

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

CONTEXTO OPERACIONAL DA ENTIDADE

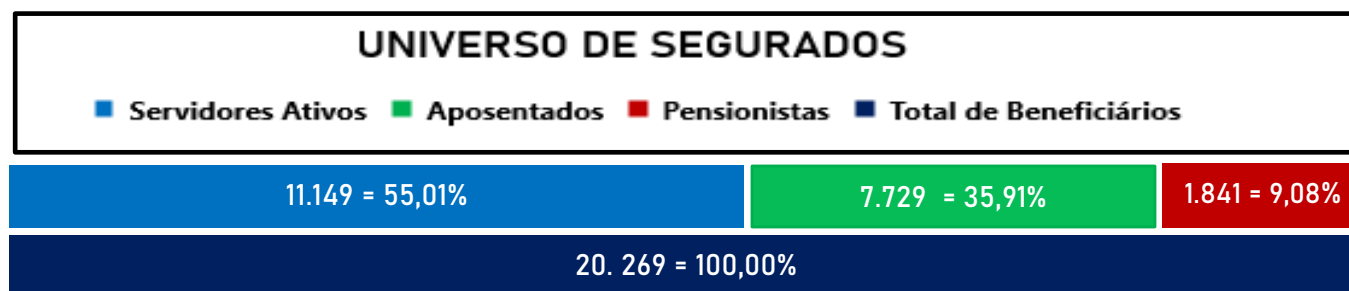
1. O Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo – SBCPREV, instituído pela Lei Municipal nº 6.145, de 6 de setembro de 2011, criado em substituição ao FUPREM, é uma instituição autárquica com personalidade jurídica de direito público, autônoma administrativa, financeira e patrimonialmente, 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 a gestão da previdência dos servidores ativos de cargos efetivos da administração direta e autárquica do município, assim como de seus beneficiários inativos e pensionistas, ou seja, o 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 e 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 N°	% sobre o Total
Servidores Ativos	11.149	55,01%
Aposentados	7.279	35,91%
Pensionistas	1.841	9,08%
Total	20.269	100,00%

4. Conforme demonstrado no quadro acima, a quantidade total de segurados do SBCPREV, em Dezembro/2021, totalizou 20.269 (100,00%). Desse total, 55,01% (ou 11.149) eram servidores ativos, 35,91% (ou 7.279) aposentados e 9,08% (ou 1.841) pensionistas.



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

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

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 402/08 e 916/03 e da Resolução CMN nº 3.506/07, e demais atualizações desses normativos legais.

7. Além da legislação vigente, a Diretoria Administrativa e Financeira 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.

SBCPREV

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 serão 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.

13. **O Orçamento Anual 2021 do SBCPREV**, aprovado pela Lei Municipal nº **6.944/2020**, estimou as receitas e fixou as despesas em **R\$ 876.247.000,00**.

ORÇAMENTO APROVADO PARA O EXERCÍCIO DE 2021					
RECEITAS ORÇAMENTARIAS	500.642.000,00	57%	DESPEZA ORÇAMENTÁRIA	617.687.000,00	70%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS (DÉFICIT)	375.605.000,00	43%	RESERVA ORÇAMENTÁRIA (SUPERÁVIT)	258.560.000,00	30%
TOTAL DE RECEITAS DO RPPS	876.247.000,00	100%	TOTAL DE DESPESAS DO RPPS	876.247.000,00	70%

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

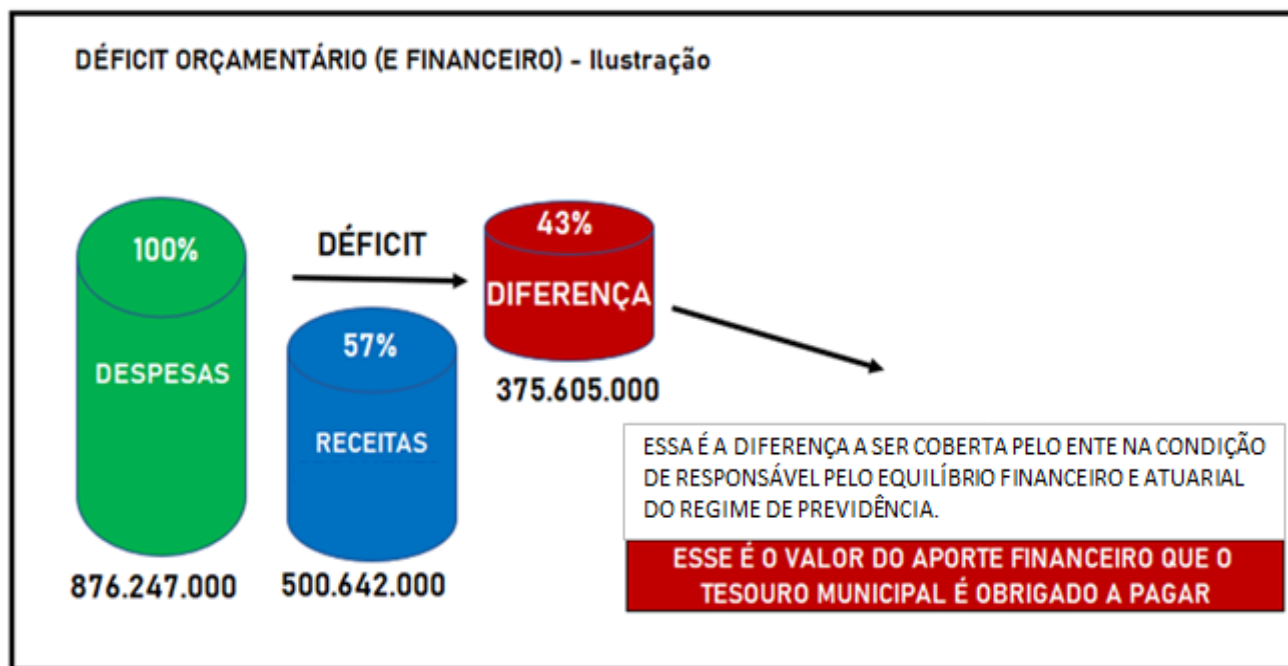
3

Página: 332

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

14. Observa-se no quadro acima que o SBCPREV, no momento da elaboração do orçamento, já apresentava DÉFICIT de **R\$ 375.605.000,00**, ou seja, as receitas orçamentárias previstas de **R\$ 500.642.000,00** eram insuficientes para custear as despesas fixadas de **R\$ 876.247.000,00**. Neste caso, coube ao ente público (TESOURO MUNICIPAL) garantir a cobertura dessa insuficiência orçamentária e financeira.



Comportamento da Arrecadação da Receita Orçamentária

15. As receitas arrecadadas em 2021 representaram os recursos recebidos pelo SBCPREV, e foram computados 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.

16. 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.

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

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

a) **Operações Correntes:** Contribuição Previdenciária dos Servidores retidas, **na razão de 14%**, a partir de abril, 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 decorrente 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 e Adicionais, **na razão de 14% e 8%**, respectivamente, 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).

18. A seguir apresentam-se, o comportamento das receitas no exercício de 2021:

COMPORTAMENTO DA RECEITA						
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	CONFRONTO DE RECEITAS					
	PREVISÃO		EXECUÇÃO	ATUALIZADA X REALIZADA		ANÁLISE
	INICIAL	ATUALIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA EM R\$	HORIZONTAL	VERTICAL
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)	EM%	% S/TOTAL
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	188.725.000,00	156.390.105,44	164.956.623,36	8.566.517,92	5%	37%
Contribuições dos Segurados	88.547.000,00	88.799.358,91	96.717.470,31	7.918.111,40	9%	22%
Ativo (alíquota 22%)	77.377.000,00	75.028.704,74	82.973.125,16	7.944.420,42	11%	19%
Inativo + Pensionistas (alíquota 14%)	11.170.000,00	13.770.654,17	13.744.345,15	-26.309,02	0%	3%
Receita Patrimonial	29.612.000,00	13.453.751,54	13.837.752,02	384.000,48	3%	3%
Receitas de Valores Mobiliários	29.572.000,00	13.453.751,54	13.837.752,02	384.000,48	3%	3%
Demais Receitas (Banco Santos)	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
Outras Receitas Correntes	70.566.000,00	54.136.994,99	54.401.401,03	264.406,04	0%	12%
Compensação Previdenciária	70.540.000,00	53.880.636,97	54.172.737,93	292.100,96	1%	12%
Demais Receitas (Indeniz./Restit. DÍvs.)	26.000,00	256.358,02	228.663,10	-27.694,92	-11%	0%
RECEITA ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	311.917.000,00	265.128.632,85	280.157.224,77	15.028.591,92	6%	63%
Contribuições Patronais	311.916.000,00	265.128.632,85	280.157.224,77	15.028.591,92	6%	63%
Normal + Adicional (alíquota 22% + 8%)	186.994.000,00	155.509.238,06	170.566.715,74	15.057.477,68	10%	38%
Parcelada - Principal	108.419.000,00	90.012.989,43	90.012.989,43	0,00	0%	20%
Parcelada - Multa e Juros	16.503.000,00	19.606.405,36	19.577.519,60	-28.885,76	0%	4%
Outras Receitas Correntes	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
Fundo Reserva Técnica - FRT	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
TOTAL DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	500.642.000,00	421.518.738,29	445.113.848,13	23.595.109,84	6%	100%

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

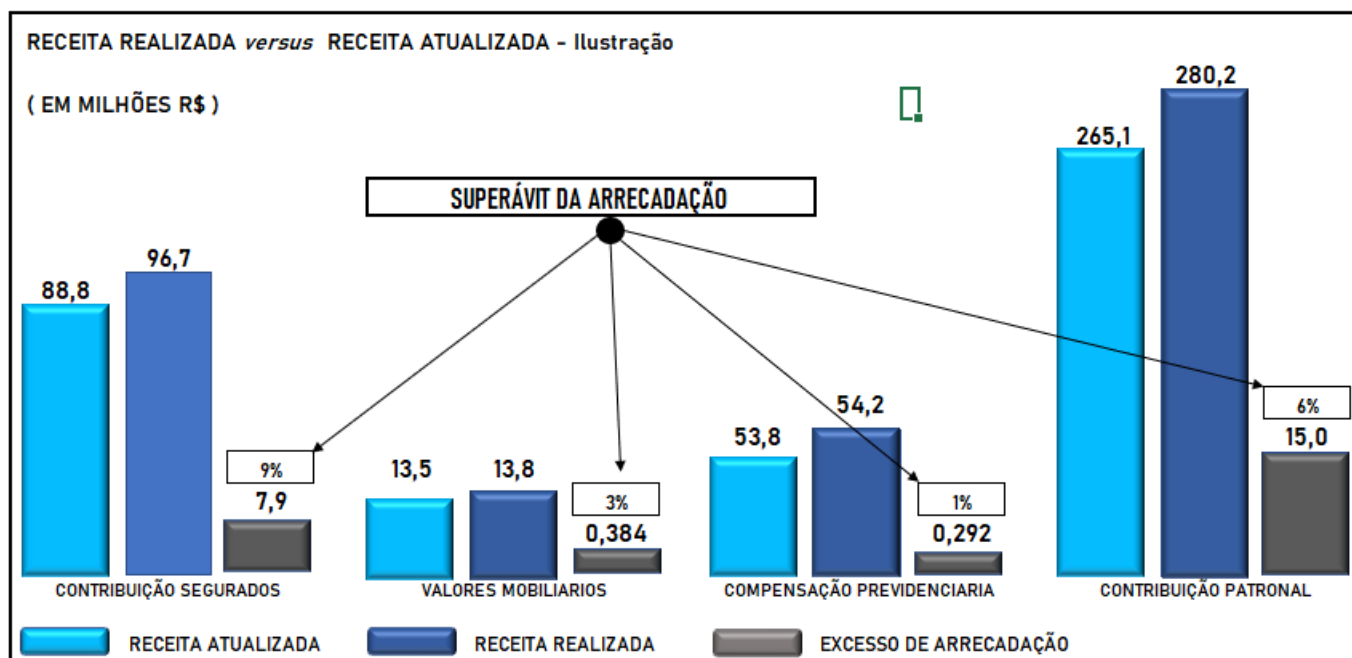
5

Página: 334

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

19. Na análise da execução das receitas apurou-se EXCESSO DE ARRECADAÇÃO de **R\$ 23.595.109,84** (ou **6%**) no confronto entre as Receitas Realizadas (**R\$ 445.113.848,13** ou **100%**) com as Receitas Atualizadas (**R\$ 421.518.738,29** ou **100%**), sendo as que mais contribuíram para esse resultado, por ordem de RELEVÂNCIA, “Receitas de Contribuições dos Segurados”, cujo excesso de arrecadação atingiu **R\$ 7.918.111,10** (ou **9%**) da Previsão Atualizada (em relação ao Total das Receitas Realizadas representou **22%** ou **R\$ 96.717.470,31**), seguidas pelas “Receitas de Contribuições Patronais” que excederam em **R\$ 15.057.477,68** (ou **6%**) da Previsão Atualizada (em relação ao Total das Receitas Realizadas representou **63%** ou **R\$ 13.837.752,02**), e “Receitas Patrimoniais” (constituídas quase que exclusivamente pelas receitas de Valores Mobiliários), do qual o excesso da arrecadação totalizou **R\$ 384.000,48** (ou **3%**) da Previsão Atualizada (em relação ao Total das Receitas Realizadas representou **3%** ou **R\$ 280.157.224,77**); e, por fim, as “Outras Receitas Correntes” (formadas predominantemente pela Compensação Previdenciária) com superávit na arrecadação de **R\$ 292.100,96** (ou **1%**) da Previsão Atualizada (em relação ao Total das Receitas Realizadas representou **12%** ou **R\$ 54.172.737,93**).

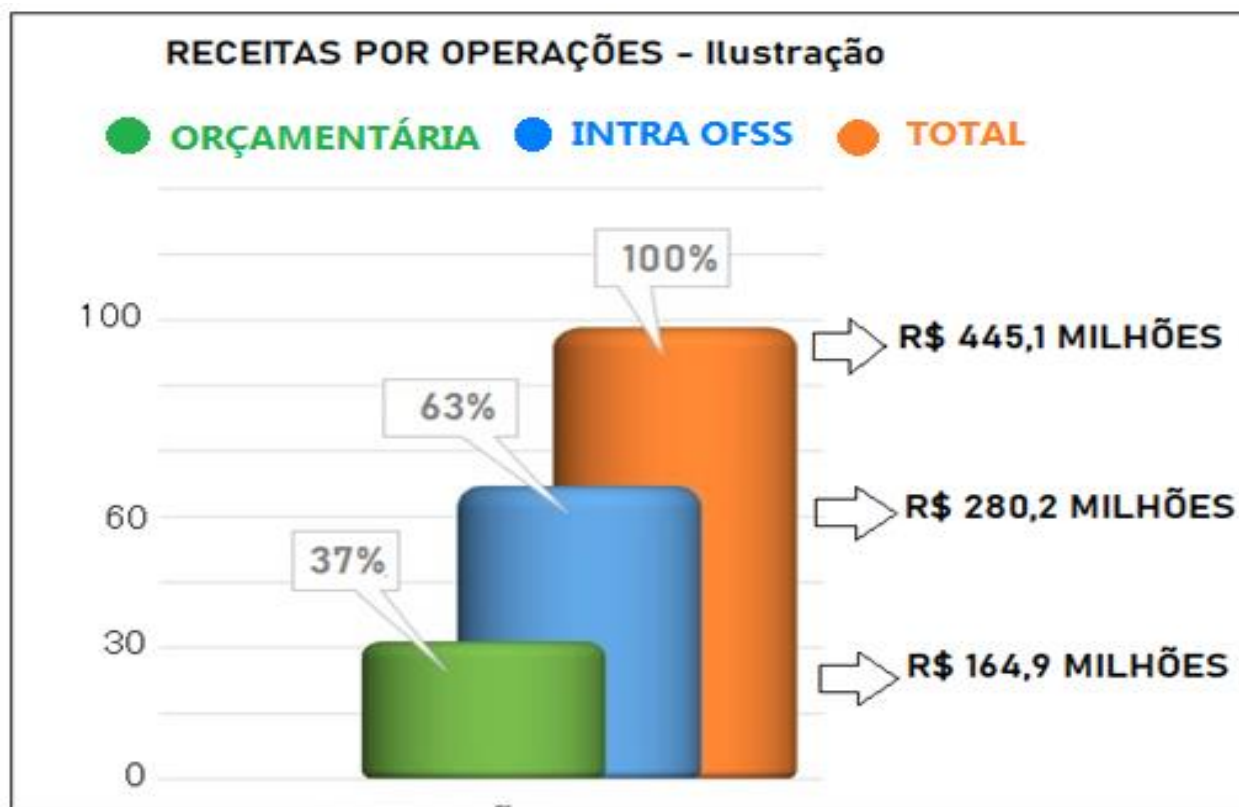


20. Na análise exclusiva das Operações das Receitas, observa-se que do total arrecadado de Receitas Previdenciárias de **R\$ 445.113.848,13** (ou **100%**), **R\$ 280.157.224,77**, ou **63%**, (R\$ 170,6 milhões de contribuições patronais normais e adicionais + R\$ 109,6 milhões de débitos previdenciário parcelados) foram arrecadados nas rubricas de Operações Intraorçamentárias e

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

o restante de **R\$ 164.956.623,36**, ou **37%**, (R\$ 96,7 milhões de contribuições dos ativos, inativos e pensionais + R\$ 13,8 milhões de remuneração de valores mobiliários + R\$ 54,2 milhões de restituição da compensação previdenciária + R\$ 228,63 das demais receitas) foram realizados como Operações Orçamentárias.



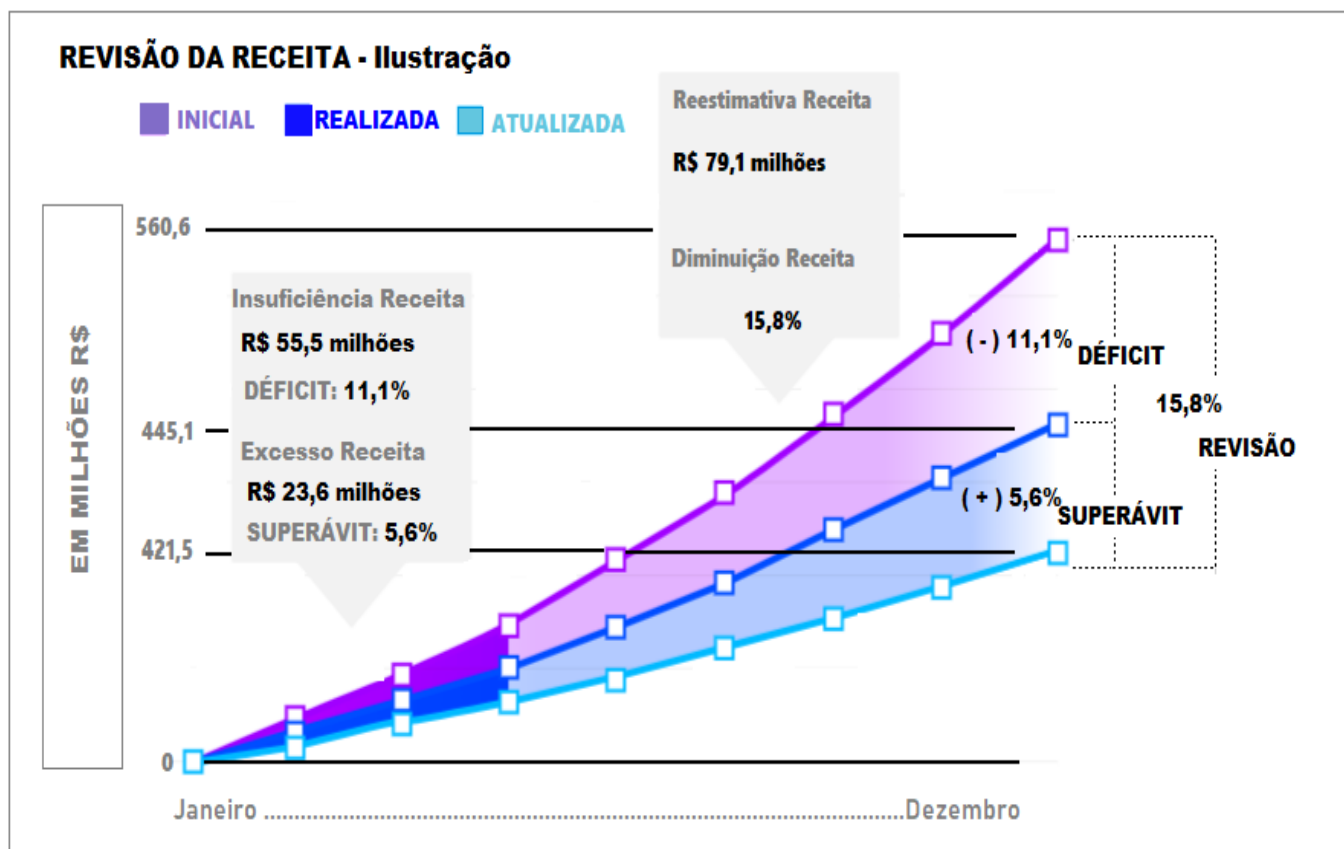
Revisão da Receita Orçamentária

21. Dando continuidade à análise do comportamento das receitas, o SBCPREV realizou a revisão da receita orçamentária Previstas Inicialmente para 2021. O somatório das Novas Estimativas de Receita (Reestimativa), sem considerar o uso de recursos das Transferências Financeiras (R\$ 375.605.000,00), foi de **15,8%** ou **R\$ 79.123.261,71 MENOR** que a previsão contida no orçamento inicial (R\$ 500.642.000,00), passando o total de Receita Atualizada para **R\$ 421.518.738,29**. Essa iniciativa fez com que a “Insuficiência na Arrecadação” de **11,1%** ou **R\$ 55.528.151,87** (Receita Realizada: 445.113.848,13 **versus** Previsão Inicial: 500.642.000,00) fosse REVERTIDO em “Excesso na Arrecadação” de **5,6%** ou **R\$ 23.595.109,84** (Receita Arrecadada: 445.113.848,13 **versus** Reestimativa: 421.518.738,29).

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

22. Essa projeção é resultante das variações previstas nas diversas rubricas de Receitas devido ao momento de grande imprevisibilidade, que não permitiu projeções futuras mais apuradas diante da pandemia do Covid19, em que as ações diárias impactaram diretamente no comportamento da arrecadação no exercício financeiro de 2021.

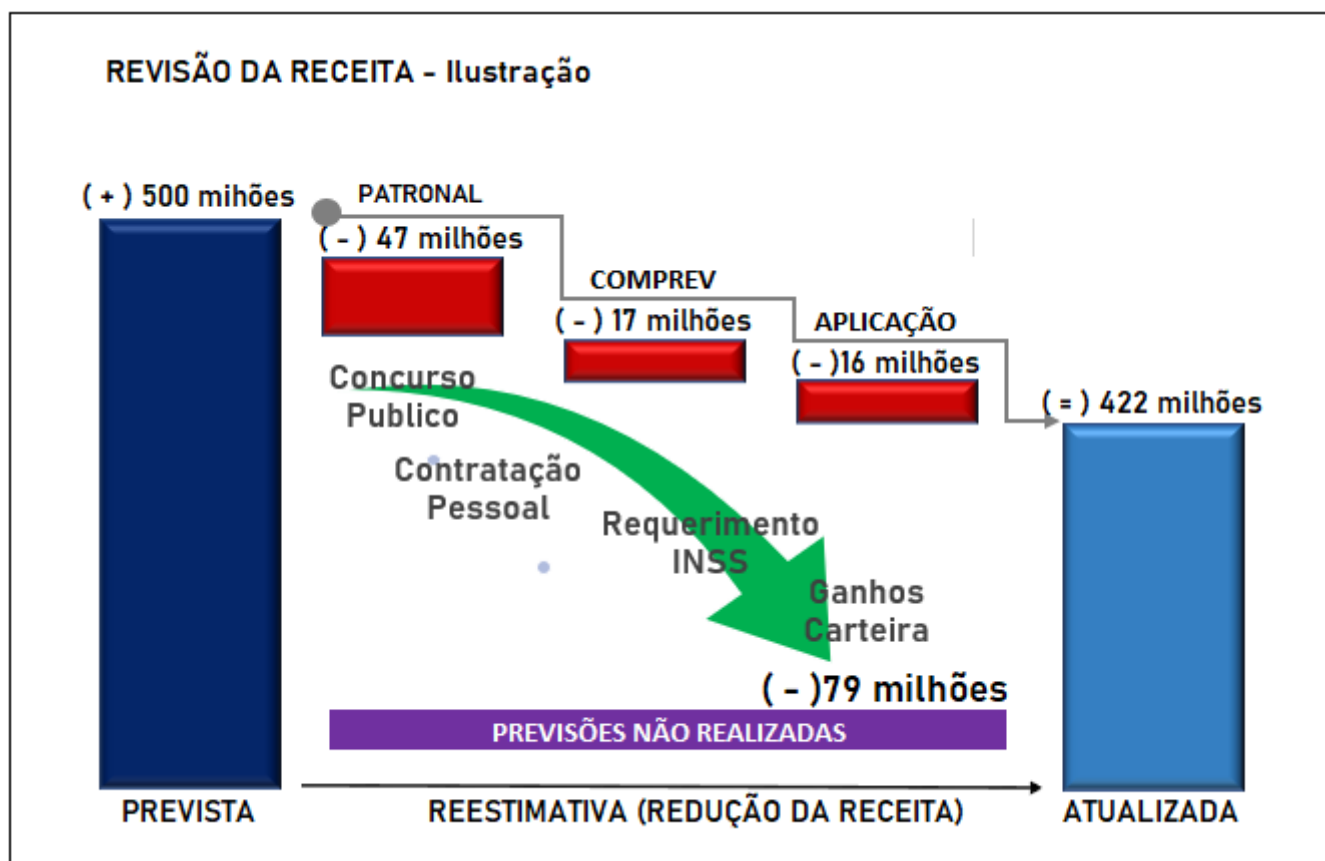


23. As receitas, por serem previstas, podem ser arrecadas a maior ou a menor. No caso da Frustração da Receita apurada, dentre os principais motivos estão as estimativas de um potencial de ganhos reconhecidos com a Carteira de Investimentos de **R\$ 29.612.000,00** (reestimada para R\$ 13.453.751,54, redução de **R\$ 16.158.248,46**), mas que devido à volatilidade desses ativos, a rentabilidade não é garantida. No caso das Contribuições Patronais de **R\$ 311.916.000,00** (reestimada para R\$ 265.128.632,85, redução de **R\$ 46.787.367,15**) que não se efetivaram por motivos decorrentes da expectativa de realização de concurso público e reajuste salarial que não se efetivaram. No que se refere a Compensação Previdenciária de **R\$ 70.540.000,00** (reestimada para R\$ 53.880.636,97, redução de **R\$ 16.659.363,03**), a previsão baseou-se nos valores dos requerimentos de "COMPREV" pendentes de análise no INSS, o que iria aumentar a receita, mas essa ação de análise e liberação desses recursos não ocorreu.

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

REVISÃO DA RECEITA			
Receitas Previdenciárias - RPPS	REESTIMATIVA		
	PREVISTA	ATUALIZADA	DIFERENÇA
CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR (Ativo + Inativo + Pensionista)	88.547.000,00	88.799.358,91	-252.358,91
CARTEIRA DE INVESTIMENTOS (Vlrs. Mob. + Demais Rec.)	29.612.000,00	13.453.751,54	16.158.248,46
COMPREV (Compensação Previdenciária)	70.540.000,00	53.880.636,97	16.659.363,03
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (Normal + Adicional + Parcelada)	311.916.000,00	265.128.632,85	46.787.367,15
OUTRAS RECEITAS (Indenizações + Restituições)	27.000,00	256.358,02	-229.358,02
TOTAL	500.642.000,00	421.518.738,29	79.123.261,71



Comportamento da Despesa Empenhadas

24. As despesas em 2021 representaram os dispêndios de recursos empenhados pelo SBCPREV, e foram computados na apuração do resultado. Essas despesas estão distribuídas em: **a) Despesas Administrativas** (de responsabilidade do SBCPREV), classificáveis como Despesas Correntes (pessoal e encargos, material de consumo e contratação de serviços, entre outros) e Despesas de Capital (obras e instalações, equipamentos, entre outros), que foram orçadas considerando o limite de gastos específico definido na legislação municipal de **0,60%**, obedecidos, neste caso, os parâmetros gerais da norma federal de **2,00%**; e **b) Despesas Previdenciárias**, classificáveis como Despesas Correntes, dentre as quais se destacam as

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Despesas com Pessoal Inativo e Pensionistas (pagamento de benefícios previdenciários) e Despesas Financeiras (gastos decorrentes da gestão da carteira de investimentos).

25. Ressalta-se, que a **Reserva Orçamentária 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.

Despesas Previdenciárias - RPPS	FIXADO	EXECUÇÃO	ATUALIZADA X EMPENHADA		% S. Total
	ATUALIZADA	EMPENHADA	DIFERENÇA	HORIZONTAL	VERTICAL
DESPESAS CORRENTES	8.878.000,00	4.763.761,57	4.114.238,43	46,3%	0,8%
FOLHA PESSOAL ATIVO	4.482.000,00	3.127.765,93	1.354.234,07	30,2%	0,5%
Contratação e Pagamento de Pessoal	3.912.000,00	2.639.603,77	1.272.396,23	32,5%	0,5%
Contribuição Previdenciária Outro Órgão - INSS	150.000,00	130.209,31	19.790,69	13,2%	0,0%
Contribuição Patronal RPPS - INTRAFSS	400.000,00	357.952,85	42.047,15	10,5%	0,1%
Contribuição Previdenciária Complementar	10.000,00	0,00	10.000,00	100,0%	0,0%
Salário Família	10.000,00	0,00	10.000,00	100,0%	0,0%
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	53.000,00	18.239,92	34.760,08	65,6%	0,0%
Parcelamento Contribuição Pasep - Encargos	53.000,00	18.239,92	34.760,08	65,6%	0,0%
OUTRS DESPESAS CORRENTES	4.343.000,00	1.617.755,72	2.725.244,28	62,8%	0,3%
Auxílio Alimentação	60.000,00	39.342,00	20.658,00	34,4%	0,0%
Contribuição Pasep	2.550.000,00	698.665,08	1.851.334,92	72,6%	0,1%
Demais Despesas Administrativas	270.000,00	0,00	270.000,00	100,0%	0,0%
Contribuição Plano de Saúde - INTRAFSS	94.000,00	44.794,66	49.205,34	52,3%	0,0%
Material de Consumo e Prestação de Serviços	1.369.000,00	834.953,98	534.046,02	39,0%	0,1%
DESPESAS CAPITAL	1.757.000,00	1.519.274,44	237.725,56	13,5%	0,3%
Investimentos (IX)	100.000,00	33.333,00	66.667,00	66,7%	0,0%
Equipamentos e Material e Permanente	100.000,00	33.333,00	66.667,00	66,7%	0,0%
Amortização da Dívida	1.657.000,00	1.485.941,44	171.058,56	10,3%	0,3%
Parcelamento Contribuição Pasep - Principal	1.657.000,00	1.485.941,44	171.058,56	10,3%	0,3%
DESPESA DA ADMINISTRAÇÃO (I)	10.635.000,00	6.283.036,01	4.351.963,99	40,9%	1,1%
DESPESAS CORRENTES	596.151.000,00	579.299.437,67	16.851.562,33	2,8%	98,9%
FOLHA PESSOAL INATIVO	595.870.000,00	579.297.319,13	16.572.680,87	2,8%	98,9%
Aposentadorias e Pensões	593.667.000,00	578.727.572,37	14.939.427,63	2,5%	98,8%
Salário Família	23.000,00	2.102,07	20.897,93	90,9%	0,0%
Precatórios	2.150.000,00	567.644,69	1.582.355,31	73,6%	0,1%
Restituições de Contribuições	30.000,00	0,00	30.000,00	100,0%	0,0%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	281.000,00	2.118,54	278.881,46	99,2%	0,0%
Compensação Previdenciária RPPS e RGPS	151.000,00	0,00	151.000,00	100,0%	0,0%
Despesas Bancárias em Geral	130.000,00	2.118,54	127.881,46	98,4%	0,0%
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	10.901.000,00	0,00	10.901.000,00	100,0%	0,0%
Abertura de Crédito Adicional	10.901.000,00	0,00	10.901.000,00	100,0%	0,0%
DESPESA DA PREVIDÊNCIA (II)	607.052.000,00	579.299.437,67	27.752.562,33	4,6%	98,9%
					0,0%
SUBTOTAL DA DESPESA (III) = (I + II)	617.687.000,00	585.582.473,68	32.104.526,32	5,2%	100,0%
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	258.560.000,00				
Reserva Atuarial - Benefícios Futuros	258.560.000,00				

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

10

Página: 339

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

26. Em 2021, descontados os valores fixados para Reserva Orçamentária do RPPS, **98,9%** do total das Despesas Empenhadas destinaram-se ao pagamento da **Despesa Previdenciária** (R\$ 579.299.437,67 de um total de R\$ 585.582.473,68, já subtraído desse total o montante de R\$ 258.560.000,00 direcionado para constituição Reserva Atuarial), sendo a Folha de Pessoal Inativo (aposentadorias, pensões, precatórios, etc.) uma rubrica especialmente relevante, com forte impacto nesses gastos (R\$ 579.297.319,13 ou **98,9%** do total empenhado).

27. Dos gastos com a **Gestão e Manutenção do Instituto de Previdência** que totalizaram R\$ 6.283.036,01 ou **1,1%** em relação ao total empenhado (R\$ 585.582.473,68 ou 100,0%), as Despesas Correntes representaram um total de R\$ 4.763.761,57 ou (**0,8%**) e incluem os gastos com: **a) Folha de Pessoal Ativo** de R\$ R\$ 3.127.765,93 ou **0,5%** (que são, em geral, as maiores despesas do SBCPREV); **b) Juros e Encargos da Dívida** de R\$ 18.239,92 ou **0,0%** (exclusivamente relacionado aos juros de Parcelamento das Contribuições PASEP); e **c) Outras Despesas Correntes** de R\$ 1.617.755,72 ou **0,3%** (alcançando patamares significativos na rubrica a Contribuição PASEP e o Material de Consumo e Prestação de Serviços). Prosseguindo a análise, as Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 1.519.274,44 ou **0,3%**. Insere-se nessas despesas os Investimentos (aquisições de bens materiais) e o Refinanciamento da Dívida (restrito ao Parcelamento das Contribuições PASEP, com forte impacto na rubrica).

28. No conjunto, essas despesas totalizaram R\$ 6.283.036,01, representando **1,1%** do total de R\$ 585.582.473,68 ou **100,0%** das Despesas Empenhadas no exercício de 2021.

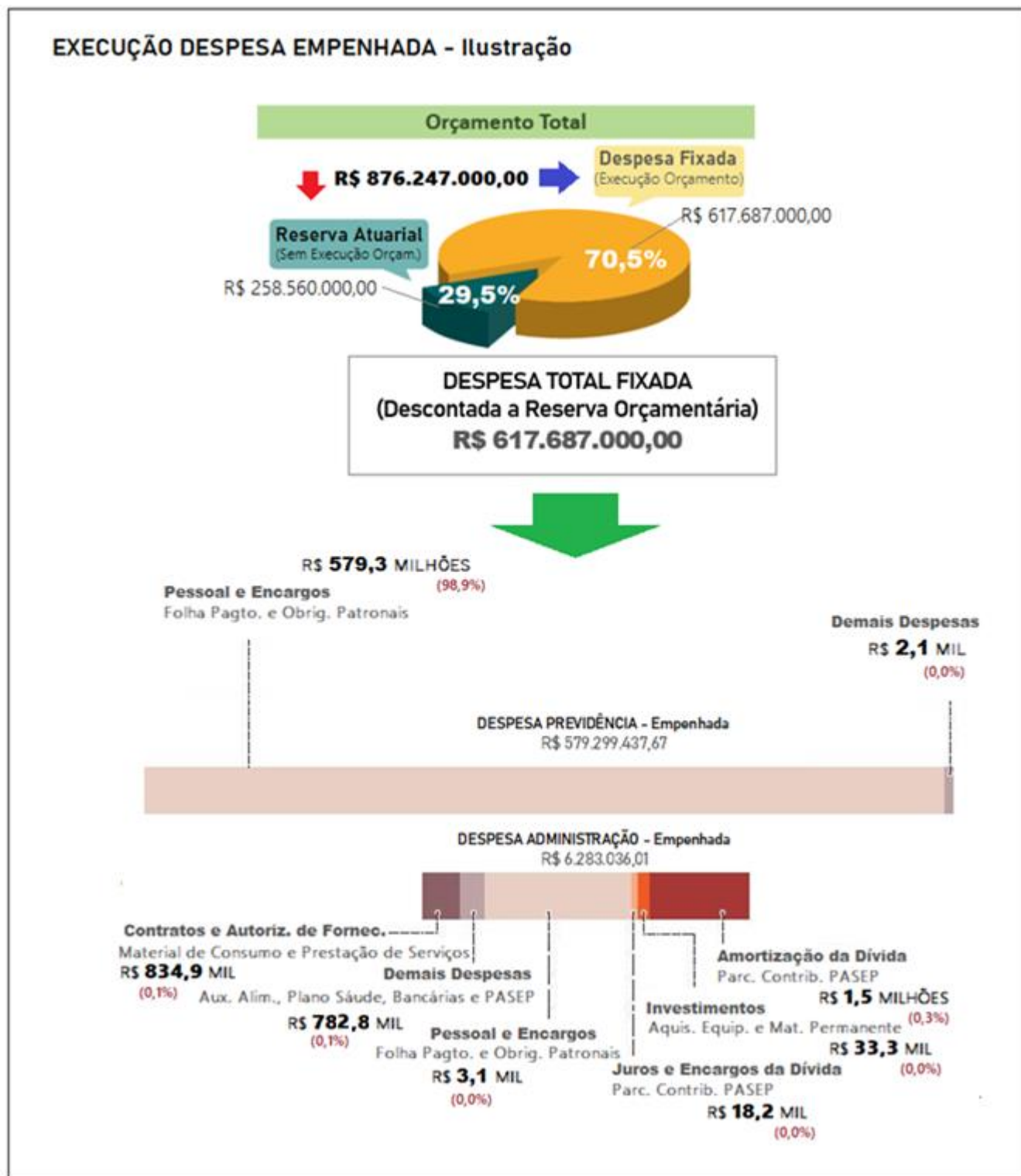
29. Cabe ressaltar que a **Reserva Orçamentária do RPPS**, guardada com a finalidade de cobrir déficits atuariais futuros, distingue-se, quanto à finalidade, da Reserva de Contingência (R\$ 10.901.000,00), a qual está dentro do conceito da prudência, sendo normalmente utilizada no exercício.

30. Na consolidação, observa-se que o Total de Empenhos Emitidos no exercício foram MENORES que o das Despesas Fixadas Atualizadas, já excluídos dos cálculos o valor da Reserva Orçamentária. A diferença a menor na execução corresponde a uma ECONOMIA DE DESPESA de R\$ 32.104.526,32 ou **5,2%**, fato comum, tendo em vista que esse resultado é oriundo de uma série de ações para contenção de gastos no exercício. Entre as principais destacam-se: **a) “Reforma da Previdência”** implementada pela Lei Complementar nº 14/2019; e **b) economia nas despesas de manutenção do SBCPREV**, tais como redução nos gastos com

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

contratos, materiais de consumo, pessoal, além da vitória judicial em sede de liminar concedendo a suspensão do pagamento dos tributos federais referentes às Contribuições Sociais do PASEP parceladas junto à Receita Federal do Brasil.



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

SBCPREV

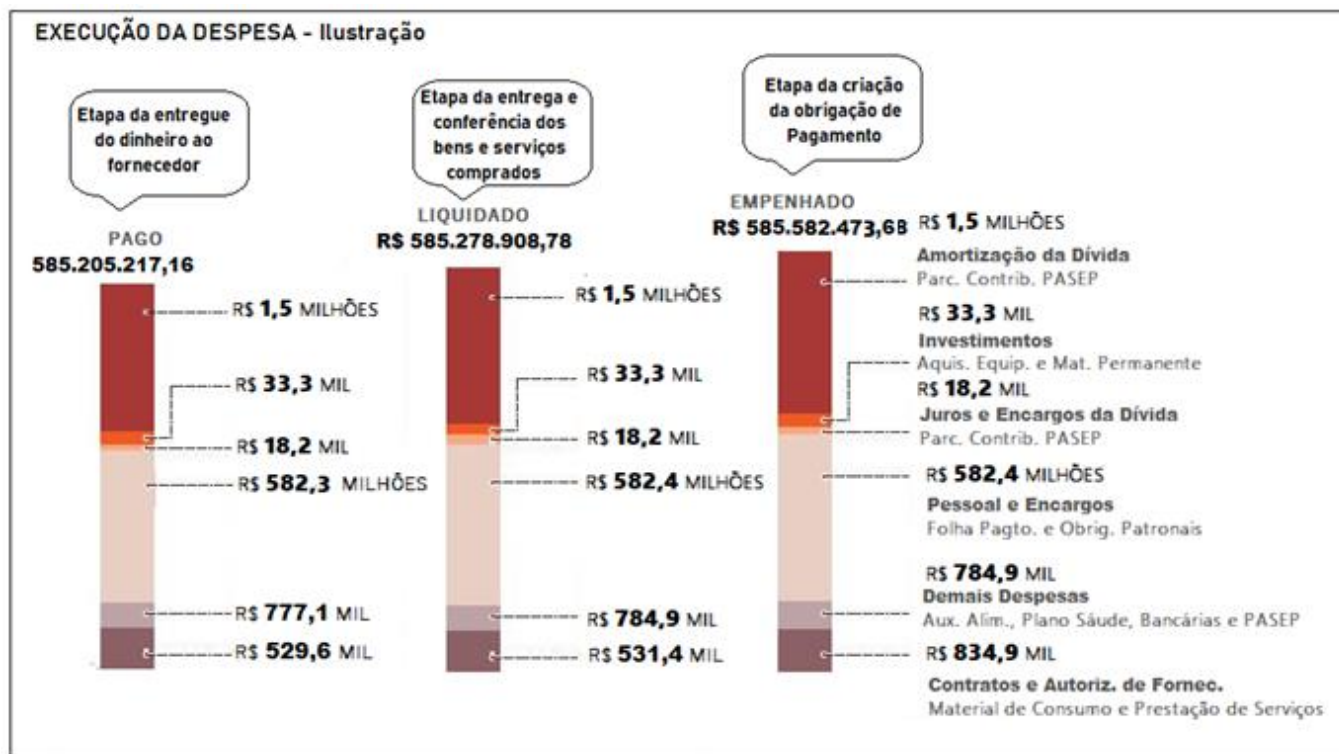
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Execução da Despesa

31. As despesas do SBCPREV, em 2021, foram realizadas através da Execução das Despesas Fixadas no orçamento anual, seguindo os três estágios presentes na Lei nº 4.320/64: Empenho, Liquidação e Pagamento.

EXECUÇÃO DA DESPESA			
DESCRIÇÃO DA DESPESA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Pessoal e Encargos Sociais	582.425.085,06	582.425.085,06	582.361.036,56
Juros e Encargos da Dívida	18.239,92	18.239,92	18.239,92
Outras Despesas Correntes	1.619.874,26	1.316.309,36	1.306.666,24
Investimentos	33.333,00	33.333,00	33.333,00
Outras Dívidas	1.485.941,44	1.485.941,44	1.485.941,44
TOTAL DA DESPESA EXECUTADA	585.582.473,68	585.278.908,78	585.205.217,16

32. O **Empenho**, que totalizou **R\$ 585.582.473,68**, é a etapa em que o SBCPREV reserva o dinheiro que será pago quando o bem for entregue ou o serviço concluído. Já a **Liquidação**, que atingiu **R\$ 585.278.908,78**, é quando se verifica se o ente recebeu aquilo que comprou, ou seja, quando se confere se o bem ou serviço foi corretamente entregue em relação ao acordado. Por fim, se estiver tudo certo com as fases anteriores, o SBCPREV pode fazer o **Pagamento** (no caso, foi realizado o montante de **R\$ 585.205.217,16**), repassando o valor ao vendedor ou prestador de serviço contratado.



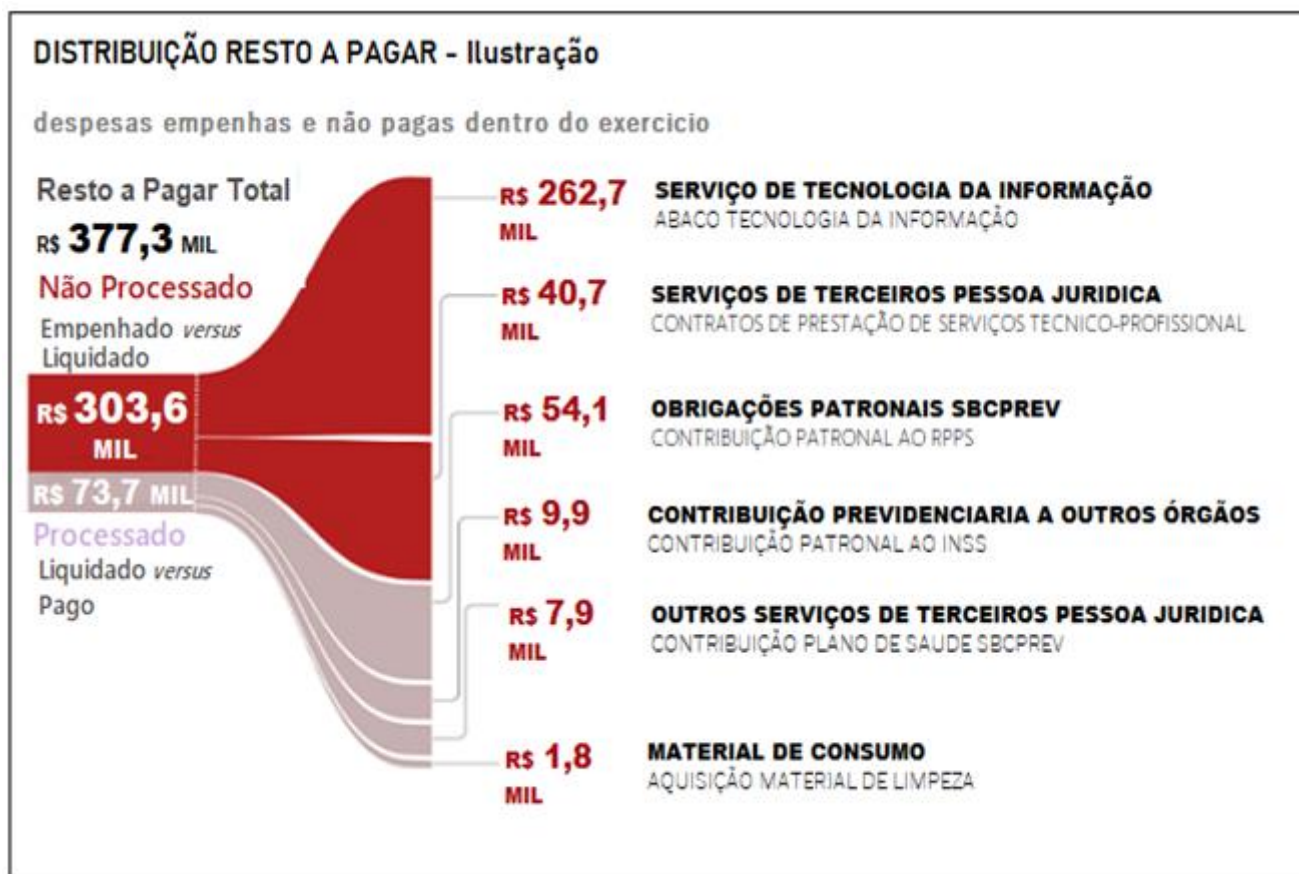
SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Resto a Pagar – RP Inscritos no Exercício

NÃO PROCESSADO (Empenhado não Pago)	Valor	PROCESSADO (Liquidado não Pago)	Valor
Tecnologia da Informação e Comunicação	262.699,00	Contribuição ao - INSS	9.944,20
Prestação de Serviços Pessoa Jurídica	40.865,90	Contribuição ao SBCPREV	54.104,30
		Material de Consumo	1.771,10
		Contribuição Plano de Saúde	7.872,02
TOTAL RP NÃO PROCESSADO	303.564,90	TOTAL RP PROCESSADO	73.691,62

33. Os **Restos a Pagar** constituem compromissos financeiros exigíveis que compõem a dívida fluante caracterizados como Despesas Empenhadas, mas **NÃO PAGAS** no exercício financeiro (em 2021 essas despesas alcançaram **R\$ 377.256,52**). A Lei nº 4.320/1964 distingue as **Despesas Processadas** das **Não Processadas**. No primeiro caso (que em 2021 totalizou **R\$ 73.691,62**), **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 (que atingiu o montante de **R\$ 303.564,90**), o credor ainda não cumpriu com suas obrigações contratuais, e representam Despesas Empenhadas, porém, ainda **NÃO LIQUIDADAS**.



SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Resultado Orçamentário

34. Em 2021, as receitas previdenciárias, recolhidas para Previdência Municipal, totalizaram **R\$ 445,1 milhões**, contra despesas previdenciárias declaradas de quase **R\$ 585,6 milhões**, o que resultou em DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO imputado aos cofres públicos de aproximadamente **R\$ 140 milhões** (ou **24%**). Do montante EMPENHADO, **R\$ 579,3 milhões** se referem a pagamento de Benefícios Previdenciários (aposentadorias e pensões) e **R\$ 2,1 mil** a Despesas Financeiras (bancárias), enquanto **R\$ 6,3 milhões** foram destinados ao pagamento de Despesas da Administração (Gestão e Manutenção do RPPS).

ECONOMIA DE DESPESA						
COBERTURA DA DESPESAS				DESPESAS EMPENHADA		RESULTADO
RECEITAS	VALOR	% sobre Total EMPENHADO	% sobre Total BENEFÍCIOS	DESPESAS	VALOR	ORÇAMENTO
CONTRIBUIÇÃO	376.874.695,08	64,4%	65,1%	BENEFÍCIOS	579.297.319,13	DÉFICIT
PATRIMONIAL	13.837.752,02	2,4%	2,4%	ADMINISTRAÇÃO	6.283.036,01	
COMPREV	54.172.737,93	9,3%	9,4%	COMPREV	0,00	
OUTRAS	228.663,10	0,0%	0,0%	OUTRAS	2.118,54	-24,0%
TOTAL	445.113.848,13	76,0%	76,8%	TOTAL	585.582.473,68	-140.468.625,55

35. As “Contribuições dos Segurados e Patronal” cobriram **64,4%** das despesas do regime de previdência municipal (em relação aos BENEFÍCIOS PAGOS, a cobertura foi de **65,1%**); **9,3%** ficaram a cargo das “Compensações Previdenciárias”; e **2,4%** por conta dos recursos “Ganhos com a Carteira de Investimentos”. Portanto, as receitas realizadas não foram suficientes para cobrir o pagamento de aposentadorias e pensões, o que levou o Tesouro Municipal a fazer aportes de recursos para manter os pagamentos. Desse modo, para amparar o déficit verificado no **Fundo Financeiro (FFIN1)**, foram realizados aportes financeiros pelos entes do município no montante de **R\$ 287.879.700,44**, assim distribuídos:

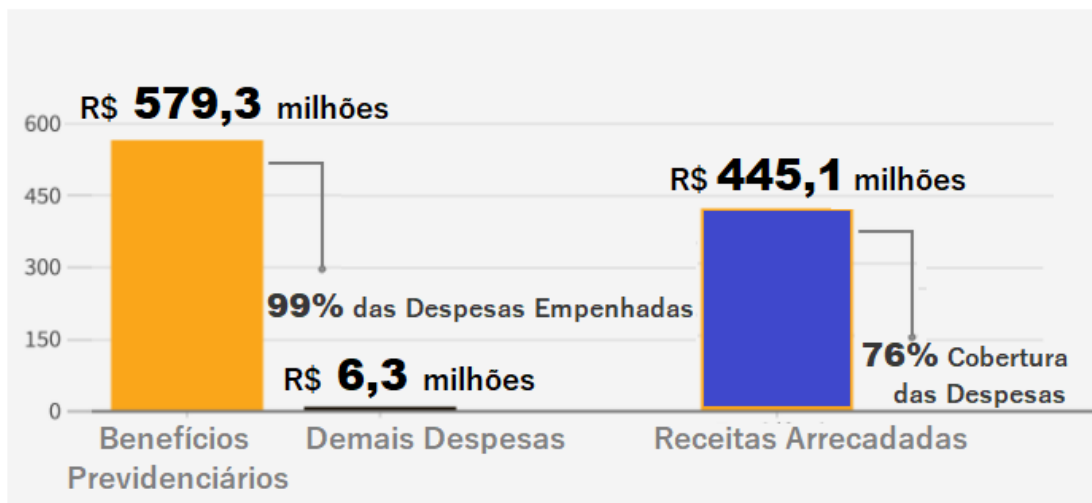
APORTE P/ COBERTURA DE DEFICIT FINANCEIRO	PREVISTO	RECEBIDO	DIFERENÇA	% Sobre TOTAL
MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	358.620.000,00	275.026.427,96	(83.593.572,04)	96%
INSTITUTO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA A SAUDE FUNC.	5.252.000,00	4.334.656,84	(917.343,16)	2%
FACUDADE DE DIREITO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	3.681.000,00	2.571.225,81	(1.109.774,19)	1%
CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	8.052.000,00	5.947.389,83	(2.104.610,17)	2%
TOTAL	375.605.000,00	287.879.700,44	(87.725.299,56)	100%

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

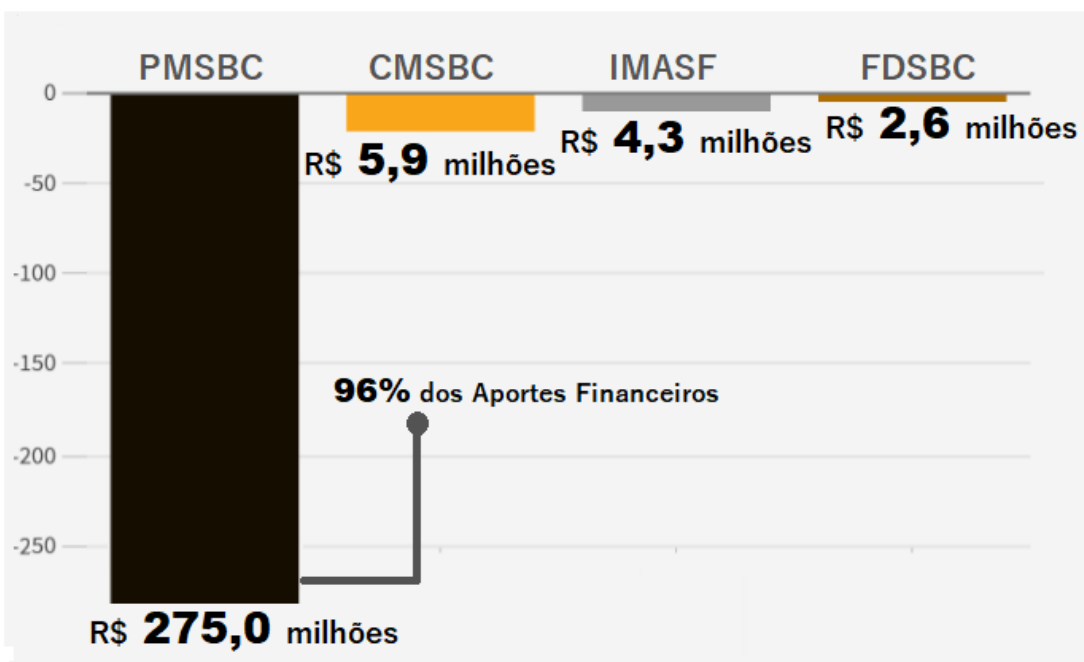
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Receitas arrecadas *versus* Despesas Empenhadas



APORTE FINANCEIRO

Cobertura do Déficit do Fundo Financeiro (FFIN1)



SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

ENFOQUE FINANCEIRO

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

I) BALANÇO FINANCEIRO

37. 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.

38. 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.

39. O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício. Esse cálculo pode ser efetuado de dois modos:

SÍNTESE DO BALANÇO FINANCEIRO				
POR MOVIMENTAÇÃO	RECEITA/RECEBIDO	DESPESA/PAGO	RESULTADO	PARTIC. %
Orçamentárias	445.113.848,13	585.582.473,68	-140.468.625,55	-84,37%
Extraorçamentárias	2.211.367.497,34	1.904.406.992,60	306.960.504,74	184,37%
Resultado Exercício	2.656.481.345,47	2.489.989.466,28	166.491.879,19	100,00%

Saldo em Espécie	Exercício Seguinte	Exercício Anterior	RESULTADO	AUMENTO%
Saldo em Espécie	1.464.896.797,94	1.298.404.918,75	166.491.879,19	13%

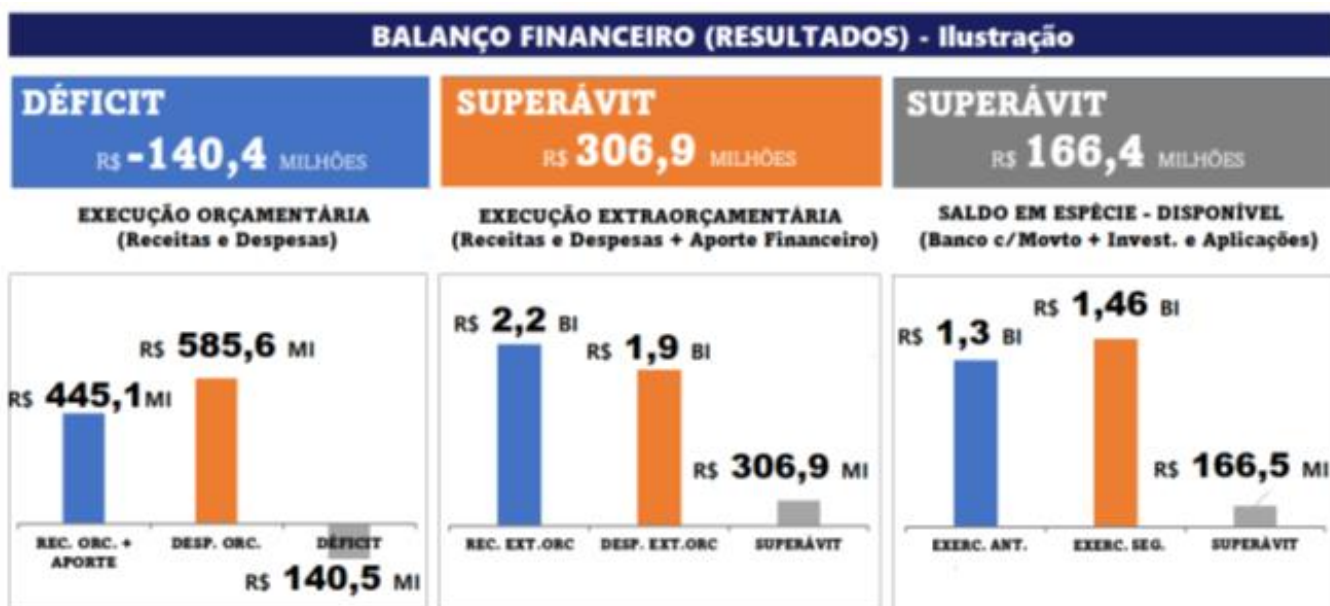
Análise do Balanço Financeiro

40. Conforme evidenciado no quadro acima, no exercício de 2021 a Receita Orçamentária Realizada alcançou o montante de **R\$ 445,1 milhões** sendo MENOR que a Despesa Orçamentária Empenhada **R\$ 585,6,5 milhões**. Já os Recebimentos Extraorçamentários atingiram **R\$ 2,2 bilhões** e foram MAIORES que os Pagamentos Extraorçamentários, que chegaram a **R\$ 1,9 bilhões**. Constata-se, assim, que o aumento no Saldo em Espécie de 2021,

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

tem sua origem na **Movimentação Extraorçamentária**. Dessa forma, fica evidente que o resultado financeiro orçamentário DEFICITÁRIO de **R\$ 140,5 milhões** combinado com o resultado extraorçamentário SUPERÁVITÁRIO de **R\$ 306,9 milhões** gerou um RESULTADO POSITIVO de **R\$ 166,5 milhões**. Esse resultado financeiro positivo é convalidado pela diferença entre o saldo disponível do exercício de 2021 e de 2020.



41. Na ilustração acima, constata-se que o **Grupo Extraorçamentários** representa todas as entradas e saídas financeiras, totalizando **R\$ 2,2 bilhões** de “Ingressos” e **R\$ 1,9 bilhões** de “Desembolsos” **não previstos no orçamento**, tais como consignações em folha de pagamento, depósitos de honorários advocatícios, ganhos e perdas (marcação a mercado) com a Carteira de Investimento e montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados.

42. Tendo em vista que as “Receitas e Despesas Orçamentárias”, além do “Resultado Orçamentário”, dos “Restos a Pagar”, assim como, os “Aportes Financeiros” de 2021 já foram objeto de análise no tópico relativo ao ENFOQUE ORÇAMENTÁRIO, a abordagem a ser efetuada neste tópico se resume apenas aos itens das Receitas e Despesas Extraorçamentárias.

43. As receitas e despesas extraorçamentárias, em sua essência, representam ingressos e desembolsos que não são de propriedade da Previdência Municipal, e que apenas transitam pelos seus cofres com a expectativa de serem repassados aos respectivos credores de direito. Tomemos como exemplo mais representativo a Conta do Grupo Depósito “Consignações”,

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

caracterizada pelos valores que, por determinação legal ou contratual, são retidos em folha de pagamento, como “desconto” no contracheque do servidor. No momento da retenção, são lançados no Passivo Financeiro (surgimento da obrigação de repassar). A sequência desses créditos à conta do passivo produz um total no exercício que é reproduzido como Receita Extraorçamentária de Consignações no Balanço Financeiro do mesmo ano. Por sua vez, quando do repasse desse recurso, pelo SBCPREV, ao credor de direito, esta saída enseja a baixa do valor no Passivo Financeiro (obrigação deixa de existir). Ato contínuo, essa baixa de obrigação vai compor o total da Despesa Extraorçamentária de idêntico nome a ser ilustrado no Balanço Financeiro do final do exercício. Ou seja, a retenção do recurso de terceiro culmina sendo tratada como um ingresso financeiro de um novo recurso, e o repasse, como uma saída financeira. Como as retenções na folha de cada competência são normalmente recolhidas dentro do mês seguinte, os valores entre Receitas e Despesas de Consignações no Balanço Financeiro em geral apresentam diferenças entre si, embora quase sempre pouco significativas, como no caso de 2021, conforme demonstrado no quadro abaixo:

CONTA DEPÓSITOS (RETENÇÕES E CONSIGNAÇÕES)				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO PERÍODO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO		SALDO PARA O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
DEPÓSITOS				
Retenções e Consignações	34.467,87	662.036.970,52	662.034.176,41	37.261,98

44. Destaca-se, ainda, que com relação as Transferências Financeiras Recebidas (Aportes para Cobertura de Insuficiência Financeira do Plano Financeiro – FFIN1, de responsabilidade do Tesouro Municipal), o raciocínio difere um pouco do raciocínio acima citado, porque a realização de movimentações financeiras internas não movimentam contas do Passivo Financeiro. Na prática, os repasses refletem o volume de recursos que transitou entre a Unidade Gestora da Previdência Municipal e o Tesouro do Município **intraorçamentariamente**. Não são classificadas orçamentariamente para evitar duplicidades na quantificação de receitas e despesas próprias. Os valores expostos no Balanço Financeiro nas colunas de Receitas e Despesas são sempre coincidentes entre si porque em tais movimentações, a **unidade repassadora** tem-lhe atribuída

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

uma despesa extraorçamentária, enquanto que à **recedora** é atribuída uma receita extraorçamentária de idêntico valor.

II) FLUXO DE CAIXA

45. A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A DFC é elaborada pelo método direto, utilizando-se contas da Execução do Planejamento e Orçamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder a diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

46. Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” contemplam situações não previstas e que, geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários (retenções e consignações); transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente (aportes financeiros); aplicações e resgates de investimentos temporários (ganhos e perdas com a “*marcação a mercado*” das Carteiras de Investimentos) e Restos a Pagar.

ATIVIDADE OPERACIONAL				
INGRESSO	VALOR (R\$)	DESEMBOLSO	VALOR (R\$)	FLUXO (R\$)
ORÇAMENTARIO	445.113.848,13	ORÇAMENTARIO	583.802.970,05	-138.689.121,92
Contribuição Social	376.874.695,08	Previdência Social	582.516.318,29	-205.641.623,21
Demais Receitas	68.239.153,05	Demais Despesas	1.286.651,76	66.952.501,29
EXTRAORÇAMENTARIO	2.210.990.240,82	EXTRAORÇAMENTARIO	1.904.289.965,27	306.700.275,55
Aportes Recebidos	287.879.700,44	Aportes Concedidos	0,00	287.879.700,44
Outros Ingressos	1.923.110.540,38	Outros Desembolsos	1.904.289.965,27	18.820.575,11
GERAÇÃO DE CAIXA	2.656.104.088,95	CONSUMO DE CAIXA	2.488.092.935,32	168.011.153,63
ATIVIDADE INVESTIMENTO	0,00	ATIVIDADE INVESTIMENTO	33.333,00	-33.333,00
ATIVIDADE FINANCIAMENTO	0,00	ATIVIDADE FINANCIAMENTO	1.485.941,44	-1.485.941,44
GERAÇÃO DE CAIXA LIQUIDO				166.491.879,19
DISPONÍVEL INICIAL	1.298.404.918,75	DISPONÍVEL FINAL	1.464.896.797,94	166.491.879,19
VARIAÇÃO NA GERAÇÃO DE CAIXA DE 2020 PARA 2021: CRESCIMENTO				12,82%

47. O Fluxo de Caixa Líquido POSITIVO das Atividades Operacionais no valor de **R\$ 168.011.153,63** (responsável por todos os recursos gerados no exercício), conseguiu absorver o resultado do Fluxo de Caixa Líquido NEGATIVO das Atividades de Investimento (**R\$ 33.333,00**)

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

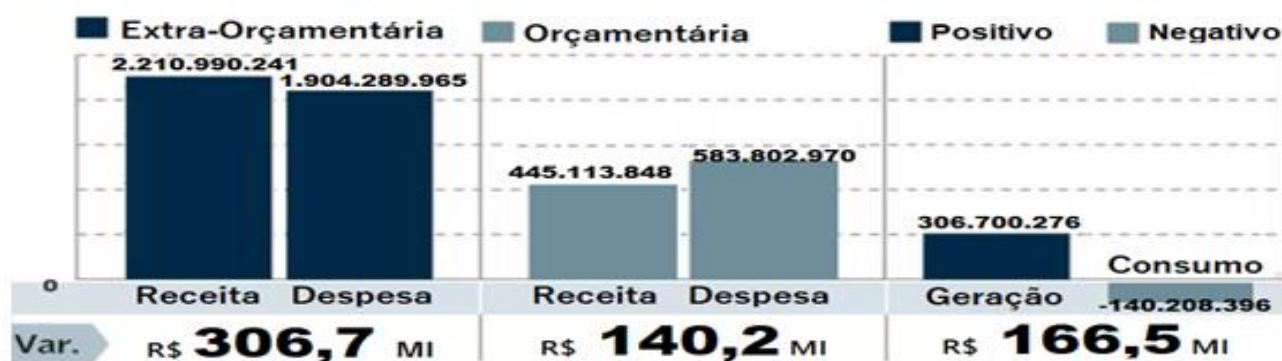
e das Atividades de Financiamento (R\$ 1.485.941,44), e, com isso, impactou positivamente na Geração de Caixa Líquida de R\$ 166.491.879,19. Comparado ao ano anterior, cresceu **12,82%**.

48. Consta-se, ainda, que a “Movimentação de Entrada e Saída dos Aportes Financeiros” (registrado no grupo extraorçamentário), foram responsáveis por quase toda a geração líquida de caixa positiva (entradas – saídas = R\$ 287.879.700,44). Já em relação ao consumo de caixa líquido, a “Previdência Social” escriturada na atividade operacional possui a maior representatividade com fluxo líquido negativo de R\$ 205.641.623,21, quando confrontado com o ingresso das contribuições sociais de R\$ 376.874.695,08 (quando comparado ao total de ingressos orçamentários de R\$ 445.113.848,13, temos um resultado negativo de R\$ 137.402.470,16). Isso se explica por tratar-se de uma instituição de previdência social, sendo seus dispêndios quase que totalmente relacionados aos pagamentos realizados na rubrica pessoal inativo (aposentadorias e pensões).

49. No conjunto (soma das atividades operacionais, de investimentos e de refinanciamentos), as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa totalizaram R\$ 2.656.104.088,95 e os itens de consumo de caixa durante o período atingiram R\$ 2.489.612.209,76, resultando em um Saldo de Caixa Final de R\$ 1.464.896.797,94, contra um Saldo de Caixa Inicial de R\$ 1.298.404.918,75. Ou seja, os ingressos de caixa superaram os reembolsos pagos no exercício.

FLUXO DE CAIXA

Juntas as atividades de investimento e refinanciamento representaram menos de 1% do consumo de caixa



SALDO EM ESPÉCIE - DISPONÍVEL

RESULTADO POSITIVO DE R\$ 166,5 MILHÕES



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

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

ENFOQUE PATRIMONIAL

50. 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

51. O Balanço Patrimonial é um demonstrativo previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64. É a 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.

52. 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.

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

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

55. 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.

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

56. O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro apresentado poderá servir de fonte de recurso para abertura de créditos adicionais ao orçamento de 2022, em conformidade com o art. nº 43 da Lei nº 4320/64.

Análise dos Resultados Apurados

57. **Ativo Circulante:** compreende os valores a receber no período de 12 meses (até o término do período subsequente). Em 2021 o grupo somou **R\$ 1,5 bilhões**. Na comparação com 2020, constata-se um crescimento na faixa de **16%** ou **R\$ 201,6 milhões**. O ativo circulante é composto pelos seguintes subgrupos:

GRUPO ATIVO CIRCULANTE					
SUBGRUPO	2021	2020	DIFERENÇA	(%) AH	(%) AV
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	31.157.843,19	41.245.267,81	-10.087.424,62	-24%	2%
Banco Conta Movimento	31.157.843,19	41.245.267,81	-10.087.424,62	-24%	2%
CRÉDITO DE CURTO PRAZO	35.425.426,51	358.596,17	35.066.830,34	9779%	2%
Crédito Previdenciário a Receber	35.425.426,51	358.596,17	35.066.830,34	9779%	2%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	1.433.738.954,75	1.257.159.650,94	176.579.303,81	14%	96%
Títulos e Valores Mobiliários	1.433.738.954,75	1.257.159.650,94	176.579.303,81	14%	96%
TOTAL	1.500.322.224,45	1.298.763.514,92	201.558.709,53	16%	100%

58. **Caixa e Equivalentes de Caixa:** compreende os valores ou disponibilidades constantes na conta única do RPPS ou na conta movimento, para os quais não haja restrições para uso imediato e nem risco significativo de perda de valor em função da conversão em caixa. Em 2021, o subgrupo totalizou **R\$ 31,2 milhões**.

59. **Créditos a Curto Prazo:** compreendem os direitos a receber relacionados as Contribuições Previdenciárias do Servidor e as Contribuições Patronais dos Poderes e autarquias, incluídos nessa soma os valores dos Parcelamentos de Contribuições Previdenciárias pactuados e devidos pelo Município, além dos créditos oriundos de Compensação Previdenciária (Financeira) para benefícios de aposentadoria e de pensão entre o Regime Geral (RGPS) e o Regime Próprio (RPPS). Em 2021, o subgrupo somou o montante de **R\$ 35,4 milhões** (os registros foram realizados em conformidade com as normas, seguindo o regime de competência, de acordo com o fato gerador).

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

60. **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários (distribuídos nos segmentos de renda fixa, renda variável e investimento no exterior) não destinadas à negociação de forma imediata, resgatáveis no curto prazo. Os investimentos temporários estão avaliados pelo valor justo e atualizado conforme a variação do seu preço no mercado até a data do encerramento desta Demonstração, sendo os valores da atualização contabilizados sob o aspecto patrimonial, ou seja, os ganhos são reconhecidos por meio de VPA (variação patrimonial aumentativa) e as perdas são reconhecidas por meio de VPD (variação patrimonial diminutiva) de acordo com o regime de competência. Em 2021 a Carteira de Investimentos do RPPS totalizou **R\$ 1,4 bilhões**.

ATIVO CIRCULANTE

CRESCIMENTO DE **16%** DE 2020 PARA 2021

■ CONTA ÚNICA ■ CRÉDITO A RECEBER ■ INVESTIMENTOS

COMPOSIÇÃO EM 2021



■ 2020 ■ 2021

VARIAÇÃO DE 2020 PARA 2021



61. **Ativo Não Circulante:** compreende os valores a receber no período superior a doze meses (após o término do exercício subsequente). Em 2021, o grupo cresceu **210,7%** mais do que o dobro do ano passado, totalizando **R\$ 650,0 milhões**. O motivo dos mais de **R\$ 440,8 milhões** de crescimento do grupo está na celebração do Termo de Parcelamento e Confissão de Dívida do Poder Executivo, pelo prazo de 60 (sessenta) meses, com o SBCPREV, dos valores não pagos resultantes dos aportes financeiros não realizados em razão da desvinculação de recursos, prevista na LM nº 6.886/2020, da utilização de excedentes prevista na LM nº 6.861/2019, e aqueles decorrentes da suspensão dos repasses das contribuições patronais, autorizados pela LM nº 6.898/2020. No exercício em exame foram celebrados **3 novos contratos** de parcelamento de débitos previdenciários. Outro ponto relevante é que, por determinação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no saldo das dívidas relativas aos acordos formalizados com o Município de São Bernardo do Campo, foram aplicados ao “Valor Principal”

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

24

Página: 353

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

os valores referentes a **correção monetária + multas + juros**, em consonância com o princípio da evidenciação contábil insculpido no artigo 83 da Lei Federal nº 4.320/64. Em atendimento a essa determinação, os valores do “Saldo Devedor” registrados na contabilidade do SBCPREV como “Parcelamento de Débitos a Receber”, foram atualizados considerando os encargos financeiros somadas a demais atualizações. Apresentamos abaixo os saldos das contas que compõem o grupo Ativo Não-Circulante:

GRUPO ATIVO NÃO-CIRCULANTE					
SUBGRUPO	2021	2020	DIFERENÇA	(%) AH	(%) AV
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	649.940.940,25	209.078.155,04	440.862.785,21	210,86%	99,98%
Créditos Previdenciários Parcelados	649.940.940,25	209.078.155,04	440.862.785,21	210,86%	99,98%
Títulos e Valores Mobiliários do RPPS	1.230.234,89	1.230.234,89	0	0,00%	0,19%
(-) Ajuste para Perdas	-1.230.234,89	-1.230.234,89	0	0,00%	-0,19%
IMOBILIZADO	97.566,65	128.684,55	-31.117,90	-24,18%	0,02%
Bens Móveis	370.463,22	341.680,32	28.782,90	8,42%	0,06%
(-) Depreciação Acumulada	-272.896,57	-212.995,77	-59.900,80	28,12%	-0,04%
TOTAL	650.038.506,90	209.206.839,59	440.831.667,31	210,72%	100,00%

62. **Ativo Realizável a Longo Prazo:** neste subgrupo, estão computados os direitos a receber relacionados aos débitos de Parcelamentos de Contribuições Previdenciárias Pactuadas (de contribuições patronais não repassadas à unidade gestora no vencimento). Conforme determina o Termo de Acordo de Parcelamento, as parcelas vincendas foram atualizadas e acrescidas de juros legais. Cada parcela relativa a esses encargos financeiros a receber foi integralmente reconhecida até o final de cada mês, conforme o “Princípio da Competência”, independentemente de seu recebimento. A contabilização no subgrupo demonstra o valor real do crédito até então, a qual equivale ao valor do principal somado à parcela de encargos financeiros ora reconhecidos. Também estão registrados os títulos e valores mobiliários aplicados em instituições financeiras liquidadas pelo Banco Central (no caso específico da autarquia, refere-se ao Banco Santos). Referem-se a valores baixados do saldo bancário constante no boletim e contabilizado como perdas. No exercício, em relação aos “Créditos Previdenciários Parcelados” foram escriturados **R\$ 649,9 milhões**. Quanto aos “Títulos e Valores Mobiliários totalizaram **R\$ 1.230 milhões** casado com “Ajuste para Perdas” no mesmo valor.

63. **Imobilizado:** compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da **entidade** ou exercidos com essa finalidade. O Imobilizado é

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. Neste subgrupo estão registrados os Bens Móveis que em 2021 representaram o valor total de **R\$ 370,5 mil**. Já a Depreciação Acumulada do período atingiu o montante de **R\$ 272,9 mil**, resultando em um total geral de **R\$ 97,6 mil**.

64. A depreciação acumulada está demonstrada pelo valor acumulado desde a data do início de operação no instituto acrescido da depreciação do custo atribuído no exercício de 2021. As depreciações são calculadas usando o método linear, considerando os custos dos ativos durante sua vida útil estimada.

Ativo Não-Circulante **Créditos Previdenciários Parcelados**

Os valores de créditos a receber parcelados corresponderam quase que a totalidade do grupo



65. **Passivo Circulante:** compreende as obrigações a pagar que possuem data de vencimento de até 12 meses, ou seja, até o final do exercício subsequente. O total do grupo, em 2021, foi de **R\$ 583,7 mil** menor do que os valores registrados em 2020, passando de **R\$ 694,6 mil** para **R\$110,9 mil** (queda de **84%**). Esta redução reflete, principalmente, o impacto da baixa de provisões das contribuições sociais de natureza tributária, devidas pelo SBCPREV à Receita Federal em razão de multa por DCTF entregue em atraso e Contribuição PASEP, referente a competência 08/2019, pagas neste exercício.

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

66. A seguir apresenta-se, a partir do quadro abaixo, a composição do passivo circulante.

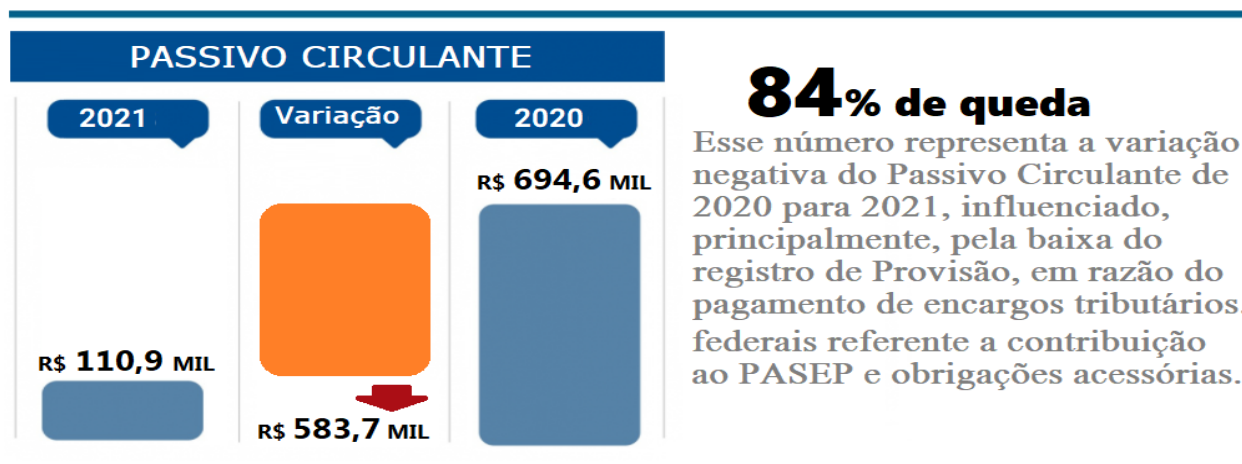
GRUPO PASSIVO CIRCULANTE					
SUBGRUPO	2021	2020	DIFERENÇA	(%) AH	(%) AV
Obrig. Trabalho, Previdência e Assistência	71.920,52	82.127,25	-10.206,73	-12,43%	64,82%
Fornecedores a Pagar	1.771,10	10.392,61	-8.621,51	-82,96%	1,60%
Provisões a Curto Prazo	0,00	567.636,75	-567.636,75	-100,00%	0,00%
Demais Obrigações	37.261,98	34.467,87	2794,11	8,11%	33,58%
TOTAL	110.953,60	694.624,48	-583.670,88	-84,03%	100,00%

67. **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:** representadas pelos encargos sociais referentes a Contribuições Previdenciárias Patronais (RGPS e RPPS) e a Cota Patronal relativa a Plano de Saúde do Servidor (IMASF), que em 2021 totalizaram a quantia de **R\$ 71.920,52**.

68. **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:** o subgrupo é representado pela compra de materiais de limpeza e produtos de higienização utilizados na manutenção do Instituto de Previdência. Em 2021 foram registrados o total de **R\$ 1.771,10**.

69. **Provisão a Curto Prazo:** a conta apresentou uma variação significativa em relação ao ano passado devido ao fato gerador da baixa de provisão, decorrente de pagamento, das contribuições sociais de natureza tributária, devidas pelo SBCPREV à Receita Federal.

70. **Demais Obrigações a Curto Prazo:** neste subgrupo estão registrados os depósitos de terceiros (consignações extraorçamentárias) como as Contribuições ao RGPS e as Contribuições para os Planos de Previdência e Assistência Médica.



SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

71. **Passivo Não Circulante:** compreende as obrigações a pagar que possuem data de vencimento acima de 12 meses, ou seja, após o final do exercício subsequente. As obrigações a longo prazo subiram cerca de **39%** de 2020 para 2021. Conforme registrado no balanço patrimonial, o passivo não-circulante totalizou **R\$ 2,1 bilhões** em 2021, enquanto no ano passado o mesmo grupo computava a quantia de **R\$ 1,5 bilhões** (um acréscimo de **R\$ 600 milhões** de um ano para o outro). O crescimento é fruto do registro de atualização da “provisão matemática previdenciária” (Subgrupo Provisões a Longo Prazo) feito por meio de ajuste dos valores já provisionados. Com base nos dados apurados pela nova avaliação atuarial (data focal: 31/12/2021) a necessidade de provisão foi maior do que o valor anteriormente registrado, sendo providenciado o seu complemento. Dessa forma, o registro contábil foi atualizado para evidenciar a nova situação atuarial do Instituto de Previdência local. Tal mudança impacta significativamente no resultado do cálculo atuarial, tendo em vista que atualiza fluxos de receitas e despesas num horizonte de tempo de 75 anos.

GRUPO PASSIVO CIRCULANTE					
SUBGRUPO	2021	2020	DIFERENÇA	(%) AH	(%) AV
Obrigações Trabalho, Previdência e Assistência	20.650.870,95	22.136.812,39	-1.485.941,44	-6,71%	0,96%
Provisões a Longo Prazo	2.129.501.340,15	1.528.150.870,46	601.350.469,69	39,35%	99,04%
TOTAL	2.150.152.211,10	1.550.287.682,85	599.864.528,25	38,69%	100,00%

72. **Benefícios Previdenciários a Pagar a Longo Prazo:** neste subgrupo estão registrados os Débitos Parcelados relativo aos “Tributos / Contribuição PASEP”, referente ao período de 01/01/2017 a 31/07/2019, devidos a União pela Previdência Municipal no total de **R\$ 20.650.870,95**. Contudo, no decorrer do exercício de 2021, houve uma novidade a ser observada com atenção, tendo em vista a vitória judicial em sede de liminar por meio de decisão proferida no Acórdão que deu provimento ao Agravo de Instrumento concedendo a suspensão do pagamento dos tributos federais e suas obrigações acessórias.

73. **Provisões a Longo Prazo de R\$ 2,1 bilhões:** compreende a provisão matemática previdenciária, também conhecida como passivo atuarial, que representa o valor presente do total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data. É relevante ressaltar que para garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do sistema próprio de previdência do município, a unidade gestora deve ter os 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

SBCPREV

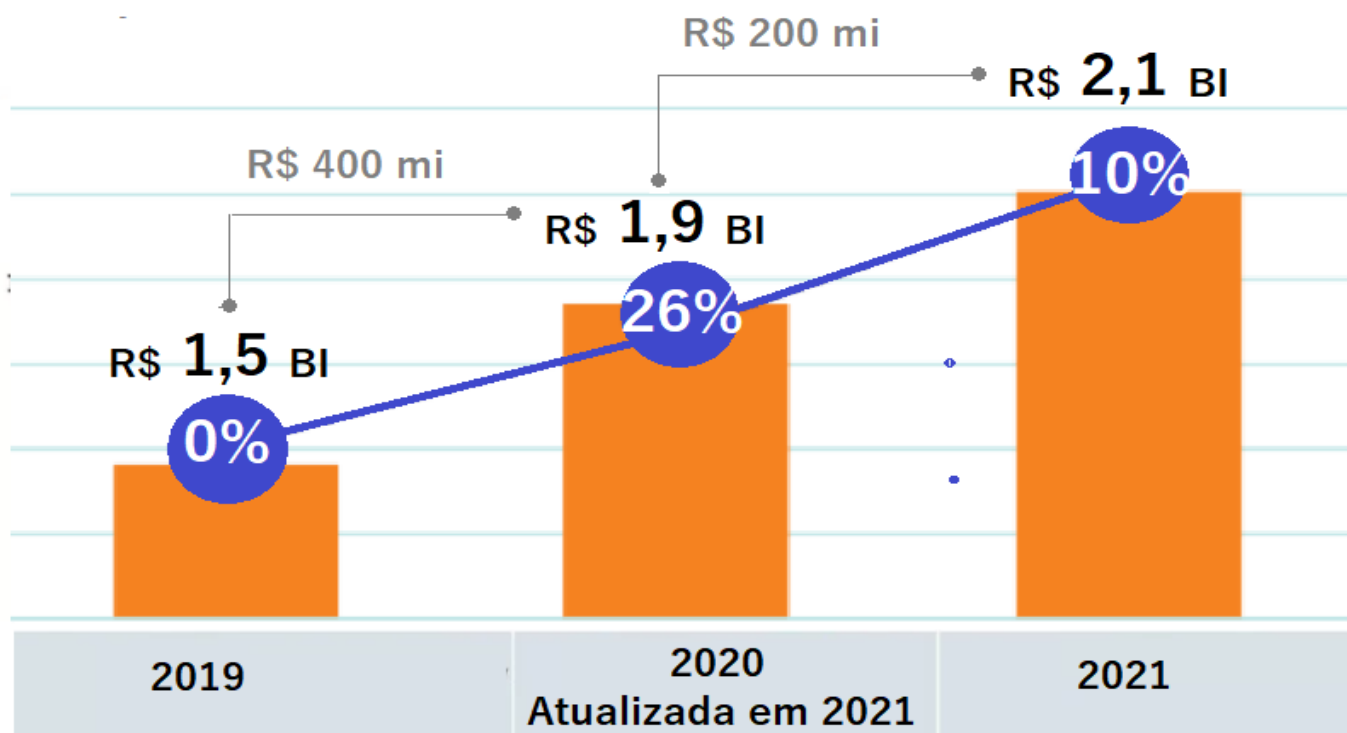
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Previdência Social (RPPS) para que esse se mantenha equilibrado e para que seja garantida a continuidade do pagamento dos benefícios cobertos por ele. Uma vez que a provisão matemática previdenciária representa as contribuições previdenciárias que, em anos anteriores, não foram vertidas para assegurar o pagamento dos benefícios previdenciários, cujos valores devem ser provisionados pela unidade gestora do RPPS para que seja possível honrar os compromissos sob sua responsabilidade. Trata-se, portanto, de valores gerados seja porque não houve a devida cobrança proporcional ao benefício assegurado, seja pelo uso desses recursos em outros compromissos que não previdenciários.

74. É relevante destacar que a significativa variação no Passivo Atuarial em 2021 em relação ao ano anterior, com reflexo direto no Passivo Não-Circulante (uma vez que esse representa 99% do grupo), estão ligados, principalmente, a fatores como as taxas de juros decrescentes a cada ano, em procedimento determinado pela Portaria MF nº 464/2018, acarretando aumento no cálculo do valor presente das provisões matemáticas.

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS

Evolução nos últimos três anos



SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Índice de Cobertura – Comparação do Patrimônio com a Provisão Matemática Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)

Data-base	Provisão Matemática	Ativos Garantidores	Índice de Cobertura
dez/21	1.607.255.613,23	2.111.209.630,36	131,35%
dez/20	473.403.430,82	578.132.405,31	122,12%
dez/19	258.901.673,30	438.978.815,62	169,55%

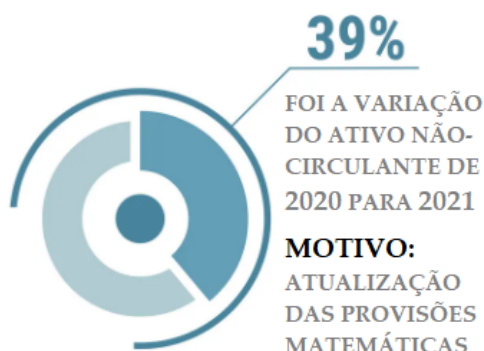
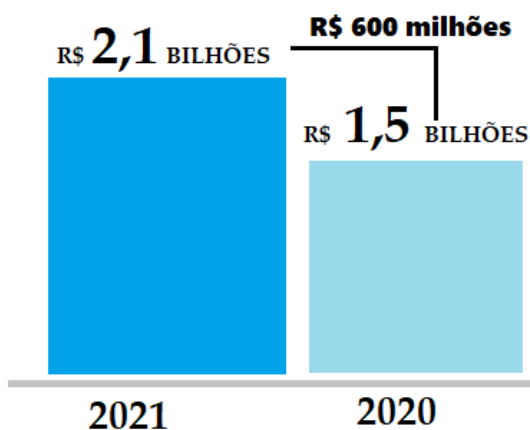
Fundo em Repartição (Plano Financeiro)

Data-base	Provisão Matemática	Ativos Garantidores	Índice de Cobertura
dez/21	7.720.897.674,44	18.291.709,79	0,24%
dez/20	7.771.132.005,30	1.351.330.679,62	17,39%
dez/19	7.220.983.357,33	1.089.172.054,84	15,08%

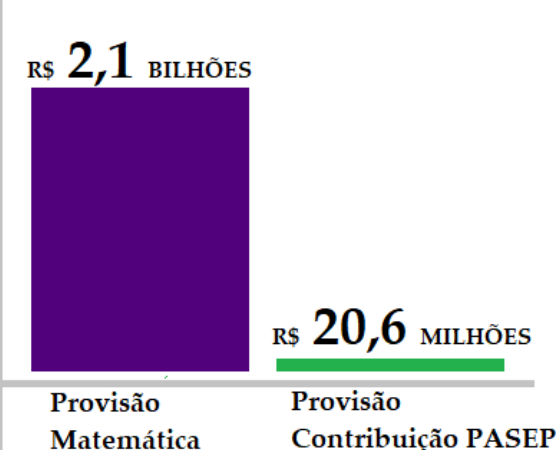
Passivo Não-Circulante Provisões Matemáticas Previdenciárias

R\$ 601 milhões foi o aumento das atualizações das provisões matemáticas. Este valor foi o mesmo apurado na alta do Passivo Não-Circulante

Variação Passivo Não-Circulante (De 2020 para 2021)



Composição Passivo Não Circulante (Em 2021)



SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

75. **Superávit Financeiro:** diferença positiva entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro. Em 2021, o superávit financeiro totalizou **R\$ 1.464.482.279,44**.

SUPERÁVIT FINANCEIRO				
FONTE DE RECURSOS	2021	2020	DIFERENÇA	(%) AH
04 - Recursos da Administração Própria	1.464.482.279,44	1.298.236.602,25	166.245.677,19	12,81%

76. **Passivos Contingentes:** são processos judiciais que constituem obrigações presentes cuja saída de recursos não é provável. Em 2021 totalizou **R\$ 24.020.590,55**.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

77. 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).

78. A seguir apresenta-se, a partir do quadro abaixo, os grandes grupos de variações e do resultado patrimonial, detalhados até o 2º nível da conta contábil contidas no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP		
DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR R\$	% s/TOTAL
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	983.299.509,34	100,00%
Contribuições	283.741.493,57	28,86%
Contribuições Previdenciária (Servidor + Patronal)	96.606.747,74	9,82%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	134.132.521,97	13,64%
Multa + Juros de Contribuições Parceladas Recebidas	19.577.519,60	1,99%
Atualização de Parcelamento de Débitos a Receber (Correção + Encargos)	100.708.091,47	10,24%
Multa + Juros de Contribuições Previdenciária (Servidor + Patronal)	9.158,88	0,00%
Remuneração Aplicações Financeiras (Reconhecidas Orçamentariamente)	13.837.752,02	1,41%
Transferências e Delegações Recebidas	287.879.700,44	29,28%
Aporte para Cobertura de Insuficiência Financeira (Fundo Financeiro FFIN1)	287.879.700,44	29,28%
Valorização e Ganhos com Ativos	194.901.259,14	19,82%
Ganhos c/ Atualizações Mensais Carteira Investimentos - Rentabilidade	194.901.259,14	19,82%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	82.644.534,22	8,40%
Reversão de Provisões (Ajuste Perdas c/ Atualização de Investimentos)	23.927.937,92	2,43%
Diversas VPAs (Compensação Previdenciária entre RGPS e RPPS)	58.487.933,20	5,95%
Diversas VPAs (Ressarcimento de Servidores e Agentes Públicos)	223.372,85	0,02%
Outras Variações Diversas	5.290,25	0,00%

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

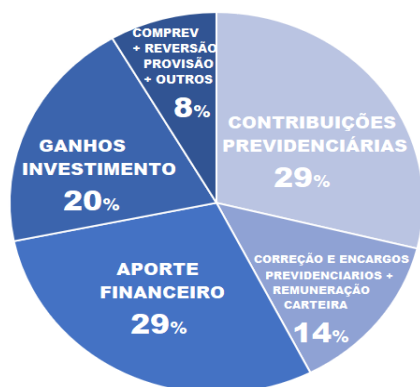
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	983.319.211,18	100,00%
Pessoal e Encargos	3.167.107,93	0,32%
Remuneração de Pessoal (Remunerações + 13º + Férias + Abonos + Gratificação Tempo Serviço + Outros)	2.639.603,77	0,27%
Encargos Patronais (Contribuições Patronais RPPS e RGPS + Cota-Parte Patronal ao Plano de Saúde Servidor)	488.162,16	0,05%
Benefícios a Pessoal (Auxílio Alimentação)	39.342,00	0,00%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	579.297.319,13	58,91%
Aposentadorias (Contribuição + Invalidez + Especial + Professor + Insalubre + Outros + Sentenças Judiciais)	485.234.842,37	49,35%
Pensões (Por Morte + Sentenças Judiciais)	94.060.374,69	9,57%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais (Salário Família)	2.102,07	0,00%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	662.710,55	0,07%
Uso de Material de Consumo (Alimentício + Expediente + Limpeza + Manutenção + Elétrico + Outros)	31.604,58	0,00%
Serviços (Contratação de Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica)	571.205,17	0,06%
Depreciação, Amortização e Exaustão (Imobilizado - Bens Móveis)	59.900,80	0,01%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	149.268,25	0,02%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	149.268,25	0,02%
Desvalorização e Perdas de Ativos	200.004.550,10	20,34%
Provisão para Perdas (Carteira de Investimentos)	200.000.000,00	20,34%
Desincorporação de Ativos	4.550,10	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	200.038.255,22	20,34%
Provisões Matemáticas Previdenciárias (Longo Prazo)	200.038.255,22	20,34%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO – SUPERÁVIT (III) = (I + II)	-19.701,84	

79. **Resultado Patrimonial Deficitário:** conforme constata-se no quadro acima, em 2021 o resultado obtido através do confronto entre as VPA e VPD foi negativo em R\$ 19.701,84.

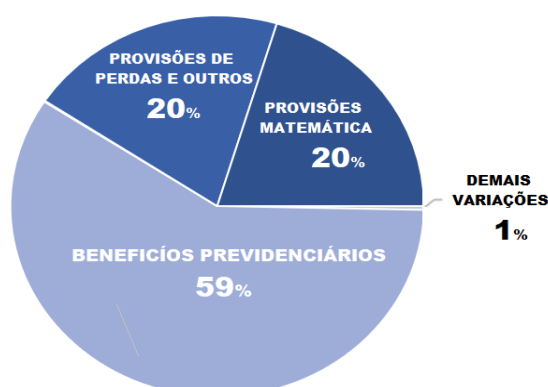
Demonstrações das Variações Patrimoniais - **RESULTADO NEGATIVO**

Em 2021, o registro de VPAs foram MENORES que o lançamento de VPDs - DÉFICIT PATRIMONIAL

Total das VPAs R\$ 983,30 MILHÕES



Total das VPDs R\$ 983,32 MILHÕES



RESULTADO PATRIMONIAL = VPA - VPD

(-) R\$ 19,7 MIL

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

SBCPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

80. **Passivo Contingente:** são processos judiciais que constituem obrigações presentes cuja saída de recursos não é provável ou para os quais não seja possível fazer uma estimativa suficientemente confiável. Em 2021, esses passivos totalizaram **R\$ 24.020.590,55**.

São Bernardo do Campo, 31 de Dezembro de 2021.

HENRIQUE APARECIDO VICENTE

Contador
CT CRC 1SP281739/O-6

GISLENE DA SILVA SANTOS

Diretora de Seção de Contabilidade
SBCPREV

ANTONIO GILMAR GIRALDINI

Diretor Financeiro e de Investimento
SBCPREV

MARCELO AUGUSTO ANDRADE GALHARDO

Diretor Superintendente
SBCPREV

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

33

Página: 362