



SEPREM – SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA, SAÚDE E ASSISTÊNCIA MUNICIPAL

Ata da Reunião Ordinária do Conselho Fiscal do SEPREM realizada no dia 21 de Dezembro de 2023, às 14 horas, na sede do SEPREM, sito à Avenida Treze de Maio número 530, bairro Centro, em Jaboticabal-SP, para apreciação dos Balancetes de Receitas e Despesas, referentes ao mês de novembro de 2023. Conforme o Balancete da Receita, o ingresso de receitas orçamentárias no mês foi de R\$ 2.617.285,51 que representa 43,20 % da receita total; a receita intraorçamentária importa em de R\$ 3.440.834,94 representando 56,80 % da receita total. A receita total arrecadada expõe o valor de R\$ 6.058.120,45. A despesa empenhada no mês importou em R\$ 6.042.193,68. Dessa forma, de acordo com balancetes analisados, o mês de novembro foi encerrado com resultado orçamentário positivo (superavit) na ordem de R\$ 15.926,77. O quadro a seguir demonstra os dados relatados:

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO						
DESCRIÇÃO	nov/23	%		Acumulado	%	
		S/Grupo	S/Total		S/Grupo	S/Total
Receitas correntes - orçamentária	2.617.285,51	100,00%	43,20%	21.188.519,32	100,00%	34,83%
Contribuição do Servidor Ativo	996.633,05	38,08%	16,45%	10.769.451,53	50,83%	17,70%
Contribuição do Inativo	107.415,56	4,10%	1,77%	1.134.373,69	5,35%	1,86%
Contribuição dos Pensionistas	11.294,15	0,43%	0,19%	115.243,17	0,54%	0,19%
Contribuição Patronal Servidor Civil	9.025,20	0,34%	0,15%	97.021,60	0,46%	0,16%
Receita Patrimonial	1.287.849,24	49,21%	21,26%	7.444.663,65	35,14%	12,24%
Outras Receitas Correntes	205.068,31	7,84%	3,39%	1.627.765,68	7,66%	2,68%
Receitas correntes - Intra OFSS	3.440.834,94	100,00%	56,80%	39.645.155,35	100,00%	65,17%
Contribuição do Servidor Ativo	1.984.240,78	57,67%	32,75%	21.441.879,46	54,08%	35,25%
Contribuição do Servidor Ativo Multas	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Contribuição do Servidor Ativo Div Ativa	0,00	0,00%	0,00%	1.953.342,62	4,93%	3,21%
Aportes Periódicos	1.456.594,16	42,33%	24,04%	16.249.933,27	40,99%	26,71%
TOTAL RECEITA	6.058.120,45		100,00%	60.833.674,67		100,00%
Transferências Financeiras - PMJ	0,00			3.505.118,51		
TOTAL GERAL	6.058.120,45			64.338.793,18		

DESPESA EMPENHADA	6.042.193,68
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00
TOTAL DESPESA	6.042.193,68
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	15.926,77

64.817.337,10
0,00
64.817.337,10

Verifica-se, no entanto, que o resultado orçamentário acumulado no mês de novembro de 2023, revela um déficit orçamentário de R\$ 478.543,92 (quatrocentos e setenta e oito mil, quinhentos e quarenta e três reais e noventa e dois centavos). Para apuração do resultado orçamentário acumulado foi considerado nas receitas o valor de R\$ 3.505.118,51, este relacionado ao repasse recebido da Prefeitura

**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - Comparativo**

DESCRIÇÃO	set/23	out/23	nov/23	Variação R\$	Variação %
Receitas correntes - orçamentária	2.137.587,26	2.335.745,27	2.617.285,51	479.698,25	22,44%
Contribuição do Servidor Ativo	997.380,52	999.854,71	996.633,05	-747,47	-0,07%
Contribuição do Inativo	107.674,66	106.524,28	107.415,56	-259,10	-0,24%
Contribuição dos Pensionistas	10.799,57	11.809,35	11.294,15	494,58	4,58%
Contribuição Patronal Servidor Civil	8.983,64	9.168,44	9.025,20	61,56	0,69%
Receita Patrimonial	852.928,99	1.097.088,28	1.287.849,24	434.920,25	50,99%
Outras Receitas Correntes	159.839,88	111.300,25	205.068,31	46.228,43	28,30%
Receitas correntes - Intra OFSS	3.020.402,74	3.899.674,39	3.440.834,94	420.432,20	13,92%
Contribuição do Servidor Ativo	1.985.797,33	1.990.540,98	1.984.240,78	-1.556,58	-0,08%
Contribuição do Servidor Ativo Multas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contribuição do Servidor Ativo Div Ativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Aportes Periódicos	1.034.605,41	1.909.133,41	1.456.594,16	421.988,75	40,79%
TOTAL RECEITA	5.157.990,00	6.235.419,66	6.058.120,45	900.130,45	17,45%
Transferências Financeiras - PMJ	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL GERAL	5.157.990,00	6.235.419,66	6.058.120,45	900.130,45	0,00%
DESPESA EMPENHADA	5.952.182,74	5.970.541,21	6.042.193,68	18.358,47	1,51%
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DESPESA	5.952.182,74	5.970.541,21	6.042.193,68	18.358,47	1,51%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		264.878,45	15.926,77	1.059.071,19	-102,01%

RESULTADO FINANCEIRO

DESCRIÇÃO	set/23	out/23	nov/23	R\$	%
Contas Banco	57.942.524,49	57.283.028,70	56.838.157,79	1.104.366,70	-1,91%
Empenhos a Pagar - Exercício	6.018.977,27	6.054.327,36	6.094.227,64	75.250,37	1,25%
RESULTADO FINANCEIRO	51.923.547,22	51.228.701,34	50.743.930,15	1.179.617,07	-2,27%

O quadro demonstra o comportamento das receitas e despesas, como também, as contas bancárias e os empenhos a pagar, referente aos meses de setembro, outubro e novembro de 2023. Nota-se que em outubro houve um aumento significativo na receita comparada com setembro, e, em novembro a receita total foi menor que outubro. Do lado da despesa é importante apontar que a despesa empenhada



Municipal de Jaboticabal, (Vide Processo 0050/2023 de 15/05/2023° Termo de Acordo de Compensação Financeira entre SEPREM e Fazenda Pública de Jaboticabal sob nº 001/2023, reconhecidos na data de 30/05/2023), registrado na receita extraorçamentária, mas que, conforme informações do Setor de Contabilidade do SEPREM, está caracterizado como transferência financeira, e é alusivo ao Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte, que serviu para reduzir o valor da dívida da Prefeitura com o SEPREM. Vale por em evidência que as transferências financeiras são permitidas na legislação vigente, mas, as unidades gestoras participantes devem realizar registros das transferências recebidas e concedidas em contas específicas de resultado. Os saldos, de forma permanente, precisam manter igualdade entre as movimentações concedidas e recebidas nas unidades concedentes e receptoras, e, também, devem ser evidenciados nas demonstrações contábeis de cada unidade gestora, para que em nível consolidado, se compensem, tomando nulos seus efeitos nas demonstrações contábeis consolidadas. Portanto, torna-se imprescindível a regularização desse registro. Destacamos que para apuração dos resultados orçamentários do mês e o acumulado, foi considerada a despesa empenhada, haja vista, que o SEPREM empenha as despesas mensalmente, não utilizando o mecanismo de empenho global, pelo menos em suas despesas principais. Conforme o Balancete da Despesa, o valor dos empenhos a pagar em 30 de novembro de 2023 era R\$ 6.094.227,64, e, na conformidade do Demonstrativo das Contas Bancos – Anexo TC 02, os saldos das contas aplicação e movimento importavam em R\$ 56.838.157,79, portanto, um resultado financeiro positivo de R\$ 50.743.915,30. Para melhor compreensão, demonstramos o enunciado no quadro a seguir:

RESULTADO FINANCEIRO			
DESCRIÇÃO	nov/23		CONSOLIDADO
Contas Banco	56.838.157,79		56.838.157,79
Empenhos a Pagar - Exercício	6.094.227,64		6.094.227,64
RESULTADO FINANCEIRO	50.743.930,15		50.743.930,15

De acordo com o balancete da receita e o balancete da despesa do mês de novembro de 2023, o resultado orçamentário do mês foi superavit de R\$ 15.926,77, e o resultado acumulado nos meses de janeiro a novembro apresenta déficit na importância de R\$ 478.543,92. Este déficit está menor que o mês de outubro, contudo, ainda é necessário ressaltar e advertir, que as receitas do SEPREM não foram suficientes para cobrir as despesas, considerando o período acumulado, ou seja, janeiro a novembro de 2023. É importante ressaltar que o valor da receita total está composto pelas transferências financeiras, registradas na receita extraorçamentária.

Vamos demonstrar a comparação entre os meses de setembro, outubro e novembro:



SEPREM – SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA, SAÚDE E ASSISTÊNCIA MUNICIPAL

apresentou crescimento nos meses de outubro comparado com setembro, e no mês de novembro, comparado com outubro. A relação em porcentagem é 1,51%, entre setembro e novembro. Já, o saldo bancário foi reduzido em 1,91%, no mesmo período. O resultado financeiro, também, diminuiu 2,27%.

A disponibilidade financeira em novembro vista no Demonstrativo de Contas Bancos, deduzido o valor dos empenhos a pagar, importa em R\$ 50.743,930,15. Como já apontado, esta disponibilidade financeira, na conformidade dos relatórios analisados, está com valores menores nos três meses examinados. As disponibilidades financeiras devem ser geridas para fazer face aos benefícios futuros, e, no entanto, elas estão sendo usadas para pagamento dos benefícios concedidos, ou seja, os benefícios atuais, haja vista, os resultados orçamentários e financeiros até novembro. É razoável prever que elas serão esgotadas, caso não sejam tomadas providências para equilibrar as contas. Portanto, este Conselho Fiscal orienta, reiterando, que a Diretoria do SEPREM deve tomar providências imediatas no sentido de equilibrar as receitas e despesas da Autarquia, conforme determina a legislação vigente. Esclarecemos que esta análise levou em conta somente os relatórios mensais de setembro, outubro e novembro de 2023, e não constitui análise de balanço geral. Os balancetes também apresentam as contas extra-orçamentárias, que são registros de valores que não constituem rendas do SEPREM, tendo caráter de transitoriedade, ou seja, elas não são integrantes do orçamento fiscal. Nesse grupo se encontra o registro das transferências financeiras recebidas da Prefeitura, que precisa ser regularizado na conta específica. Diante do exposto, este Conselho Fiscal considera que os balancetes da receita e da despesa, e o Demonstrativos das Contas Banco do mês de novembro de 2023 estão regulares sob o aspecto formal, podendo ser aprovados, com recomendações e advertência a Diretoria do SEPREM para tomar providências para estabilizar a situação financeira da Autarquia. Observamos o envio de convites desta reunião para todos os membros deste Conselho Fiscal, através do grupo de WhatsApp, isto no dia 6 de Dezembro de 2023, às 14:14hs. Em relação à Ata anterior, foi solicitado ao SEPREM relatórios com informações das aplicações financeiras e seus respectivos prazos de resgate como também qual a previsão em relação aos servidores do



SEPREM – SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA, SAÚDE E ASSISTÊNCIA MUNICIPAL

município e suas autarquias, que estão para se aposentar nos próximos três anos, afim de subsidiar análise da estabilidade financeira do SEPREM. Informações essas que até a presente data de 21/12/2023 não foram repassadas; registramos ainda, atendendo ao ofício do Conselho Fiscal do SEPREM 02/2023 de 28/11/2023, através do ofício /SEPREM Nº 233/2023 Assunto: "Informações ao Presidente do Conselho Fiscal sobre repasses da Prefeitura de Jaboticabal para cobertura de déficit", foram repassadas as seguintes informações, como segue:

Valores Repassados Prefeitura para SEPREM			
2021 até Novembro 2023			
Receitas Orçamentárias	2021	2022	Novembro 2023
Contribuição Servidor	8.917.593,81	10.219.918,89	9.518.393,52
Contribuição Patronal	17.835.193,30	20.440.294,92	19.036.786,05
Parcelamento Cadprev 93	100.488,15	-	-
Parcelamento Cadprev 94	139.017,15	-	-
Parcelamento Cadprev 95	103.828,24	-	-
Contribuição Patrimonial - Dívida Ativa	-	-	1.953.342,62
Aporte Atuarial Prefeitura	10.429.624,39	10.429.624,39	9.560.489,07
Aporte Herdado Prefeitura	1.255.149,58	5.574.495,89	4.453.474,40
Total das Arrecadações	38.780.894,62	46.664.334,09	44.522.485,66

Receita Extra Orçamentárias	2021	2022	Novembro 2023
Repasso Insuficiência Financeira*		1.071.058,31	3.505.118,51

Total Geral das Arrecadações	38.780.894,62	47.735.392,40	48.027.604,17
-------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Total das Arrecadações	134.543.891,19
-------------------------------	-----------------------

Quanto aos membros deste Conselho Fiscal que não compareceram a esta reunião foram: Renilda Lourenço Gomes (sem justificativa); Juliana Chieron Pavanelli (ausente por motivo de saúde) e Geni de Matos Rocha Silva (acumulo de serviço no local em que está lotada). Nada mais a tratar, deu-se encerrada



presente Ata que segue assinada por todos os membros do Conselho Fiscal ao presente parecer, que se compõe de seis páginas e estavam presentes nesta reunião:

Róberto Santiago

Leonardo Adalberto de Oliveira

Ronaldo Perucci

Juliana Chieron Pavanelli

Renilda Lourenço Gomes

Gilberto de Faria

Recebi 27/12/2023
09:13

SEPREM
BRUNO CARUSO
Técnico em Contabilidade
CRC-1SP 291625/O-9