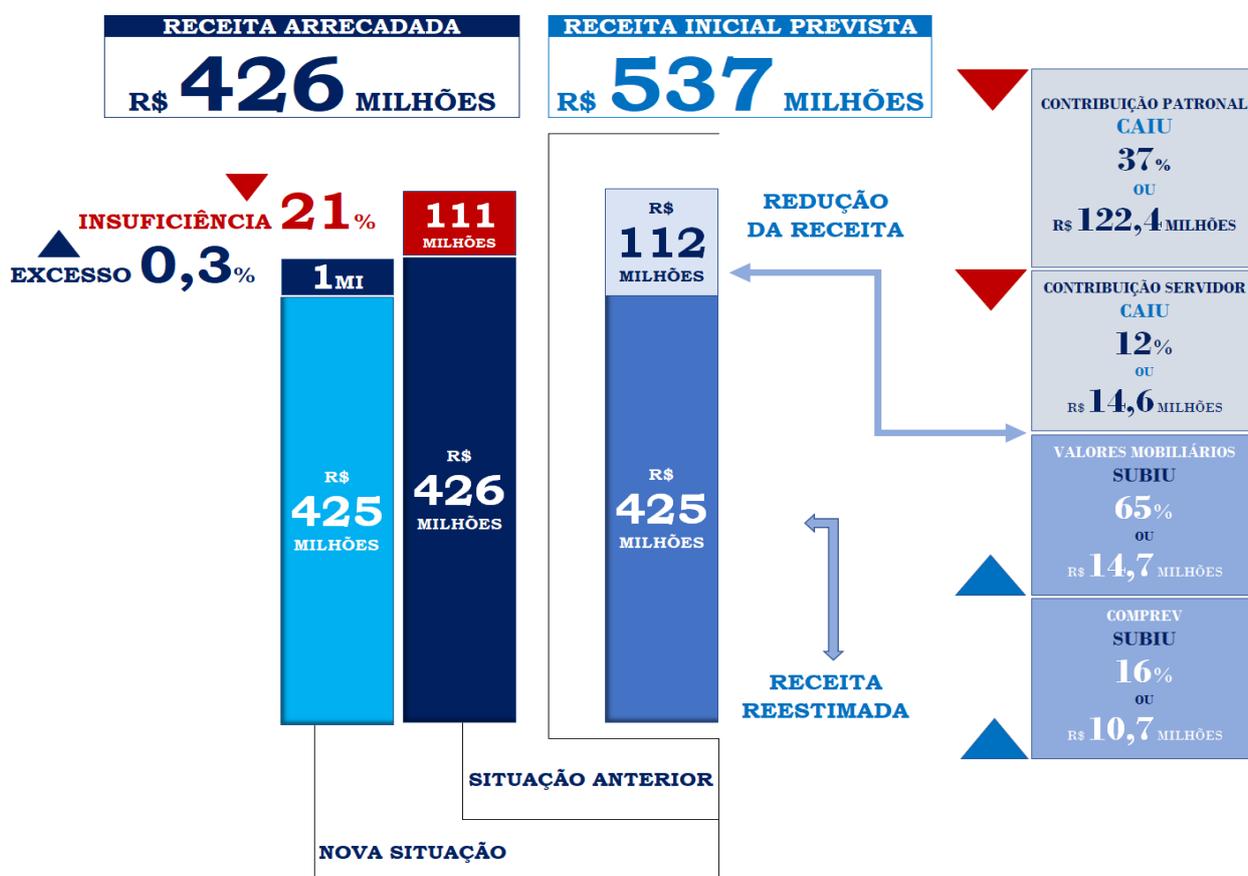


INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

receitas de Valores Mobiliários e Compensação Previdenciária mostra um aumento na arrecadação (Previsão Inicial de R\$ 87,2 milhões reestimadas para R\$ 112,4 milhões – acréscimo de **R\$ 25,2 milhões**). Dentre os principais motivos estão as estimativas de um potencial de ganhos reconhecidos com a Carteira de Investimentos que tiveram um melhor desempenho em relação à rentabilidade prevista. Já no caso do COMPREV, decorrem da recuperação de arrecadação referente a fatos geradores passados, em função da atuação direta da administração do SBCPREV para cobrança desses débitos em atraso. Esses aumentos contribuirão para diminuição do montante apurado de insuficiência financeira.

REVISÃO DA RECEITA

A nova estimativa de receita para 2022 totalizou **R\$ 426 MI**, o que representou uma redução de **21%** ou **R\$ 112 MI** em relação ao montante anteriormente estimado.





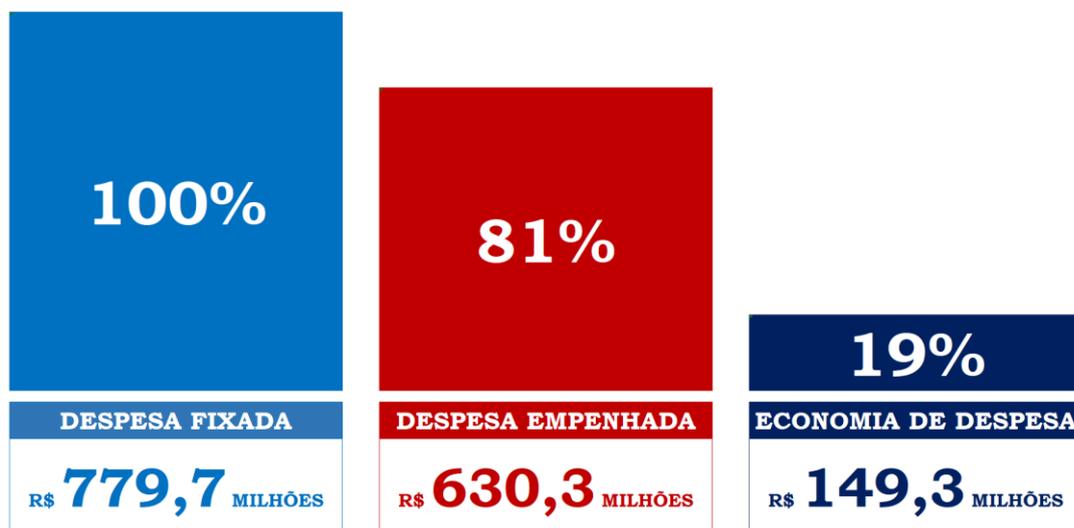
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Comportamento da Despesa Empenhadas

22. As despesas em 2022 representaram os dispêndios de recursos empenhados pelo SBCPREV, e foram computadas na apuração do resultado. A Lei Orçamentária Anual (LOA) aprovada fixou as Despesas no total de **R\$ 779,7 milhões**. As despesas executadas (empenhadas) no exercício em exame atingiu o montante de **R\$ 630,3 milhões**, equivalendo a **81%** da despesa autorizada. Essa diferença a menor de **19%** ou **R\$ 149,3 milhões** corresponde à ECONOMIA DE DESPESA apurada em 2022 e indica o esforço da Gestão do SBCPREV em diminuir as despesas, tendo em vista que esse resultado é oriundo de uma série de ações para redução de gastos no exercício, entre elas a economia nas despesas de manutenção do SBCPREV com contratos, materiais de consumo e pessoal.

ECONOMIA DE DESPESA

A despesa executada no exercício atingiu **R\$ 630,3 MI**, equivalendo a **81%** da despesa autorizada de **R\$ 779,7 MI** ou **100%**. Esse dipêndio a MENOR resultou em uma Economia de Despesa no montante de **R\$ 149,3 MI** ou **19%**



23. Essas despesas estão distribuídas em: **a) Despesas Administrativas** (de responsabilidade do SBCPREV), classificáveis como Despesas Correntes destinada ao custeio do SBCPREV, sua manutenção e funcionamento (tais como: pessoal e encargos, material de consumo e contratação de serviços, entre outros) e Despesas de Capital que contribuem para a



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

formação de patrimônio (exemplo: obras e instalações, equipamentos, entre outros), que foram orçadas considerando o limite de gastos específico definido na legislação municipal de **1,20%**, obedecidos, neste caso, os parâmetros gerais da norma federal de **2,40%**; e **b) Despesas Previdenciárias**, classificáveis como Despesas Correntes que são gastos que não contribuem para a formação ou aquisição de um bem de capital, ou seja, no caso do SBCPREV, são dispêndios empenhados quase que exclusivamente para pagamento de “Benefícios Previdenciários” (Folha de Pagamento de Pessoal Inativos e Pensionistas) e com as Despesas Financeiras que são os custos que incidem sobre a carteira de investimentos do RPPS (dentre elas, cita-se: os gastos com corretagem, custódia e liquidação etc.).

24. Ressalta-se, que as **Reservas do RPPS** é a **destinação da parcela** das Receitas Orçamentárias Previstas, **que ultrapassaram** as Despesas Orçamentárias Fixadas no exercício, destinadas para o pagamento de aposentadorias e pensões futuras. Ressalta-se, ainda, que a Reserva do RPPS é escriturada na subfunção, identificadas pelos *códigos* 999, destinada a evidenciar a reserva (GUARDA) de um recurso que será utilizado para custear despesas futuras, não havendo execução de fato (empenho, liquidação ou pagamento) nesta rubrica. Ou seja, não há expectativa de realização da despesa orçamentária no ano corrente.

TOTAL DE DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

DESCRIÇÃO	FIXADA		EMPENHADA		ANÁLISE
	Valor	Análise Vertical	Valor	Análise Vertical	HORIZONTAL
DESPESAS	640.820.000,00	82,19%	630.265.759,75	100,00%	98,35%
RESERVAS	138.868.000,00	17,81%	0,00	0,00%	0,00%
Res. Contingência	8.264.000,00	1,06%	0,00	0,00%	0,00%
Reserva Atuarial	130.604.000,00	16,75%	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESA	779.688.000,00	100,00%	630.265.759,75	100,00%	80,84%

EXECUÇÃO DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (EXCETO RESERVAS DO RPPS)

DESCRIÇÃO	FIXADO	EMPENHADO	DIFERENÇA	Análise Horizontal	Análise Vertical
FOLHA PAGTO	635.539.000,00	629.344.716,10	6.194.283,90	99,03%	99,85%
PESSOAL ATIVO	4.684.000,00	4.129.699,61	554.300,39	88,17%	0,66%
Remuneração	3.781.000,00	3.553.178,39	227.821,61	93,97%	0,56%
Obrigações Patronal	903.000,00	576.521,22	326.478,78	63,85%	0,09%

AUTARQUIA MUNICIPAL - CNPJ: 14.337.579/0001-97

Avenida Senador Vergueiro, nº 1.751 - Parque São Diogo - CEP: 09750-001 - São Bernardo do Campo - SP

Tel.: (011) 2630-5991 ou (0XX11) 2630-5994



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

PESSOAL INATIVO	630.855.000,00	625.215.016,49	5.639.983,51	99,11%	99,20%
Aposentadorias	523.277.000,00	518.708.385,48	4.568.614,52	99,13%	82,30%
Pensões por Morte	103.998.000,00	103.142.004,52	855.995,48	99,18%	16,36%
Precatórios	3.580.000,00	3.364.626,49	215.373,51	93,98%	0,53%
OUTRAS DESPESAS	5.077.000,00	907.628,65	4.169.371,35	17,88%	0,14%
Compensação Previd.	250.000,00	1.770,65	248.229,35	0,71%	0,00%
Previdenciárias	220.000,00	2.484,68	217.515,32	1,13%	0,00%
Administrativas	4.607.000,00	903.373,32	3.703.626,68	19,61%	0,14%
DESPESAS CAPITAL	204.000,00	13.415,00	190.585,00	6,58%	0,00%
INVESTIMENTO	104.000,00	13.415,00	90.585,00	12,90%	0,00%
Equipamentos e Mat.	104.000,00	13.415,00	90.585,00	12,90%	0,00%
AMORTIZ. DÍVIDA	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00%	0,00%
Parcelamento PASEP	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESAS	640.820.000,00	630.265.759,75	10.554.240,25	98,35%	100,00%

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 12 – Balanço Orçamentário – Exercício 2022.

25. EXCLUINDO-SE dos cálculos os valores fixados para Reserva Atuarial e de Contingência do RPPS de **R\$ 138,9 milhões** (ou **17,8%** da Dotação Inicial), por meio da **análise horizontal**, verifica-se que a Despesa Empenhada de **R\$ 630,3 milhões** foi **1,65%** ABAIXO da Despesa Fixada de **R\$ 640,8 milhões**, ou seja, **R\$ 10,6 milhões** a menor que o planejado. Houve queda nas Despesas com Folha de Pagamentos de Pessoal (servidores ativos, inativos e pensionistas) de **1,0%** (ou **R\$ 6,2 milhões**), diminuição das Outras Despesas Correntes que compreendem gastos com despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital de **82,1%** (ou **R\$ 4,2 milhões**), bem como redução nas Despesas de Capital que compreende despesas que contribuirão para a produção ou geração de novos bens ou serviços que integrarão o patrimônio do SBCPREV de **93,4%** (ou **R\$ 190 mil**).

26. INCLUINDO-SE os valores da Reserva do RPPS, a Despesa realizada foi de **19,2%** menor que a Dotação Inicial Autorizada (Despesa: **R\$ 640,8 milhões** + Reservas: **R\$ 138,9 milhões** = Total: **R\$ 779,7 milhões**). Ou seja, foram executadas apenas **80,8%** (ou **R\$ 630,3 milhões**) do total das despesas previstas para o ano. Contudo, o que mais impactou na queda foi o valor previsto em Reserva Orçamentária (Contingência + Atuarial), de **R\$ 138,9 milhões** ou **17,8%** da Dotação Inicial, sendo que NÃO HOUVE execução deste grupo.

27. Cabe ressaltar que a **Reserva Atuarial** é guardada com a finalidade de cobrir déficits

atuariais futuros, e distingue-se, quanto à finalidade, da **Reserva de Contingência**, a qual está dentro do conceito da prudência, sendo normalmente utilizada no exercício.

EMPENHO ABAIXO DO FIXADO - SEM RESERVAS (Análise Horizontal)

As despesa empenhadas foram **1,65%** abaixo das despesas fixadas



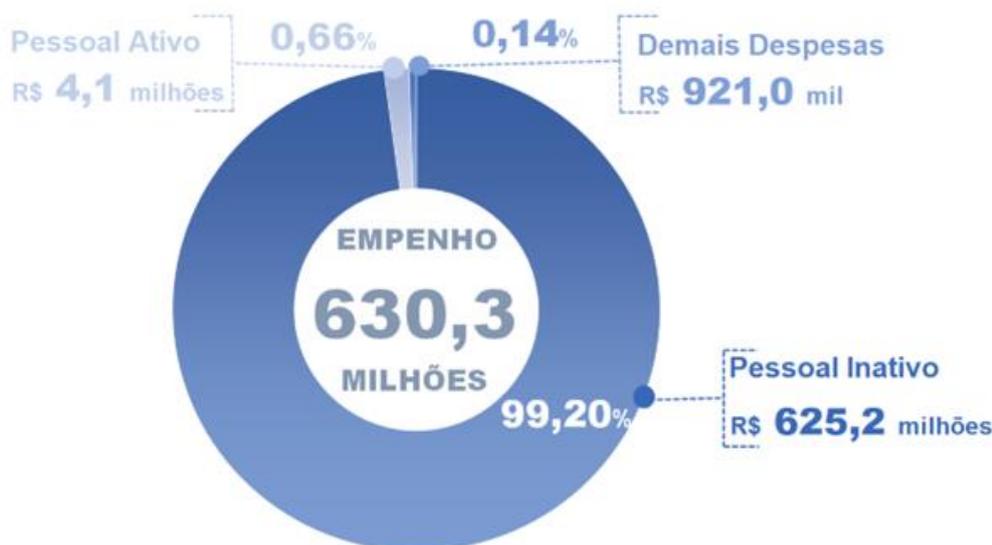
28. Já a **análise vertical** revela que **100,0%** (ou **R\$ 630,3 milhões**) do total EMPENHADO, **99,9%** (ou **R\$ 629,3 milhões**) foi destinado ao grupo Folha de Pagamento de Pessoal, sendo gastos mais de **99,2%** (ou **R\$ 625,2 milhões**) na rubrica de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões por morte) e **0,7%** (ou **R\$ 4,1 milhões**) gastos com Pessoal Ativo (remunerações e obrigações patronais). Já no grupo Outras Despesas Correntes que englobam todas as despesas para manutenção e funcionamento do SBCPREV (exceto folha de pagamento do pessoal) foram distribuídos **0,14%** (ou **R\$ 4,2 milhões**), sendo destinada parcela significativa desses gastos (**0,14%** ou **R\$ 3,7 milhões**) à Gestão Administrativa do SBCPREV, tendo em vista que este realiza as despesas para garantir seu regular funcionamento (tais como: aquisição de material de consumo e contratação de serviços especializados). Por fim, tratemos das Despesas de Capital, que são gastos direcionados à formação de patrimônio do SBCPREV. Conforme resultado da análise vertical, essas despesas são de expressão percentual **irrelevante** em relação ao total da Despesa Empenhada **0,0%** (ou **R\$ 13,4 mil**), sendo os gastos exclusivamente

para aquisição de bens móveis que compõem o Ativo Imobilizado.

FOLHA DE PAGAMENTO É A MAIOR DESPESA

(Análise Vertical)

Do total de despesas empenhadas no exercício, os gastos com benefícios previdenciários e remuneração dos servidores consumiram **99,86%**



Execução da Despesa

29. A Execução das Despesas Fixadas no orçamento anual de 2022, seguiu os três estágios presentes na Lei nº 4.320/64: Empenho, Liquidação e Pagamento.

30. O **Empenho** (de **R\$ 630,3 milhões**) é o primeiro estágio da despesa e é registrado no momento da contratação do serviço ou aquisição do material ou bem. Já a **Liquidação** (de **R\$ 630,2 milhões**) é o segundo estágio da despesa e consiste no ato de verificação e conferência de que o fornecedor cumpriu todas as obrigações constantes no empenho até o reconhecimento da despesa. Por fim, o **Pagamento** (de **R\$ 630,1 milhões**) é o terceiro e último estágio da despesa que consiste na entrega do numerário ao credor para quitar a despesa proveniente do objeto previamente empenhado e regularmente liquidado, ou seja, após reconhecimento da despesa.

EXECUÇÃO DA DESPESA			
DESCRIÇÃO	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Pessoal e Encargos Sociais	629.344.716,10	629.344.716,10	629.262.970,30
Outras Despesas Correntes	907.628,65	824.355,98	813.353,48
Despesas de Capital	13.415,00	13.415,00	13.415,00
TOTAL DA DESPESA	630.265.759,75	630.182.487,08	630.089.738,78

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 12 – Balanço Orçamentário – Exercício 2022.

ESTÁGIOS DA EXECUÇÃO DE DESPESA

1. EMPENHO: assegura a garantia de condição de pagamento firmada em contrato.
2. LIQUIDAÇÃO: averigua se o objeto está de acordo com o pré-determinado em contrato.
3. PAGAMENTO: realiza a quitação do contrato e extinção do débito com a entrega do valor ao credor





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Restos a Pagar

31. Os Restos a Pagar constituem compromissos financeiros exigíveis que compõem a dívida fluante caracterizados como Despesas Empenhadas, mas NÃO PAGAS no exercício financeiro. Foram inscritos em restos a pagar o percentual de **0,03%** (ou **R\$ 176,0 mil**) do montante de despesas empenhadas em 2022 (**R\$ 92,7 mil** de restos a pagar processados e **R\$ 83,3 mil** de restos a pagar não processados). A Lei nº 4.320/1964 distingue as **Despesas Processadas** das **Não Processadas**. No primeiro caso, HOUVE A LIQUIDAÇÃO da despesa, ou seja, o credor adimpliu todas as obrigações contraídas com a Administração Pública, faltando apenas, para encerrar o estágio da despesa, a realização do pagamento. No segundo, o credor ainda não cumpriu com suas obrigações contratuais, e representam Despesas Empenhadas, porém, ainda NÃO LIQUIDADAS.

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR			
DESPESA	VALOR	DESPESA	VALOR
EMPENHO	630.265.759,75	LIQUIDAÇÃO	630.182.487,08
(-) LIQUIDAÇÃO	630.182.487,08	(-) PAGAMENTO	630.089.738,78
(=) RP NÃO PROC	83.272,67	(=) RP PROC	92.748,30

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 12 – Balanço Orçamentário – Exercício 2022.

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR

As **Despesas Empenhadas** em 2022, **Liquidadas** ou **Não**, mas **Não Pagas** até o fim de DEZEMBRO, tornam-se **Resto a Pagar** no ANO SEGUINTE. Se apenas **Empenhadas** tornam-se **Resto a Pagar Não Processado**. Se **Empenhadas** e **Liquidadas**, tornam-se **Resto a Pagar Processados**.





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Resultado Orçamentário

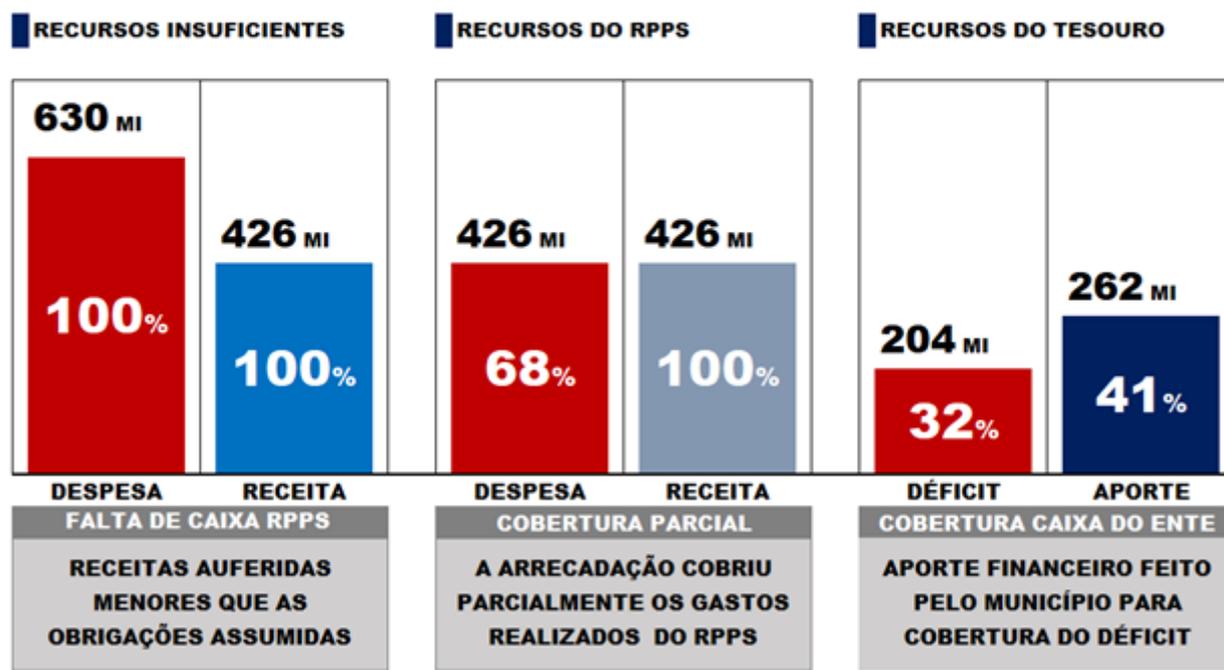
32. As receitas auferidas pelo SBCPREV cobriram parcialmente (67,57%) do total das despesas executadas, gerando um resultado DEFICITÁRIO (receitas menores que as despesas) de R\$ 204,4 milhões ou 32,4%. Os recursos do caixa do Tesouro Municipal foram responsáveis pela cobertura dessa insuficiência financeira, transferindo o valor necessário (R\$ 262,2 milhões) para que a previdência municipal atingisse o Equilíbrio Financeiro.

FONTES DE FINANCIAMENTO SBCPREV				
ORÇAMENTO	VALOR	ORÇAMENTO	VALOR	COBERTURA
RECEITAS	425.872.583,33	DESPESAS	630.265.759,75	67,57%
DÉFIT ORÇAMENTÁRIO: (+) RECEITAS (-) DESPESAS			-204.393.176,42	-32,43%
APORTE FINANCEIRO PARA COBERTURA DE DÉFICIT			262.194.725,45	

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 13 – Balanço Financeiro – Exercício 2022.

DESEQUILÍBRIO FINANCEIRO - DESPESA SUPERIOR A RECEITA

O DÉFICIT FINANCEIRO DO RPPS NO EXERCÍCIO FOI DE **32%** OU R\$ **204** MILHÕES.
ESSA FALTA DE CAIXA FOI COBERTA COM RECURSOS DA FONTE DO TESOURO





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

ENFOQUE FINANCEIRO

33. Visa demonstrar o fluxo financeiro no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas.

I) BALANÇO FINANCEIRO

34. O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

35. O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando: **a)** a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas; **b)** os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; **c)** as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e **d)** o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

36. O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício.

Análise do Balanço Financeiro

37. O Balanço Financeiro demonstra que, no exercício de 2022, as Receitas Orçamentárias Arrecadadas totalizaram **R\$ 426 milhões** contra **R\$ 630 milhões** das Despesas Orçamentárias executadas, resultando em um Saldo Negativo de **R\$ 204 milhões**. Enquanto que os Recebimentos Extraorçamentários foram da ordem de **R\$ 1,3 bilhões** (incluído o valor das Transferências Financeiras Recebidas de R\$ 262 milhões) **CONTRA R\$ 1,1 bilhão** dos Pagamentos Extraorçamentários, resultando em um Saldo Positivo de **R\$ 276 milhões**. No consolidado (Orçamentário + Extraorçamentário) apurou-se que as entradas de recursos foram **MAIORES** que às saídas ao final do exercício de 2022, gerando um efeito financeiro **POSITIVO** de **R\$ 72 milhões** sobre as disponibilidades financeiras do ano em análise. Assim, os Saldos em Espécie do Exercício Anterior (Saldo Inicial) passaram de **R\$ 1,465 bilhão** para o Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (Saldo Final), de **R\$ 1,537 bilhão**.

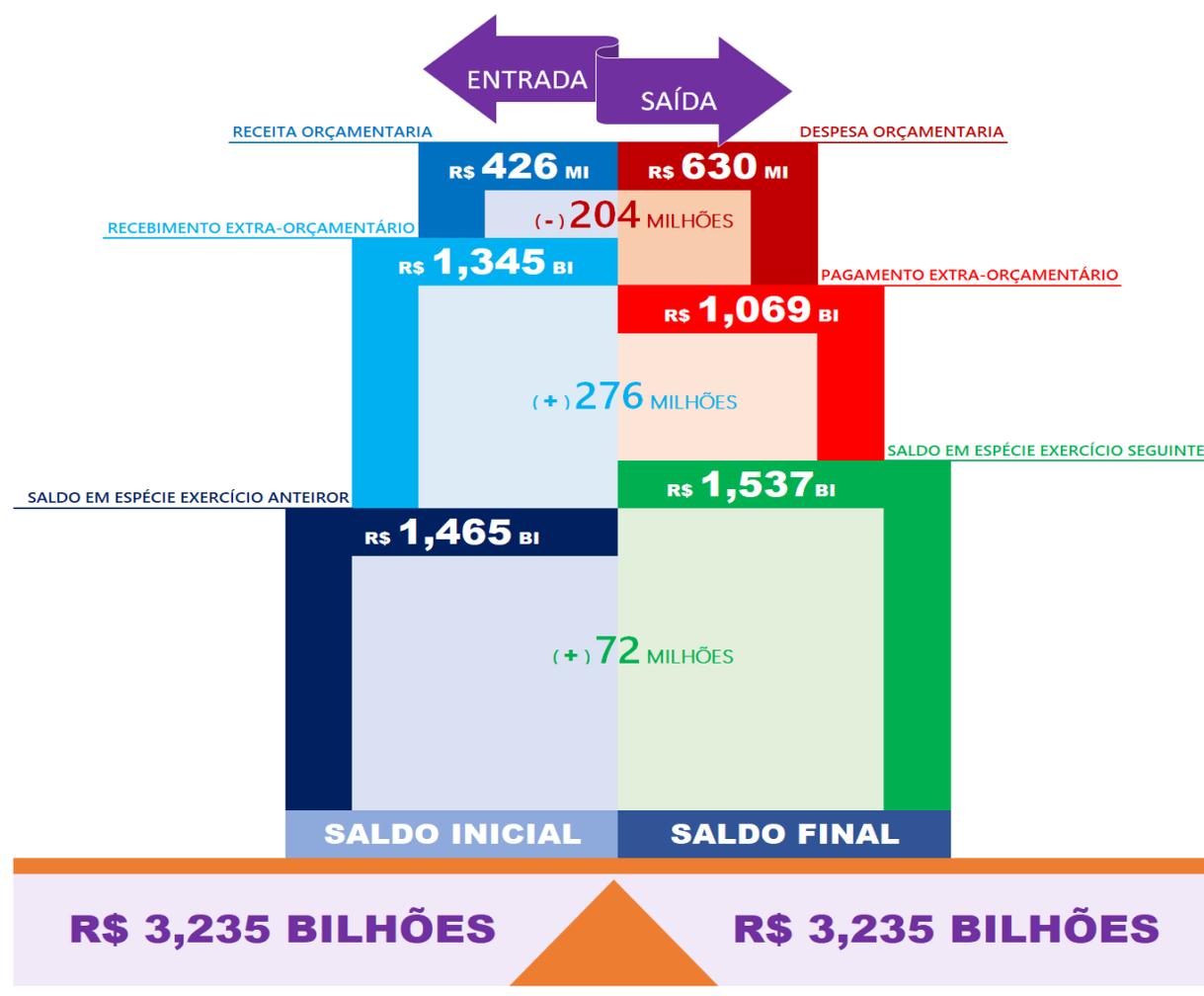


INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

BALANÇO FINANCEIRO			
POR MOVIMENTAÇÃO	ENTRADA	SAÍDA	RESULTADO
ORÇAMENTÁRIA	425.872.583,33	630.265.759,75	-204.393.176,42
EXTRAORÇAMENTÁRIA	1.344.723.847,88	1.068.685.772,53	276.038.075,35
RESULTADO FINANCEIRO	1.770.596.431,21	1.698.951.532,28	71.644.898,93
(+) SALDO EM ESPÉCIE EXERCÍCIO ANTERIOR			1.464.896.797,94
(=) SALDO EM ESPÉCIE EXERCÍCIO SEGUINTE			1.536.541.696,87

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 13 – Balanço Financeiro – Exercício 2022.

BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS MAIOR QUE DISPÊNDIOS
 EM 2022, A ENTRADA DE RECURSOS **FOI SUPERIOR** A SAÍDA, RESULTANDO
 EM **SALDO POSITIVO** NAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS DE **R\$ 72 MILHÕES**.





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

II) FLUXO DE CAIXA

38. A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) demonstra a origem e aplicação de todo o recurso que transitou pelo caixa em um determinado período e o resultado desse fluxo.

39. Em 2022, a Geração de Caixa Líquida e Equivalente de Caixa foi POSITIVA no valor de **R\$ 71,7 milhões**, passando do Saldo Inicial de **R\$ 1,464 bilhão** para o Saldo Final de **R\$ 1,536 bilhão**. Esse AUMENTO na geração de caixa foi exclusivamente influenciado pelas **Atividades Operacionais**. Nos demais fluxos, a movimentação foi INEXISTENTE ou IRRISÓRIA (que é o caso da **Atividades de Investimentos** com Saldo Negativo de **R\$ 13 mil**).

FLUXO DE CAIXA			
OPERACIONAL	VALOR	INVESTIMENTO	VALOR
INGRESSO	1.770.420.410,24	INGRESSO	0,00
(-) DESEMBOLSO	1.698.762.096,31	(-) DESEMBOLSO	13.455,00
(=) AUMENTO CAIXA	71.658.313,93	(=) REDUÇÃO CAIXA	-13.455,00
(=) GERAÇÃO DE CAIXA LÍQUIDO			71.644.858,93

TÍTULOS	CAIXA INICIAL	CAIXA FINAL	GERAÇÃO LÍQUIDA
FLUXO DE CAIXA	1.464.896.797,94	1.536.541.696,87	71.644.898,93

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 18 – Fluxo de Caixa – Exercício 2022.

FLUXO DE CAIXA - GERAÇÃO DE CAIXA POSITIVO

EM 2022, A MOVIMENTAÇÃO DE ENTRADA DE CAIXA FOI SUPERIOR A SAÍDA, REPRESENTANDO UM **CRESCIMENTO DE R\$ 72 MILHÕES**.





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

ENFOQUE PATRIMONIAL

40. Considera o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante as ocorrências de seus fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial são registradas a conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

I) BALANÇO PATRIMONIAL

41. O Balanço Patrimonial é um demonstrativo previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64. Trata-se da demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

42. Definições para uma melhor análise:

- I. **Ativo:** são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.
- II. **Passivo:** são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos espera-se que resultem em saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.
- III. **Patrimônio Líquido:** é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.
- IV. **Contas de Compensação:** compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

43. Os Ativos e Passivos estão segregados com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

44. Os Ativos e Passivos são classificados como circulantes quando estão disponíveis para realização imediata ou têm a expectativa de realização em até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos e passivos estão classificados como não circulantes.

45. A partir do exercício de 2017, de acordo com o novo enfoque contábil incluído nas NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e no MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público da STN – Secretaria do Tesouro Nacional, os Restos a Pagar Não Processados não constam no passivo circulante.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Análise dos Resultados Apurados

46. **Ativo Total:** compreende a classe de bens e direitos que o SBCPREV possui, e estão distribuídos nos grupos representados pelos “Numerários Depositados em Conta-Corrente do RPPS”, pela “Carteira de Investimentos do RPPS”, pelos “Direitos a Receber referente ao Parcelamento da Dívida do Município com o RPPS”, bem como pelos Ativos Corpóreos do RPPS. Em 2022, esse conjunto de bens e direitos atingiram o montante de **R\$ 2,208 bilhões** contra um total de **R\$ 2.150 bilhões** em 2021, ou seja, de um ano para o outro apurou-se um crescimento percentual de **3%**, o equivalente a um aumento de **R\$ 58 milhões** no Ativo Total, reflexo direto da atualização dos valores dos Créditos Tributários a Receber referente à Dívida Previdenciária da Prefeitura e a Evolução das Aplicações Financeiras de um ano para o outro.

47. **Ativo Circulante (valores a receber até 12 meses):** em 2022, o grupo representou **70%** (ou **R\$ 1,536 bilhão**) do total do ativo, apresentando acréscimo de **2%** (ou **R\$ 36 milhões**) em relação ao exercício anterior. O ativo circulante é composto pelos seguintes subgrupos:

a) **Caixa e Equivalentes de Caixa:** compreende os valores disponíveis na conta movimento do SBCPREV que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa com risco insignificante de mudança de valor. Em 2022, o subgrupo totalizou **R\$ 11,7 milhões**.

b) **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** representa as aplicações de recursos financeiros em valores mobiliários disponíveis no mercado, resgatáveis a curto prazo e não destinadas à negociação de forma imediata. Em 2022 o subgrupo somou **R\$ 1,5 bilhão**.

48. **Ativo Não Circulante (valores a receber superior a 12 meses):** em 2022, o grupo cresceu **3%** (ou **R\$ 22 milhões**) comparado com 2021 e teve participação de **30%** (ou **R\$ 671,8 milhões**) no Ativo Total. Apresentamos abaixo as contas que compõem o Ativo Não-Circulante:

a) **Ativo Realizável a Longo Prazo:** neste subgrupo, estão computados os direitos a receber referentes aos Parcelamentos de Débitos Previdenciários (R\$ 671,7 milhões) reconhecidos pelo “Princípio da Competência” – isto é, independentemente de seu recebimento –, bem como o saldo bancário dos valores mobiliários (**R\$ 1,2 milhões**) aplicados em instituições financeiras liquidadas pelo Banco Central casado com “Ajuste para Perdas” **no mesmo valor**.

b) **Imobilizado:** compreende os bens tangíveis, ou seja, físicos (máquinas, equipamentos, móveis etc.) necessários para a manutenção e funcionamento da Autarquia. O Imobilizado no



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

valor de **R\$ 77 mil** é mensurado pelo seu custo histórico (Bens Móveis no valor de **R\$ 381 mil**), menos depreciação acumulada (Método Linear no valor de **R\$ 304 mil**).

ATIVO CIRCULANTE		
EXERCÍCIO	VALOR	PARTICIPAÇÃO ATIVO
2022	1.536.541.696,87	70%
2021	1.500.322.224,45	
DIFERENÇA	36.219.472,42	
CRESCIMENTO	2%	

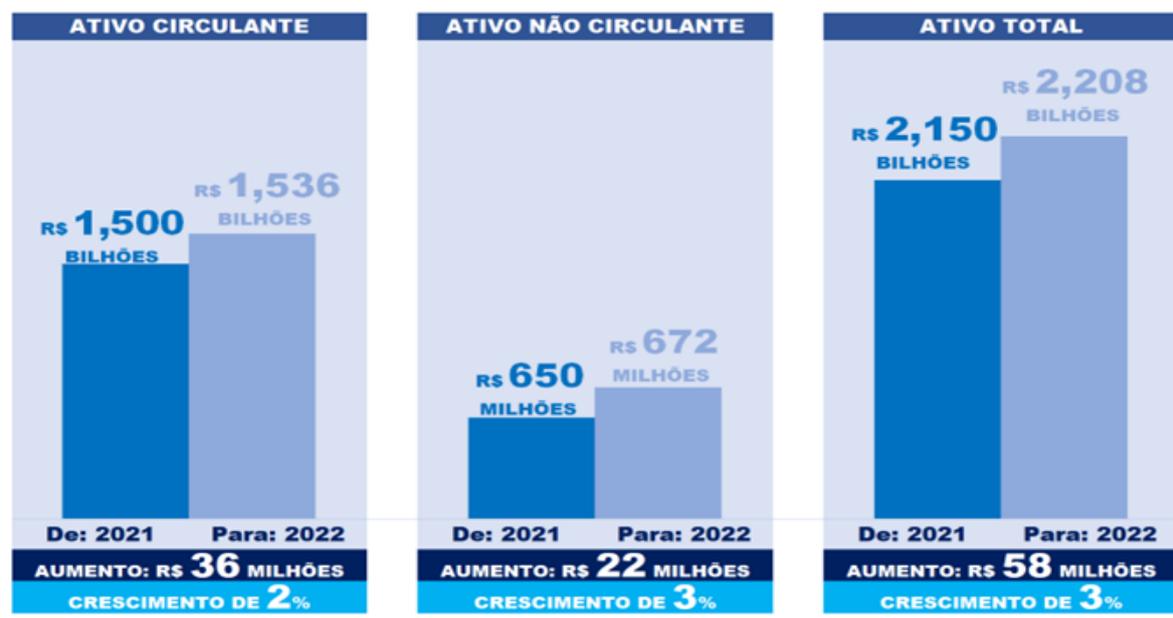
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		
EXERCÍCIO	VALOR	PARTICIPAÇÃO ATIVO
2022	671.794.289,55	30%
2021	650.038.506,90	
DIFERENÇA	21.755.782,65	
CRESCIMENTO	3%	

ATIVO TOTAL	
	2.208.335.986,42

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 14 – Balanço Patrimonial – Exercício 2022.

ATIVO TOTAL

CRESCIMENTO POR GRUPO (DE 2021 PARA 2022)





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

49. **Passivo Exigível:** compreende a classe de despesas e obrigações que o SBCPREV possui e, estão distribuídos nos grupos representados pelas “Despesas com a Folha de Pagamento”, pelas “Aquisições de Materiais e Serviços”, pelas “Retenção de Valores de Terceiros”, pelas “Obrigações Tributárias Judicializadas”, bem como pelos “Compromissos Futuros com a Previdência dos Servidores Municipais”. O Passivo Exigível está dividido em dois grupos: **Circulante** (despesas e obrigações com vencimento de até 12 meses) e **Não Circulante** (despesas e obrigações com vencimento acima de 12 meses).

50. Em 2022, o Passivo Exigível alcançou o montante de **R\$ 2,208 bilhões** contra **R\$ 2.150 bilhões** em 2021 (crescimento de **3%** ou **R\$ 58 milhões** de um ano para o outro).

51. O **Passivo Circulante** teve participação pífia nesse resultado, repetindo o percentual irrisório apurado no exercício anterior **de 0,01%** (passou de **R\$ 111 mil** em 2021 para **R\$ 140 mil** em 2022).

52. A seguir apresenta-se, a composição do passivo circulante:

a) os encargos das Contribuições Previdenciárias Patronais (RGPS e RPPS) e da Cota Patronal relativa a Plano de Saúde do Servidor classificados na conta **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**, apresentou em 2022 saldo **R\$ 82 mil**;

b) as compras de materiais de Consumo e Contratação de Serviço Especializados utilizados na manutenção do Instituto de Previdência registradas no subgrupo **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo** fechou 2022 com saldo de **R\$ 11 mil**; e

c) as consignações em folha de pagamento, compulsórias ou facultativas, retidas dos servidores ativos e inativos, como as Contribuições ao RGPS e as Contribuições para os Planos de Previdência e Assistência Médica, são consideradas depósitos de terceiros e totalizaram **R\$ 47 mil** em 2022, e estão classificadas no subgrupo **Demais Obrigações a Curto Prazo**.

53. Já o Passivo Não Circulante, seguindo a tendência dos anos anteriores, representa quase a totalidade das obrigações do Passivo Exigível, com participação de **99,99%**. Em 2022, o grupo totalizou um saldo de **R\$ 2.208 bilhões**, que comparado ao exercício anterior (**R\$ 2.150 bilhões**) apresentou um acréscimo de **R\$ 58 milhões** ou **3%** (praticamente a mesma variação positiva apurada no Passivo Exigível, motivada por sua participação próxima ao total da classe).



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

54. Destaca-se que esse crescimento é fruto do registro de atualização da “provisão matemática previdenciária” (no subgrupo Provisões a Longo Prazo) feito por meio de ajuste dos valores já provisionados.

55. A seguir apresenta-se, a composição do passivo não circulante:

a) a judicialização dos Débitos Parcelados relativos aos “Tributos / Contribuição PASEP”, referente ao período de 01/01/2017 a 31/07/2019, devidos à União pela Previdência Municipal culminou com suspensão do pagamento desses tributos federais e suas obrigações acessórias, gerando o registro dos encargos necessários à formação de provisões no subgrupo **Benefícios Previdenciários a Pagar a Longo Prazo** no montante de **R\$ 20.650.870,95**;

b) a provisão matemática previdenciária, também conhecida como passivo atuarial, representa o valor presente do total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data. Essa reavaliação foi registrada na conta **Provisões a Longo Prazo** com saldo de **R\$ 2,187 bilhões** em 2022.

PASSIVO CIRCULANTE		
EXERCÍCIO	VALOR	PARTICIPAÇÃO PASSIVO
2022	139.814,25	0,01%
2021	110.953,60	
DIFERENÇA	28.860,65	
CRESCIMENTO	26%	

PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
EXERCÍCIO	VALOR	PARTICIPAÇÃO PASSIVO
2022	2.208.119.154,74	99,99%
2021	2.150.152.211,10	
DIFERENÇA	57.966.943,64	
CRESCIMENTO	3%	
PASSIVO EXIGÍVEL		2.208.258.968,99

Fonte: Dados Extraídos do Anexo 14 – Balanço Patrimonial – Exercício 2022.

AUTARQUIA MUNICIPAL - CNPJ: 14.337.579/0001-97

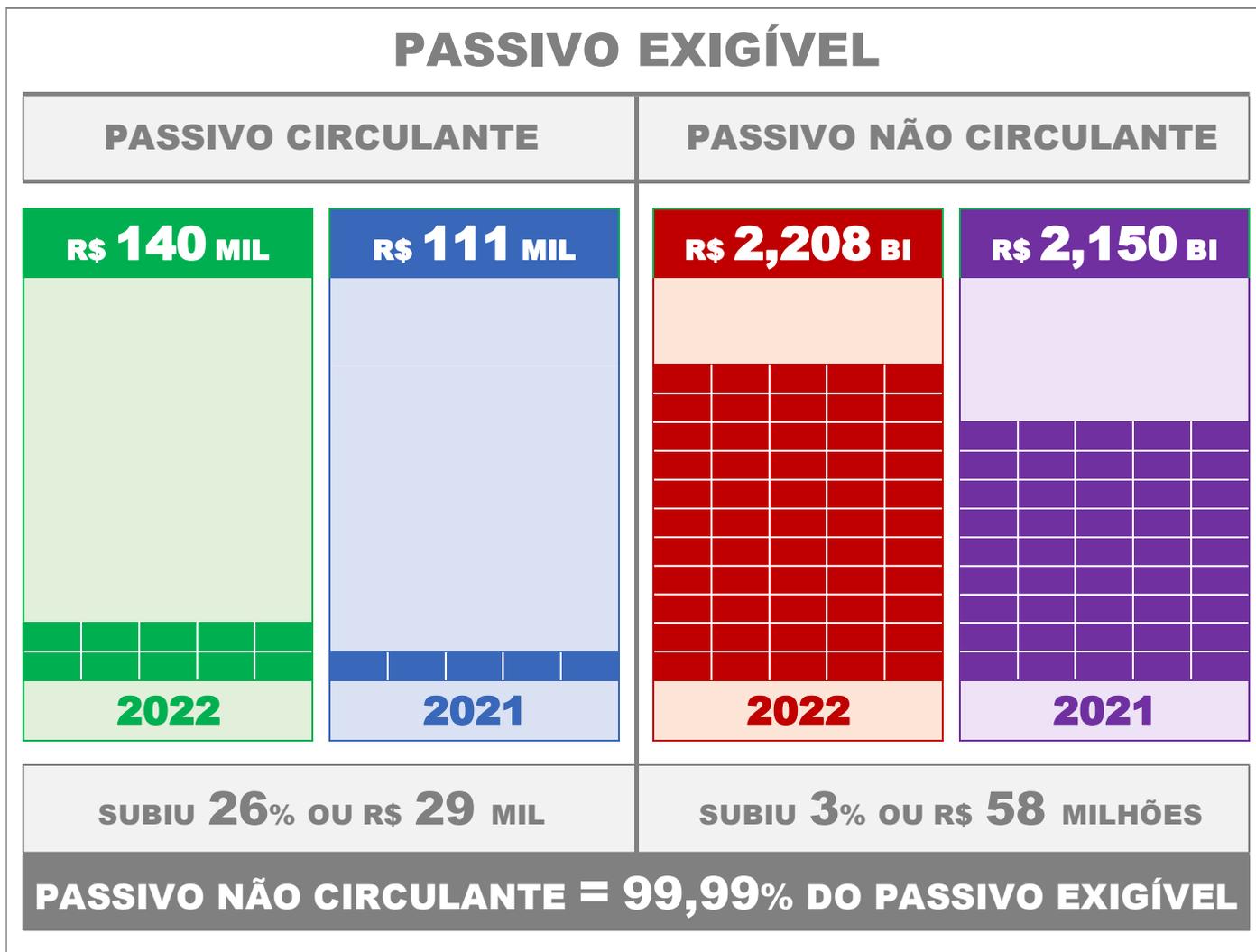
Avenida Senador Vergueiro, nº 1.751 - Parque São Diogo - CEP: 09750-001 - São Bernardo do Campo - SP

Tel.: (011) 2630-5991 ou (0XX11) 2630-5994



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

PASSIVO EXIGÍVEL



56. **Provisões a Longo Prazo:** representa o valor presente do total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, avaliados atuarialmente no início de sua implantação e reavaliados anualmente. Seu papel é avaliar o plano de custeio do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) para que esse se mantenha equilibrado e garanta a continuidade do pagamento dos benefícios.



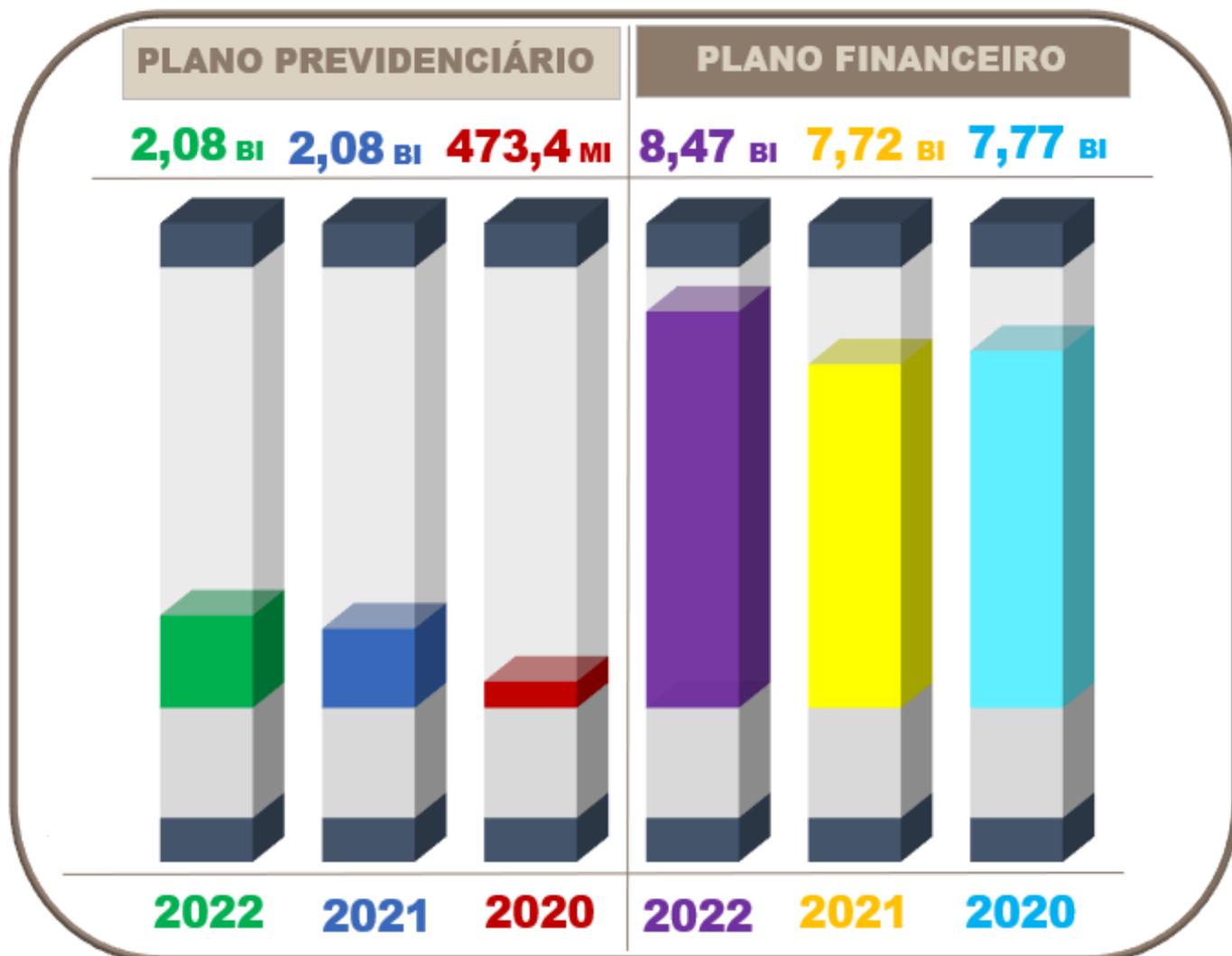
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

PROVISÃO MATEMÁTICA

DATA BASE	PLANO PREVIDENCIÁRIO	PLANO FINANCEIRO
DEZ./2022	2.081.008.175,79	8.470.933.683,20
DEZ./2021	2.064.533.808,40	7.720.897.674,44
DEZ./2020	473.403.430,82	7.771.132.005,30

Fonte: Dados Extraídos da Avaliação Atuarial – Exercício 2022.

COMPARATIVO PROVISÕES MATEMÁTICAS





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

57. **Superávit Financeiro:** diferença positiva entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro. Em 2022, o superávit financeiro totalizou **R\$ 1.536.318.609,95**.

SUPERÁVIT FINANCEIRO		
FONTE DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VINCULADO		
04 RECURSOS PRÓPRIOS	1.536.318.609,95	1.464.482.279,44
TOTAL DA FONTE	1.536.541.696,87	1.464.482.279,44

58. **Passivos Contingentes:** são processos judiciais que constituem obrigações presentes cuja saída de recursos não é provável. Em 2022 totalizou **R\$ 24.020.590,55**.



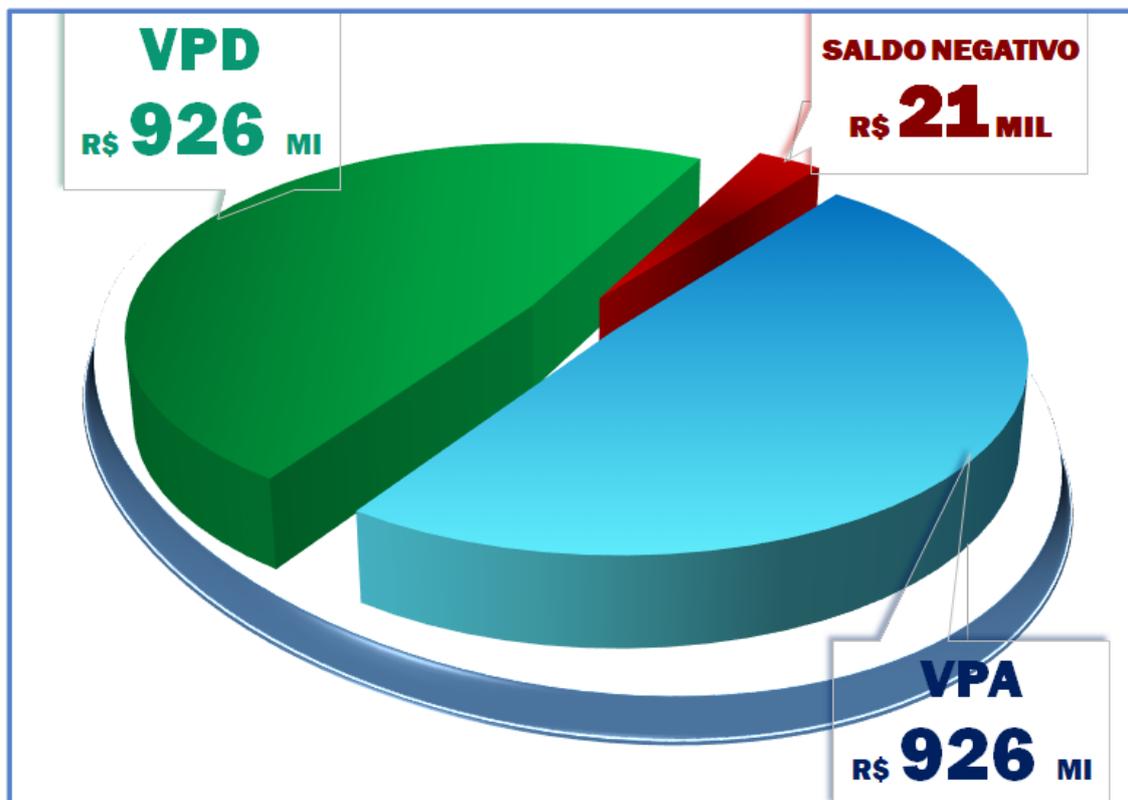
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

59. DVP é um demonstrativo contábil, exigido pela Lei nº 4.320/64, que tem o objetivo de evidenciar variações ocorridas no patrimônio da entidade do setor público durante o exercício financeiro. Estas transações podem ser decorrentes, ou não, da execução orçamentária. Além das variações patrimoniais, a DVP evidencia também o resultado patrimonial do exercício resultante da diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), que em 2022 foi **Deficitário em R\$ 20.549,22**.

RESULTADO PATRIMONIAL		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VPA	926.223.359,85	983.299.509,34
VPD	926.243.909,07	983.319.211,18
SALDO NEGATIVO	-20.549,22	-19.701,84

CONFRONTO ENTRE VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA E DIMINUTIVA



São Bernardo do Campo, 31 de Dezembro de 2022.

HENRIQUE APARECIDO VICENTE

Contador Responsável
CT CRC 1SP281739/O-6

GISLENE DA SILVA SANTOS

Diretora de Seção de Contabilidade

ANTONIO GILMAR GIRALDINI
Diretor Financeiro e de Investimentos

MARCELO AUGUSTO ANDRADRE GALHARDO
Diretor Superintendente