



# SEPREM – SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA, SAÚDE E ASSISTÊNCIA MUNICIPAL

Ata da Reunião Ordinária do Conselho Fiscal do SEPREM realizada no dia 1 de fevereiro de 2024, às 14 horas, na sede do SEPREM, situado na Avenida Treze de Maio número 530, bairro Centro, em Jaboticabal-SP, para apreciação dos Balancetes de Receitas e Despesas, referentes ao mês de dezembro de 2023. Conforme o Balancete da Receita, o ingresso de receitas orçamentárias no mês foi de R\$ 3.306.132,73, que representa 35,73 % da receita total; a receita arrecadada referente as operações intra-orçamentárias importa em de R\$ 5.948.096,22, representando 64,27% da receita total. A receita total arrecadada totalizou o valor de R\$ 9.254.228,95. A despesa empenhada no mês importou em R\$ 12.011.121,28. Dessa forma, de acordo com balancetes analisados, o mês de dezembro foi encerrado com resultado orçamentário negativo (déficit) na ordem de RS 2.756.892,33. O quadro a seguir demonstra os dados relatados:

## RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

DESCRIÇÃO	dez/23	%		Acumulado	%	
		S/Grupo	S/Total		S/Grupo	S/Total
<b>Receitas correntes - orçamentária</b>	<b>3.306.132,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>35,73%</b>	<b>24.494.652,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>34,95%</b>
Contribuição do Servidor Ativo	2.019.317,92	61,08%	21,82%	12.788.769,45	52,21%	18,25%
Contribuição do Inativo	211.279,10	6,39%	2,28%	1.345.652,79	5,49%	1,92%
Contribuição dos Pensionistas	21.664,91	0,66%	0,23%	136.908,08	0,56%	0,20%
Contribuição Patronal Servidor Civil	18.050,40	0,55%	0,20%	115.072,00	0,47%	0,16%
Receita Patrimonial	817.440,57	24,72%	8,83%	8.262.104,22	33,73%	11,79%
Outras Receitas Correntes	218.379,83	6,61%	2,36%	1.846.145,51	7,54%	2,63%
<b>Receitas correntes - Intra OFSS</b>	<b>5.948.096,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>64,27%</b>	<b>45.593.251,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>65,05%</b>
Contribuição do Servidor Ativo	4.020.584,37	67,59%	43,45%	25.462.463,83	55,85%	36,33%
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%	1.953.342,62	4,28%	2,79%
Aportes Periódicos	1.927.511,85	32,41%	20,83%	18.177.445,12	39,87%	25,94%
<b>TOTAL RECEITA</b>	<b>9.254.228,95</b>		<b>100,00%</b>	<b>70.087.903,62</b>		<b>100,00%</b>
Transferências Financeiras - PMJ	0,00			3.505.118,51		
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>9.254.228,95</b>			<b>73.593.022,13</b>		
DESPESA EMPENHADA	12.011.121,28			76.828.458,38		
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS				0,00		
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>12.011.121,28</b>			<b>76.828.458,38</b>		
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>-2.756.892,33</b>			<b>-3.235.436,25</b>		

Também, foi verificado que o resultado orçamentário acumulado no mês de dezembro de 2023, revela um déficit orçamentário de R\$ 3.235.436,25 (três milhões, duzentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e trinta e seis reais e vinte e cinco 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 Municipal de Jaboticabal, registrado na receita extraorçamentária, mas que, conforme informações do



## SEPREM – SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA, SAÚDE E ASSISTÊNCIA MUNICIPAL

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 evidenciar 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 recebedoras, e, também, devem ser evidenciados nas demonstrações contábeis de cada unidade gestora, para que em nível consolidado, se compensem, tornando nulos seus efeitos nas demonstrações contábeis consolidadas. Para a 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. Considerando que o mês de dezembro é a base para levantamento do balanço anual, mesmo que haja alguns ajustes relativos as normas de encerramento do exercício, os resultados não sofrerão alterações significativas. Conforme o Balancete da Despesa, o valor dos empenhos a pagar em 31 de dezembro de 2023 era R\$ 6.242.838,78, e, na conformidade do Demonstrativo das Contas Bancos – Anexo TC 02, os saldos das contas aplicação e movimento importavam em R\$ 54.109.632,88, portanto, um resultado financeiro positivo de R\$ 47.866.794,10. Para melhor compreensão, demonstramos o enunciado no quadro a seguir:

<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>dez/23</b>
Contas Banco	54.109.632,88
Empenhos a Pagar - Exercício	6.242.838,78
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>47.866.794,10</b>

De acordo com o balancete da receita e o balancete da despesa do mês de dezembro de 2023, o resultado orçamentário do mês foi um déficit de R\$ 2.756.892,33, e o resultado acumulado nos meses de janeiro a dezembro, portanto, no ano, apresenta déficit na importância de R\$ 3.235.436,25. Este déficit

*R. d. do*  
*gme.*



acumulado no ano de 2023, comprova que as receitas do SEPREM não foram suficientes para suportar as despesas, e por isso, é necessário advertir a diretoria para a tomada de providências administrativas e jurídicas, para promover o devido equilíbrio das receitas e despesas. É importante ressaltar que o valor da receita total está composto pelas transferências financeiras, registradas na receita extraorçamentária.

Vamos demonstrar um quadro comparativo das contas no último quadrimestre de 2023:

### RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - Comparativo

DESCRIÇÃO	set/23	out/23	nov/23	dez/23
<b>Receitas correntes - orçamentária</b>	<b>2.137.587,26</b>	<b>2.335.745,27</b>	<b>2.617.285,51</b>	<b>3.306.132,73</b>
Contribuição do Servidor Ativo	997.380,52	999.854,71	996.633,05	2.019.317,92
Contribuição do Inativo	107.674,66	106.524,26	107.415,56	211.279,10
Contribuição dos Pensionistas	10.799,57	11.809,35	11.294,15	21.664,91
Contribuição Patronal Servidor Civil	8.963,64	9.168,44	9.025,20	18.050,40
Receita Patrimonial	852.928,99	1.097.088,26	1.287.849,24	817.440,57
Outras Receitas Correntes	159.839,88	111.300,25	205.068,31	218.379,83
<b>Receitas correntes - Intra OFSS</b>	<b>3.020.402,74</b>	<b>3.899.674,39</b>	<b>3.440.834,94</b>	<b>5.948.096,22</b>
Contribuição do Servidor Ativo	1.985.797,33	1.990.540,98	1.984.240,78	4.020.584,37
Contribuição do Servidor Ativo Multas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição do Servidor Ativo Div Ativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportes Periódicos	1.034.605,41	1.909.133,41	1.456.594,16	1.927.511,85
<b>TOTAL RECEITA</b>	<b>5.157.990,00</b>	<b>6.235.419,66</b>	<b>6.058.120,45</b>	<b>9.254.228,95</b>
Transferências Financeiras - PMJ	0,00	0,00%	0,00%	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.157.990,00</b>	<b>6.235.419,66</b>	<b>6.058.120,45</b>	<b>9.254.228,95</b>

DESPESA EMPENHADA	5.952.182,74	5.970.541,21	6.042.193,68	12.011.121,28
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DESPESA	5.952.182,74	5.970.541,21	6.042.193,68	12.011.121,28
<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>-794.192,74</b>	<b>264.878,45</b>	<b>15.926,77</b>	<b>-2.756.892,33</b>

### RESULTADO FINANCEIRO

DESCRIÇÃO	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Contas Banco	57.942.524,49	57.283.028,70	56.838.157,79	54.109.632,88
Empenhos a Pagar - Exercício	6.018.977,27	6.054.327,36	6.094.227,64	6.242.838,78
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>51.923.547,22</b>	<b>51.228.701,34</b>	<b>50.743.930,15</b>	<b>47.866.794,10</b>





## SEPREM – SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA, SAÚDE E ASSISTÊNCIA MUNICIPAL


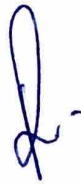

O quadro demonstra o comportamento das receitas e despesas, como também, as contas bancárias e os empenhos a pagar, referente aos meses de setembro, outubro e novembro e dezembro de 2023. Nota-se que em outubro houve um aumento significativo na receita comparada com setembro, e, em novembro a receita total foi menor que outubro, já, em dezembro a receita foi 52,76% maior em relação a novembro, fato que se explica pelos registros das operações relacionadas ao 13º devido aos servidores e beneficiários do regime de previdência. Do lado da despesa é importante apontar que a despesa empenhada apresentou crescimento nos meses de outubro comparado com setembro, e no mês de novembro, comparado com outubro. Em seguida, em dezembro, devido ao processamento do 13º, a despesa foi 98;79% maior que novembro. Já, o saldo bancário foi reduzido em 6,61%, no período de setembro a dezembro. O resultado financeiro, também, diminuiu 7,81% no mesmo período. A disponibilidade financeira em dezembro vista no Demonstrativo de Contas Bancos, deduzido o valor dos empenhos a pagar, importa em R\$47.866.994,10. A disponibilidade financeira é R\$ 54.109.632,88, sendo que deste valor 99,74%, ou seja, R\$ 53.966.287,51 encontra-se aplicado no mercado financeiro, e, 0,26% está na conta movimento no Banco Santander, cujo valor é R\$143.345,17. Os empenhos a pagar somam a importância de R\$6.242.838,78. Este valor dos empenhos a pagar subtraído das disponibilidades financeiras apresentadas, se configura no resultado financeiro do mês, haja vista, os balancetes da receita e da despesa. A tabela retro apresentada com o título "Resultado Financeiro" demonstra valores dos meses de setembro à dezembro. Nota-se claramente que as disponibilidades vistas na linha "contas banco" estão menores em todos os meses, ou seja: 1,14% de outubro para setembro, 0,78% de novembro para outubro e, 4,80% de dezembro para novembro. Ao compararmos o período de setembro a dezembro, a redução foi de 6,61%. A linha "Resultado Financeiro" também mostra decréscimos, a saber: 1,34% de outubro para setembro, 0,95% de novembro para outubro e, 5,67% de dezembro para novembro. No período de setembro a dezembro o decréscimo representa 7,81%. Por outro lado, os empenhos a pagar evidenciaram valores maiores em todos os meses, os quais especificamos: 0,59% de outubro para setembro, 0,66% de novembro para outubro e, 2,44% de dezembro para novembro. No período de setembro a dezembro a variação foi de 3,72%. Com isso, fica compreensível que **os recursos financeiros estão diminuindo e os compromissos estão aumentando.**

R. A. -  
do  
GME.





Como já mencionado, esta disponibilidade financeira, na conformidade dos relatórios analisados, está com valores menores em todos os 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 dezembro. 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. Recomendamos à Diretoria, o estabelecimento de um planejamento estratégico, o mais cedo possível, por meio de um grupo de trabalho, com todos os responsáveis pela gestão do SEPREM, no sentido de buscar melhores resultados para a Autarquia. **É importante deixar claro que os resultados deficitários podem ser elementos preponderantes para rejeição de contas, por parte dos órgãos fiscalizadores,** expondo os responsáveis pela gestão à pesadas multas pessoais. Esclarecemos que esta análise levou em conta somente os relatórios mensais de setembro, outubro, novembro e dezembro de 2023, e não constitui análise de balanço geral. Os balancetes também apresentam as contas extraorçamentárias, 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. Também, o Balancete da Receita registra a conta “Interferências Financeiras” composta por Desincorporação de Créditos a Receber e Valor Justo dos Investimentos Temporários do RPPS, no total de R\$ 7.216.007,83. Diante do exposto, este Conselho Fiscal considera que os balancetes da receita e da despesa, e o Demonstrativos das Contas Banco do mês de dezembro 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.



# SEPREM – SERVIÇO DE PREVIDÊNCIA, SAÚDE E ASSISTÊNCIA MUNICIPAL

Observamos o envio de convites desta reunião para todos os membros deste Conselho Fiscal, através do grupo de WhatsApp, isto no dia 29/01/2024, às 20,34hs. Em relação às informações solicitadas ao SEPREM sobre as aplicações financeiras e seus respectivos prazos de resgates, como também qual a previsão em relação aos servidores do município e suas autarquias, que estão para se aposentar nos próximos três anos, afim de subsidiar análise da estabilidade financeira do SEPREM, até a presente data de 01/02/2024 não foram repassadas. Quanto aos membros deste Conselho Fiscal que não compareceram a esta reunião foram: Renilda Lourenço Gomes (sem justificativa); Juliana Chieron Pavanelli (Consulta médica); Gilberto de Faria (Trabalho). Nada mais a tratar deu-se encerrada a Presente Ata que segue assinada por todos os membros do Conselho Fiscal ao presente parecer, que se compõe de seis páginas:

Roberto Santiago

Leonardo Adalberto de Oliveira

Ronaldo Perucci

Geni de Matos Rocha Silva

Recebi 02/02/2024

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