

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

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

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF012_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de outubro de 2023

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

1. Recursos bancos sob intervenção: no mês em análise não ocorreram ingressos de recursos dos Bancos sob intervenção do BACEN;
2. Compensações INSS: ocorreram ingressos referentes as compensações financeiras previdenciárias do INSS, no mês em referência, no montante de R\$ 7.180.110,36, acumulado até o mês R\$ 65.810.329,73 (86% da receita estimada). A Lei Orçamentária Anual - LOA estimou para 2023 arrecadação de R\$ 76.730.000,00 (média de R\$ 6,4 milhões/mês). Considerando a arrecadação de OUTUBRO, a média mensal é de cerca de R\$ 6,5 mi, projetando para o exercício resultado superior ao montante estimado;
3. Contribuição patronal: a contribuição patronal dos funcionários ativos e cedidos totalizou entre todos os entes, o montante de R\$ 13.381.938,29 no mês analisado, e o acumulado no período, é de R\$ 137.247.191,12 (77% da receita estimada), resultando até outubro, em uma arrecadação mensal média de R\$ 13,7 milhões. Este valor reflete a somatória de todos os ingressos cuja classificação federal da receita pertence ao grupo 07215.02.10. O valor da média mensal, observada em 2022, era cerca de R\$ 12 milhões/mês. O valor total estimado para 2023 na LOA é de R\$ 177.297.000,00, projetando média mensal para o exercício de R\$ 13,6 milhões. A projeção reflete possível reajuste salarial + ampliação do quadro funcional, desta forma, na medida em que as contratações não se concretizam, poderá ocorrer frustração da arrecadação. Observa-se, ainda, que existem meses nos quais historicamente ocorrem picos de arrecadação pontuais, devido a maior incidência de pagamento de férias e abono de Natal dos servidores ativos, bem como de abono salarial de Natal dos Beneficiários Aposentados e Pensionistas (abril, julho, setembro e dezembro).
4. Parcelamentos a receber: os ingressos referentes ao pagamento de parcelamentos de débitos previdenciários (principal) ocorreram no mês em análise, nas rubricas 7241 e 7242, respectivamente, nos valores de R\$ 1.048.073,93 e R\$ 1.732.508,04, parcelas 16/240, foram ingressados, também, os valores referentes as atualizações e juros pertinentes ao período (R\$ 338.663,76), acumulando até

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

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

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF012_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de outubro de 2023

OUTUBRO/23 o total de R\$ 27.805.819,70. O montante representa 74% da receita estimada para o exercício, no valor de R\$ 35.580.000,00 Os valores estão em conformidade com os termos dos parcelamentos, devidamente atualizados e que foram autorizados pela Lei Municipal nº 7062/2022, publicada em 25/02/22 e de acordo com a republicação dos termos de parcelamento em 23/12/2022, no NM nº 2340. Acordos vigentes:

Número do acordo:	00107/2022
Rubrica:	7241 Portaria MPS 360/2022, artigo 5º- b
Competência Inicial:	01/2006 Final: 12/2008
Valor total 08/08/2022:	R\$ 251.537.743,25
Quantidade de Parcelas:	240 Valor da parcela na data de R\$ 1.048.073,93
Número do acordo:	00108/2022
Rubrica:	7242 Suspensão - Port. 14.816/2020 - EC 113 (240 meses)
Competência Inicial:	02/2020 Final: 13/2020
Valor total:	R\$ 415.801.930,74
Quantidade de Parcelas:	240 Valor da parcela na data de R\$ 1.732.508,04

5. Receita orçamentária 2023: Após análise, verifica-se que o total da receita orçamentária no mês de OUTUBRO foi de R\$ 34.153.382,30 e o acumulado no exercício de R\$ 377.037.011,73. O montante representa 81% da receita estimada de R\$ 463.090.000,00 na LOA para 2023, a qual projeta média de receita de cerca R\$ 38,5 milhões/mês. O mês de OUTUBRO apresentou arrecadação menor em relação à média estimada, contudo a média arrecadada até outubro é R\$ 37,7 milhões, observando-se o acumulado do exercício e a trajetória mensal, indicando possível arrecadação para o exercício em montante próximo ao estimado na LOA para 2023;

6. Aportes por transferência financeira: as transferências financeiras (relatório ctp622x) recebidas de outros órgãos ocorreram e foram na ordem de R\$ 23.127.956,58, assim compostas: CÂMARA MUNICIPAL R\$ 430.166,19; FACULDADE R\$ 248.806,81 e PMSBC R\$ 22.448.983,58; totalizando até OUTUBRO o montante de R\$ 226.550.856,01, representando 80% do valor fixado na LOA 2023, de R\$ 282.702.000,00. A média mensal de transferência de recursos financeiros repassados até Outubro é de R\$ 22,6 milhões. Ocorrem oscilações mensais nos aportes ocasionadas por arrecadações maiores de receita orçamentária ingressada a cada mês ou no montante da despesa paga. As

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

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

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF012_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de outubro de 2023

oscilações impactam diretamente nos valores aportados, haja vista a necessidade da cobertura do caixa para manutenção das atividades do SBCPrev;

7. Despesas com benefícios pagas: as despesas pagas referentes às aposentadorias (319001) R\$ 43.979.866,01 e pensões (319003) R\$ 8.679.430,35 totalizaram, no mês em análise, o valor de R\$ 52.659.296,36, acumulando até OUTUBRO/23 o montante de R\$ 541.100.993,80 (81% do valor fixado na LOA). A despesa total fixada para 2023 com estas categorias é de R\$ 669.903.000,00, projetando média mensal de R\$ 55,8 milhões e representando acima de 90% da despesa total do SBCPrev, sendo que o mês em foco, apresenta valor pago pouco abaixo da média mensal. Historicamente, nos meses de abril, julho, setembro e dezembro, ocorrem picos desta despesa devido a maior incidência de pagamento de abono salarial de Natal dos servidores aposentados e pensionistas, contudo, considerando-se que o montante de despesa paga até OUTUBRO representa 81% da despesa prevista para 2023, o total fixado deverá se concretizar até o final do exercício. O valor estimado na LOA deve abarcar as provisões de pagamento dos benefícios, bem como eventuais reajustes;

8. Despesa com pessoal e encargos pagas: as despesas relativas ao pessoal administrativo e os encargos trabalhistas dos servidores do SBCPrev no mês em referência foram de R\$ 317.105,20 e o acumulado no exercício de R\$ 3.335.568,07 representando 55% do valor fixado na LOA para 2023, representando cerca 1% da despesa total do Instituto;

9. Despesa com pagamento de precatórios: no mês em análise ocorreu pagamento no montante de R\$ 15.672,43. O montante acumulado até OUTUBRO é de R\$ 2.188.890,43 (56%) dos R\$ 3.900.000,00 fixados na LOA 2023, ocorrendo de forma ordinária, por determinação judicial. Todos os precatórios que faziam parte do mapa estabelecido pelo judiciário para o exercício foram pagos em março, restando em aberto apenas requisições de pequeno valor;

10. Aplicações financeiras: foram checadas as informações publicadas pelo Comitê de investimentos nas quais verificou-se os enquadramentos perante da Resol. CMN 4.963/2021. O desempenho do SBCPREV no mês de OUTUBRO foi de (-) 1,32%, (+) 8,02% e (+) 5,60%, no mês, no ano e em 12 meses, respectivamente.

Saldos e Rentabilidade em OUTUBRO 2023:

FFPREV - saldo em 31.10.2023 R\$ 1.670.797.979,81, rentabilidade no mês OUTUBRO 2023 (-) 1,32% e rentabilidade no ano de 2023, (+) 8,02%.

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

S B C P R E V

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

CONSELHO FISCAL

Parecer PCF012_2023 - referente ao Balancete e movimentação financeira do mês de outubro de 2023

Meta Atuarial FFPREV – em OUTUBRO 2023 - INPC + 4,76 aa = (+) 0,51%, e no ano de 2023, (+) 7,09%.

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

11. Licitações em andamento: consta no site do Instituto publicação sobre a contratação de serviços técnicos de consultoria e assessoria na área atuarial com a realização dos cálculos atuariais para os planos, financeiro e previdenciário, na Modalidade de contratação Tomada de Preços, TP 002/2023, processo eletrônico PR 449/2023. A despesa total com a contratação foi de R\$ 75.000,00 e a empresa vencedora foi Escritório Técnico Atuarial e Corretora de Seguros S/S. Foi empenhada despesa proporcional a previsão de gasto para o mês de dezembro, concretizando desta forma a contratação. O cronograma de dispêndio mensal será de R\$ 6.250,00. Caso seja necessário o Conselho Fiscal tem acesso as informações registradas no processo e poderá checar sua execução;

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

São Bernardo do Campo, em 5 de dezembro de 2023.

MARCELO CARDOSO BONICENHA
Presidente

ANA LETICIA MATHEUS NUNES
Suplente

DENISE PERASSOLLI
Titular

EUCLIDES VALDOSKI RAMOS
Titular

MARCO AURÉLIO SILVEIRA
Suplente