

ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JOÃO PESSOA – IPMJP 2019

1 – DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada em vinte de agosto de dois mil e dezenove, às dez horas, na Sede do IPMJP, sito na Rua Engenheiro Clodoaldo Gouveia, 166, Centro, João Pessoa.

2 – PARTICIPANTES : Membros do Conselho Fiscal : Lúcia Maria Lemos Sarmiento (presidente), Ednaldo Ribeiro Soares (membro efetivo), Estácio Rangel de Farias Filho (membro efetivo), Vitorio Leite Carnevale (membro efetivo)

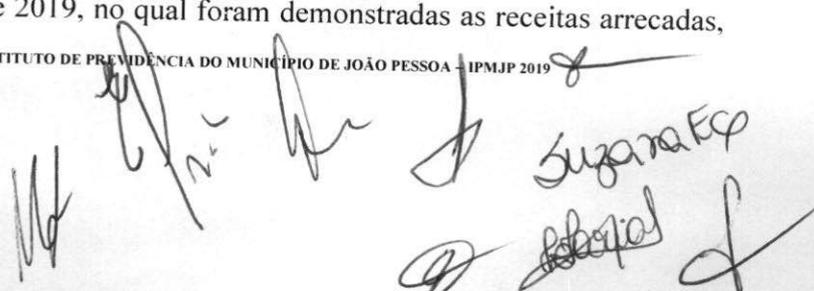
Convidados: Roberto Wagner Mariz Queiroga, Caroline Ferreira Agra, João Carlos de Oliveira Leão, Joelma Ferreira Neves, Marcos Antônio Cabral do Nascimento Barros, Suzana Sitônio de Eça e Lituania Francinete Pessoa de Farias.

3 – PAUTA:

- APRESENTAÇÃO DO RELATÓRIO CONTÁBIL;
- PRÓ-GESTÃO;
- RELATÓRIO DE INVESTIMENTOS;

Aos vinte de agosto de dois mil e dezenove, às dez horas, na sede do Instituto de Previdência do Município de João Pessoa, localizado na Av. Eng. Clodoaldo Gouvêia, 166 – Centro, reuniram-se os membros do Conselho Fiscal com o objetivo de atender a demanda do respectivo Conselho, em acompanhar os relatórios referentes às atividades realizadas e analisadas pelo Setor contábil, Controle Interno, e pelos demais setores. Feita a devida convocação, presente o quórum mínimo necessário, foi aberta a 3ª Reunião Ordinária do Conselho Fiscal do Instituto de Previdência do Município de João Pessoa. Após a abertura realizada pela Srª Joelma Neves, em que deu as boas vindas a todos e agradeceu ao atendimento ao convite, fez a leitura da pauta, chamando a atenção para a necessidade do cumprimento da reunião ordinária com o intuito de cumprir as demandas que está no cronograma e datas, dos respectivos setores. Após essa explicação passa a palavra ao Srº. Superintendente Roberto Wagner Mariz Queiroga, que iniciou a fala trazendo informações sobre a certificação do Pró-Gestão, afirma que o Instituto está muito próximo de alcança-la dependendo apenas de pequenos trâmites. Em seguida a Sra. Lúcia Sarmiento, Presidente do Conselho Fiscal do Instituto de Previdência do Município de João Pessoa, que declara aberta a reunião, agradecendo primeiramente a presença de todos e passando a palavra a Srª. Lituania Francinete Contadora, membro do Controle Interno do IPMJP, em fala a Srª realiza sua apresentação do Relatório Contábil, apresentando a composição do relatório detalhado referente ao mês de junho de 2019, no qual foram demonstradas as receitas arrecadas,

ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JOÃO PESSOA – IPMJP 2019



Handwritten signatures of the council members, including names like Roberto Wagner Mariz Queiroga, Lúcia Sarmiento, and Lituania Francinete Pessoa de Farias.

as despesas realizadas, os aportes financeiros realizados pelo Ente Federativo, a taxa anual e mensal de administração e o resultado orçamentário, todas essas informações destacadas por fundo, Fundo Previdenciário Financeiro (FunFin) e Fundo Previdenciário Capitalizado (FunPrev), conforme relatório em anexo. Além disso, foi evidenciado a situação financeira do Clube da Pessoa Idosa e do Shopping 4&400. Com relação ao FunPrev, as despesas administrativas foram realizadas a partir dos recursos previdenciários arrecadados neste fundo, porém dentro do limite da taxa de administração. Quanto ao FunFin, não foi utilizado recurso previdenciário para pagamento das despesas administrativas, estas foram custeadas por recursos transferidos pela Prefeitura. Foi solicitado pelos conselheiros melhor detalhamento do elemento de despesa "Outros serviços de terceiros", sendo fixado de imediato o compromisso de envio dessas informações o mais breve possível. O relatório foi posto à aprovação do Conselho Fiscal, e foi aprovado por unanimidade, e tão logo passa a palavra para a Sr^a Suzana Sitônio, Chefe de Assessoria de Controle Interno, apresenta o relatório da pré-auditoria do Pró gestão realizado pela ICQ. Explica que essa é a fase referente à avaliação e comprovação documental. Enfatiza ainda a existência de mais uma etapa do processo de certificação que é a auditoria in loco, a qual será realizada no final de setembro com a visita do auditor na sede do IPMJP, lembrando que é neste momento que os órgãos colegiados como diretoria executiva, conselhos e comitê de investimentos descreverão suas atividades, Suzana que versa sobre os resultados e aprovação na pré auditoria documental do Pró-Gestão, e apos a certificação seremos o 2 capital aprovada do nordeste. Passa a palavra para o Senhor João Carlos Leão com a palavra o Sr^o. João Leão apresentou o retorno da carteira do Instituto no ano de 2019, pontuando que no mês de julho do corrente ano a meta atuarial para o ano de 2019 já foi alcançada, sendo os cinco últimos meses uma ótima oportunidade de aumentar o patrimônio que garantirá os benefícios dos servidores da Prefeitura de João Pessoa, ainda em sua apresentação mostrou no gráfico de colunas os produtos que apresentaram melhores rendimentos, reforçando a estratégia estabelecida para o ano de 2019, ao fim de sua fala já informou aos conselheiros que deverá ser marcada uma reunião extraordinária no mês de outubro para aprovação da Política de Investimentos para o exercício 2020, ainda foram assinados os relatórios já aprovados pelo Conselho Fiscal. Sendo Já aprovado o relatório do mês de julho. A Sr^a Joelma Neves, versa que o trabalho em conjunto esta trazendo um resultado muito salutar para o Instituto de Previdência, que trabalhará conjuntamente os conselhos, e afirma que o máximo de transparência para que todos fiquem cientes. Logo foi passado a palavra a Sr^a. Lúcia Maria Lemos para as considerações finais que parabenizou a atuação do controle interno e a importância da presença de todos os conselheiros. Em ato seguinte, a Sr^a Lúcia Maria Lemos Sarmiento, Presidente do Conselho Fiscal, deu por encerrada a reunião.

João Pessoa, 20 de agosto de 2019.

ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JOÃO PESSOA - IPMJP 2019

Av. Eng. Clodoaldo Gouveia, nº 166, Centro
João Pessoa -PB. CEP: 58.013-370.
CNPJ: 40955403/0001-09 | Fone: (83)3218.9831

CONSELHO FISCAL	ASSINATURA
Ednaldo Ribeiro Soares	
Eudócio Dantas de Oliveira	
Estácio Rangel de Farias Filho	AUSENTE.
Lúcia Maria Lemos Sarmento	<i>Lúcia Maria Lemos Sarmento</i>
Vittório Leite Carnevale	<i>Vittório Leite Carnevale</i>

Membros Convidados	Assinatura
Roberto Wagner Mariz Queiroga	<i>Roberto Wagner Mariz Queiroga</i>
Caroline Ferreira Agra	<i>Caroline Ferreira Agra</i>
Lituanía Francinete Pessoa de Farias	<i>Lituanía Francinete Pessoa de Farias</i>
João Carlos de Oliveira Leão	<i>João Carlos de Oliveira Leão</i>
Joelma Ferreira Neves	<i>Joelma Ferreira Neves</i>
Marcos Antônio Cabral do Nascimento Barros	<i>Marcos Antônio Cabral do Nascimento Barros</i>
Suzana Sitônio de Eça	<i>Suzana Sitônio de Eça</i>



Prefeitura Municipal de João Pessoa
Instituto de Previdência do Município de João Pessoa
Assessoria de Controle Interno

Relatório Contábil
Competência: Junho de 2019

João Pessoa -PB
Julho de 2019



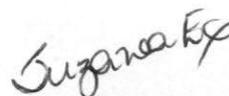
1. INTRODUÇÃO

Este relatório, elaborado na estrutura de Controle Interno do Instituto de Previdência, tem por objetivo auxiliar na transparência dos fatos orçamentários e financeiros que envolvem os recursos públicos deste órgão até o mês de junho de 2019, servindo de base para a elaboração do Relatório de Controle Interno, de periodicidade trimestral, o qual será feito de forma consolidada com os dados do período abrangente, composto não somente de informações contábeis, mas também de todos os âmbitos desta instituição.

O documento é composto por tópicos que abordam os seguintes temas:

- Receitas
- Transferências Recebidas
- Despesas
- Taxa de administração
- Comparativo Receitas x Despesas
- Manutenção do Clube da Pessoa Idosa e do Shopping 4400.

Ressalta-se que os dados apresentados podem sofrer modificações que, caso ocorram, serão evidenciadas nos próximos documentos.



SUMÁRIO

1.INTRODUÇÃO.....	3
2.LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2019.....	4
3.RECEITAS.....	4
4.TRANFERÊNCIAS RECEBIDAS.....	7
5.DESPESAS.....	7
6.TAXA DE ADMINISTRAÇÃO.....	9
7.COMPARATIVO RECEITA X DESPESAS.....	11
8.MANUTENÇÃO DO CLUBE DA PESSOA IDOSA E DO SHOPPING POPULAR 4400.....	12
9.SISTEMA FINANCEIRO.....	14
10. CONCLUSÃO.....	16



Suzana EP 

2. LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2019

A Lei Orçamentária Anual de 2019, no que se refere ao Instituto de Previdência do Município de João Pessoa, previu receitas próprias no montante de R\$ 107.870.000,00 e fixou as despesas, inicialmente, em R\$ 223.410.000,00.

3. RECEITAS

Como inicialmente mencionado, o valor previsto para as receitas foi de R\$ 107.870.000,00 do qual, 62,12% (R\$ 67.009.431,15) foi realizado até o mês de junho do exercício vigente.

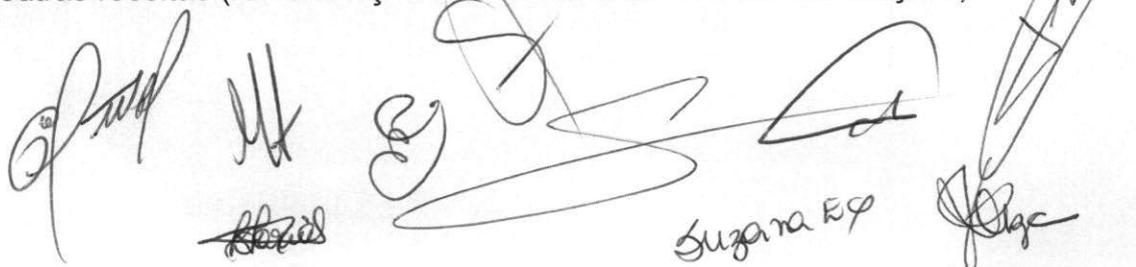
Tabela 1- Resumo das Receitas por Categoria Econômica - Geral

Receitas	2019		
	Valor Orçado	Valor Arrecadado	%
Receitas correntes orçamentárias	56.850.000,00	40.579.495,04	71,38%
(-) Deduções de remuneração de depósitos bancários	0,00	-961.300,82	0,00%
Receitas correntes intraorçamentárias	51.020.000,00	27.391.341,37	53,69%
Receita Total Líquida	107.870.000,00	67.009.431,15	62,12%

Fonte: Sumário da receita por fonte – Sistema Orca.

Para análise mais detalhada serão apresentadas, de forma segregada, as receitas do Fundo Previdenciário Financeiro (FUNFIN) e do Fundo Previdenciário Capitalizado (FUNPREV).

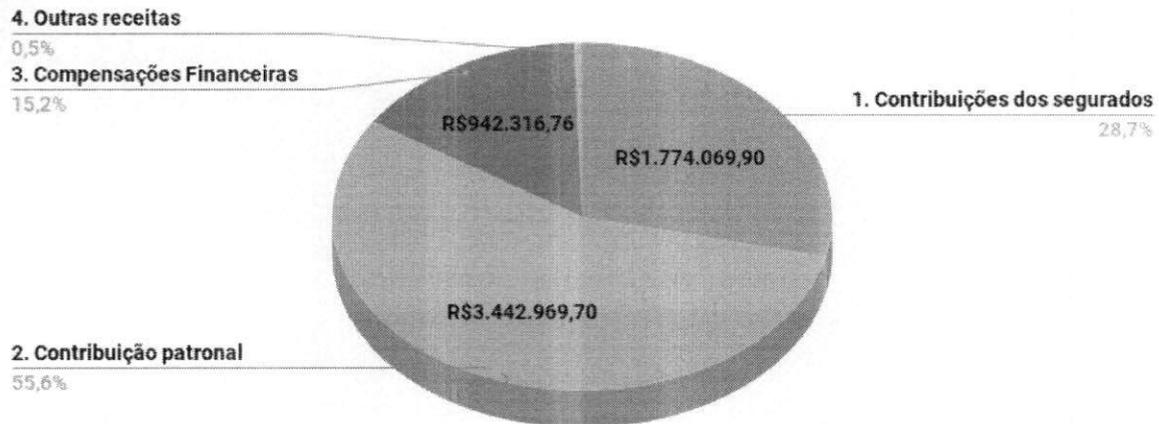
No mês de junho, arrecadamos no FUNFIN o montante de R\$ 6.189.371,84, do qual R\$ 1.774.069,90 foram de contribuições orçamentárias dos servidores ativos, inativos e pensionistas, R\$ 942.316,76 foram de compensações financeiras entre os regimes, R\$ 3.442.969,70 de contribuições patronais, que tem por base as contribuições patronais devidas ao Instituto pelos órgãos municipais (fazem parte do mesmo orçamento) e R\$ 30.015,48 de outras receitas (remuneração dos recursos do RPPS e restituições).



Suzana EP

Gráfico 1 - Fontes de receitas do FUNFIN

RECEITAS FUNFIN - JUNHO 2019



A seguir apresentamos as receitas arrecadadas do último trimestre por categoria econômica, origem e espécie, além do total arrecadado no ano de 2019 até o mês de junho.

Tabela 3 - Resumo das Receitas por Categoria Econômica (FUNFIN)

DISCRIMINAÇÃO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
1. Receitas correntes orçament.	2.939.880,47	2.768.333,23	2.747.390,38	17.168.356,73
1.1. Receitas de contribuições	1.949.649,05	1.762.484,90	1.775.058,14	11.365.431,00
1.1.1. Contribuição Patronal ativo	1.882,36	2.862,82	988,24	9.584,34
1.1.2. Contribuição de servidor ativo	1.704.589,10	1.500.419,07	1.705.219,29	10.053.585,13
1.1.3. Contribuição de servidor inativo	179.269,75	193.338,23	1.518,22	911.268,21
1.1.4. Contribuição de pensionista	63.907,84	65.864,78	67.332,39	390.993,32
1.2 Receita patrimonial	22.818,09	15.889,93	4.911,88	127.332,94
1.2.1 Remuneração dos recursos RPPS	22.818,09	15.889,93	4.911,88	127.332,94
1.3 Outras Receitas Correntes	967.413,33	989.958,40	967.420,36	5.675.592,79
1.3.1. Restituição benefícios previdenc.	28.075,07	0,00	0,00	28.075,07
1.3.2. Compensações Financeiras	916.641,59	936.718,22	942.316,76	5.516.239,03
1.3.3. Outras Restituições	22.696,67	53.240,18	25.103,60	131.278,69
2. Receitas correntes intraorçam.	3.439.514,03	3.029.199,46	3.441.981,46	20.318.027,77
2.1. Contrib. Patronal servidor ativo	3.406.526,59	2.998.202,08	3.409.450,22	20.101.883,77
2.2. Contribuição patronal inativo	15.998,30	14.008,24	15.044,38	104.007,12
2.3. Contribuic. patronal de pensionista	16.989,14	16.989,14	17.486,86	112.136,88
TOTAL	6.379.394,50	5.797.532,69	6.189.371,84	37.486.384,50

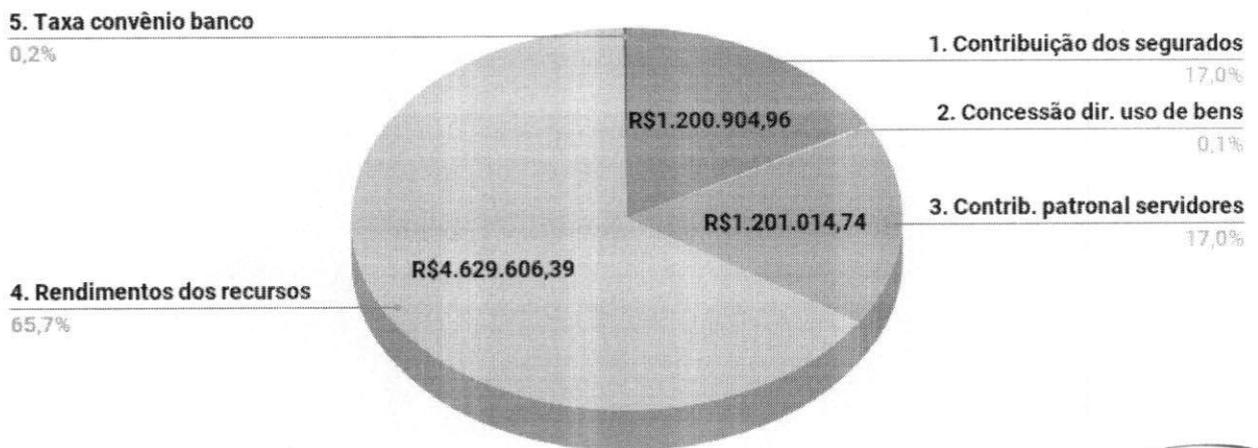
Assinaturas manuscritas de diversos responsáveis, incluindo uma assinatura legível como "Suzana Ep".

Durante os seis primeiros meses de 2019, foram arrecadados R\$ 37.486.384,50 em receitas do FUNFIN, o qual corresponde a 56% do total de receitas Instituto. As três fontes de receitas do FUNFIN que mais contribuíram para este montante foram as contribuições dos servidores ativos (R\$ 10.053.585,13), as compensações financeiras entre os regimes (R\$ 5.516.239,03) e a contribuição patronal do servidor ativo (R\$ 20.101.883,77), totalizando o valor de R\$ 35.671.707,93, o que representa 95% das receitas auferidas no respectivo fundo.

Quanto ao FUNPREV, arrecadou-se no mês de junho um total de R\$ 7.054.324,38, dos quais R\$ 1.200.904,96 foram de contribuições dos servidores ativos, R\$ 8.216,19 advindas da concessão do direito de uso de bens imóveis públicos (taxas shopping 4&400), R\$ 1.201.014,74 de contribuições patronais, R\$ 4.629.815,27 da remuneração das aplicações financeiras (aplicações líquidas) e R\$ 14.582,10 de outras receitas (taxa convênio com banco).

Gráfico 2 – Fontes de receitas do FUNPREV

RECEITAS FUNPREV - JUNHO 2019



Na tabela 3 evidencia-se as receitas auferidas no segundo trimestre de 2019, por categoria econômica, origem e espécie, assim como o total arrecadado no ano de 2019 até o mês de junho.

Tabela 3 - Resumo das Receitas por Categoria Econômica (FUNPREV)

DISCRIMINAÇÃO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
1. Receitas correntes orçamentárias	3.255.421,97	4.588.735,24	5.853.414,08	23.411.138,31
1.1. Receitas de contribuições	1.191.400,45	1.201.686,55	1.200.904,96	7.072.567,74
1.1.1. Contribuição Patronal - ativo	109,78	0,00	0,00	219,56
1.1.2. Contribuição de servidor - ativo	1.191.290,67	1.201.686,55	1.200.904,96	7.072.348,18
1.2. Receita patrimonial	2.052.797,02	3.375.478,03	4.637.927,02	16.267.107,31
1.2.1. Concessão do direito uso de bens imóveis públicos	9.326,31	7.454,43	8.216,19	50.917,96
1.2.2 Remuneração dos recursos RPPS	2.043.470,71	3.368.023,60	4.629.710,83	16.216.189,35
1.3. Outras Receitas Correntes	11.224,50	11.570,66	14.582,10	71.463,26
1.3.1 Outras Restituições	0,00	266,66	0,00	266,66
1.3.2. Outras Receitas	11.224,50	11.304,00	14.582,10	71.196,60
2. Receitas correntes intraorçament.	1.191.234,45	1.201.576,77	1.201.014,74	7.073.313,60
2.1 Contribuição Patronal servidor ativo	1.191.234,45	1.201.576,77	1.201.014,74	7.073.313,60
3. (-) Deduções de remuneração de depósitos bancários	-37.419,31	-600.162,64	-104,44	-961.405,26
TOTAL	4.409.237,11	5.190.149,37	7.054.324,38	29.523.046,65

Fonte: Sumário da receita por fonte – Sistema Orca.

A arrecadação no FUNPREV no primeiro semestre totalizou R\$ 29.523.046,65, representando 44% do montante de receitas auferidas pelo Instituto. As principais fontes de receitas deste fundo são: (a) contribuição do servidor ativo (R\$ 7.072.348,18), (b) remuneração dos recursos do RPPS (R\$ 15.254.784,09) e (c) contribuição patronal do servidor ativo (R\$ 7.073.313,60).

4. TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS

O Instituto recebeu da Prefeitura Municipal, no mês de junho, o valor total de R\$ 21.801.897,98, sendo R\$ 1.125.000,00 destinados ao pagamento das despesas administrativas, R\$ 50.458,44 ao pagamento de benefício assistencial, R\$ 662.138,33 ao pagamento de beneficiários do tesouro municipal e R\$ 19.964.301,21 para o complemento da folha de pagamento dos benefícios de aposentadoria e pensão.

Tabela 4 - Transferências Recebidas (2019)

TIPO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
Aporte p/ Tx Administrativa	1.250.000,00	750.000,00	1.125.000,00	4.032.258,18
CCPM	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Shopping Popular	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Benefício Assistencial Permanente	44.226,61	46.167,58	50.458,44	271.603,23
Beneficiários do Tesouro Municipal	453.452,66	459.604,55	662.138,33	3.001.462,30
Complemento de Folha de Benefícios	11.439.620,81	11.553.531,06	19.964.301,21	75.932.323,86
TOTAL	13.687.300,08	12.809.303,19	21.801.897,98	83.737.647,57

Fonte: Relação de plano de contas – Sistema Orca.

5. DESPESAS

Como foi mencionado no início deste documento, o Instituto de Previdência está autorizado, conforme Lei Orçamentária Anual de 2019, a realizar despesas no montante de R\$ 223.410.000,00. Deste valor, foi empenhado no ano o montante de R\$ 122.835.137,24, cerca de 55% do valor total fixado, tendo sido R\$ 121.031.498,79 no FUNFIN/Ordinários e R\$ 1.803.638,45 no FUNPREV.

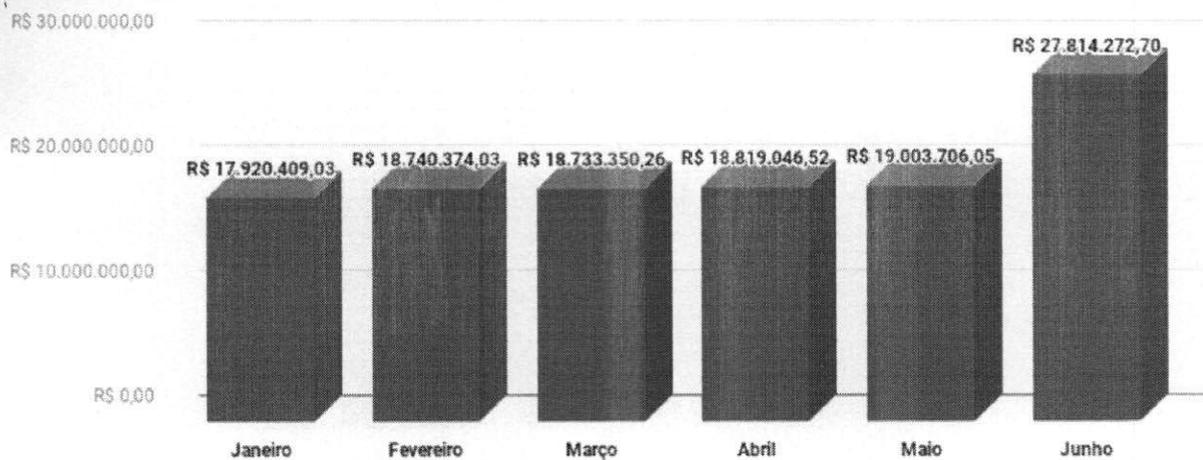
Neste primeiro semestre, o valor total já desembolsado para pagamento de despesas foi R\$ 122.638.924,14 com recursos do FUNFIN/Ordinário, dos quais R\$ 453.669,85 são referentes aos gastos do Clube da Pessoa Idosa e Shopping 4&400, e R\$ 1.607.765,55 com recursos do FUNPREV.

No gráfico 3 estão demonstradas as despesas pagas com recursos ordinários e do FUNFIN no primeiro semestre de 2019. Os valores mais significativos pagos no mês de junho foram: (a) benefícios de aposentadoria e pensões (R\$ 27.112.443,72), (b) contratação por tempo determinado (R\$ 205.631,25), (c) vencimentos e vantagens fixas (R\$ 233.584,82), (d) obrigações tributárias e contributivas (R\$ 105.384,94) e (e) obrigações patronais (R\$ 51.756,36).

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the right and several smaller ones on the left and bottom center.

Gráfico 3 – Evolução da despesa (FUNFIN/ORDINÁRIA)

DESPESAS FUNFIN/ORDINÁRIOS 2019



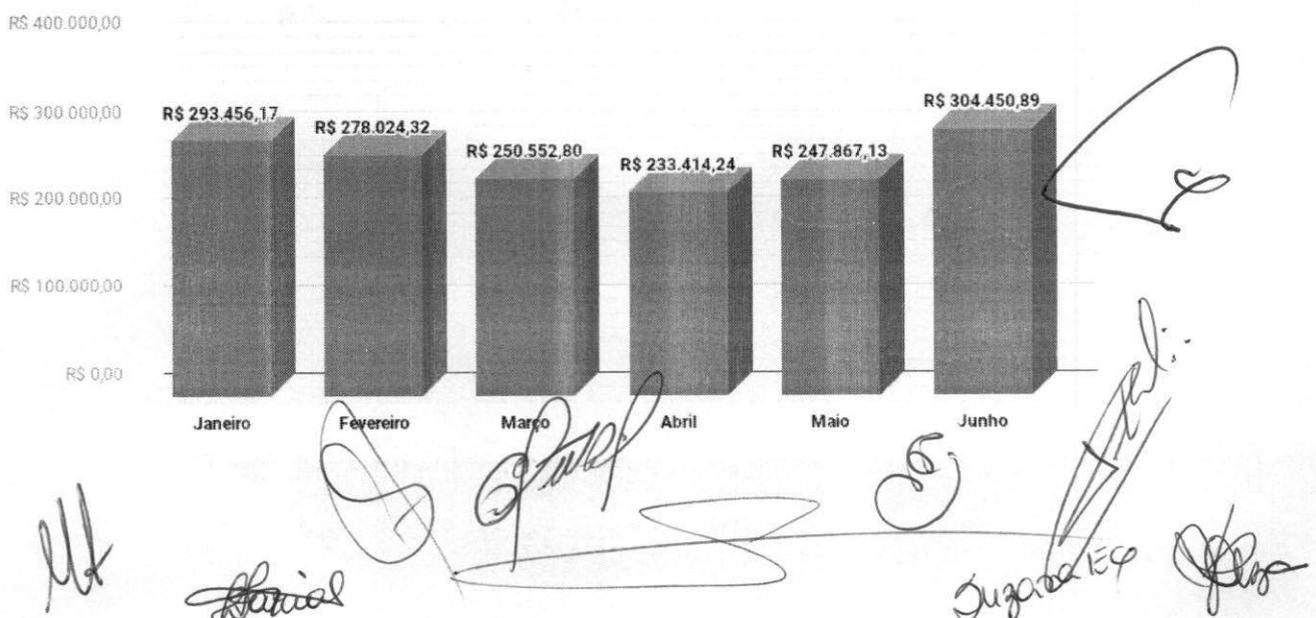
Fonte: Relação de despesas por fonte de recursos – Sistema Orca.

De janeiro a maio, o total de despesas manteve-se estável, havendo um acréscimo de apenas 6,04%, enquanto que só no mês de junho ocorreu um aumento de 46%, quando comparado ao mês anterior. Esse acréscimo significativo ocorreu devido ao pagamento da primeira parcela da gratificação natalina (13º salário) aos servidores e aos beneficiários do Instituto, vinculados a este fundo, como também dos prestadores de serviços do Shopping 4&400 e do Clube da Pessoa Idosa.

No gráfico 4 estão evidenciadas as despesas realizadas com recursos do FUNPREV referentes ao primeiro semestre deste ano. Os valores mais significativos pagos no mês de junho foram: (a) benefícios de aposentadoria e pensões (R\$ 54.331,15), (b) vencimentos e vantagens fixas (R\$ 146.538,87), (c) obrigações tributárias e contributivas (R\$ 54.794,95) e (d) serviços de terceiros pessoa jurídica (R\$ 28.688,20).

Gráfico 4 – Evolução da despesa (FUNPREV)

DESPESAS FUNPREV 2019



No FUNPREV também foi verificado um aumento considerável nas despesas de junho, ocorrida principalmente pela realização do pagamento da gratificação natalina (13º salário) aos servidores e beneficiários do instituto vinculados a este fundo.

Com relação às despesas previdenciárias dos primeiros seis meses de 2019, o Instituto empenhou, liquidou e pagou o montante de R\$ 117.500.732,16 em benefícios previdenciários, os quais representam 96,8% das despesas totais pagas, sendo R\$ 99.060.871,72 a cargo do FUNFIN e R\$ 204.136,03 pelo FUNPREV.

Gráfico 5 - Benefícios Previdenciários (FUNFIN)

FUNFIN/Aposentadorias e Pensões



Fonte: Relação de despesas por programas – Sistema Orca.

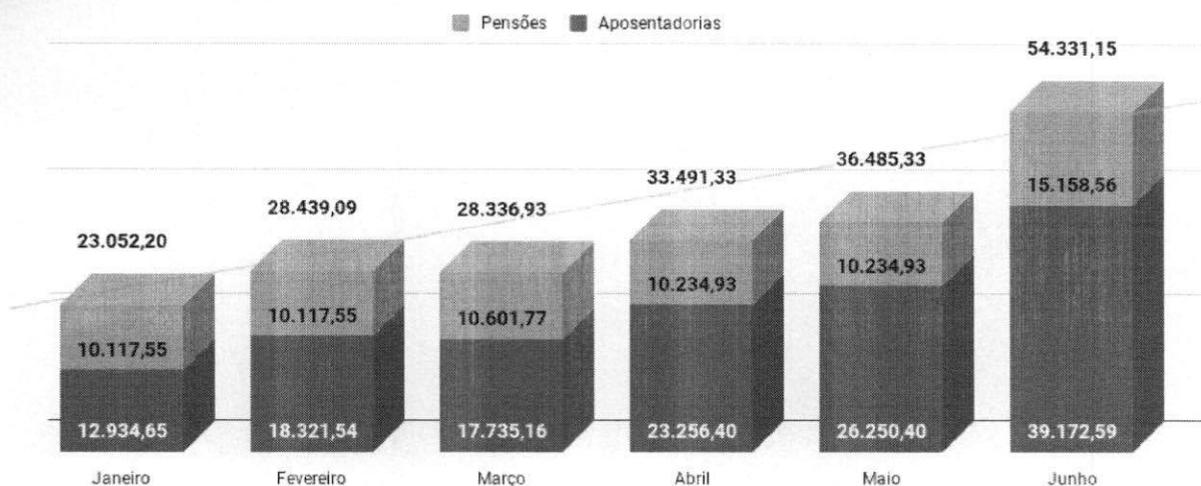
Ao observarmos o gráfico 5, constatamos uma elevação gradual no montante pago a título de aposentadorias bem como de pensões, nos meses de janeiro a maio. Isso aconteceu devido ao crescimento no número de beneficiários, ocasionando um aumento de R\$ 1.147.567,72 nas despesas desse período. Somente em junho o valor das despesas com benefícios previdenciários afastou-se da média dos meses anteriores, motivado pelo mesmo fato citado anteriormente, que foi o pagamento da primeira parcela da gratificação natalina (13º salário).

No que se refere aos benefícios previdenciários pagos com recursos do FUNPREV, o aumento foi de R\$ 5.041,01 no primeiro semestre, dos quais 99% são referentes à aposentadoria. O aumento no valor das despesas seguiu a mesma lógica dos benefícios do FUNFIN, guardado as respectivas proporcionalidades.

[Handwritten signatures and marks]

Gráfico 6 - Benefícios Previdenciários (FUNPREV)

FUNPREV - Aposentadorias e Pensões



Para melhor visualização da quantidade de beneficiários deste Instituto, apresentamos a tabela 7.

Tabela 7 - Quantitativo de beneficiários até o mês de junho de 2019

FUNFIN	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
APOSENTADOS	5540	5571	5650	5715	5737	5734
PENSIONISTAS	1262	1264	1268	1268	1268	1282
TOTAL	6802	6835	6918	6983	7005	7016

FUNPREV	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
APOSENTADOS	5	7	7	9	12	12
PENSIONISTAS	4	4	4	4	4	4
TOTAL	9	11	11	13	16	16

TESOURO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
APOSENTADOS	83	81	81	79	79	79
PENSIONISTAS	65	65	65	62	61	61
TOTAL	148	146	146	141	140	140

TOTAL DE BENEFICIÁRIOS	6959	6992	7075	7137	7161	7172
-------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fonte: Relação de folha de pagamento - Sistema de pagamento de pessoal

De janeiro a junho houve um aumento de 214 beneficiários no FUNFIN, sendo 194 aposentadorias e 20 pensões. Já no FUNPREV o aumento foi de apenas 7 de aposentadorias. Quanto ao tesouro municipal, foram 4 aposentadorias e 4 pensões a mais nesse período.

[Handwritten signatures and marks at the bottom of the page]

A tabela 8, mostra as despesas pagas no mês de junho, detalhando as despesas gerais (previdenciárias e administrativas) por elemento. Além disso, segregou as despesas dos dois fundos previdenciários, bem como do Shopping 4&400 e do Clube da Pessoa Idosa.

Tabela 8 - Despesas Pagas por Fundo e Órgão – Junho
DESPESAS PAGAS POR FUNDO E ÓRGÃO - JUNHO

Elementos de despesas/fonte	Funfin	Funprev	Clube	Shopping	Total
1. Aposentadorias e Reformas	22.766.342,47	39.172,59	0,00	0,00	22.805.515,06
2. Pensões	4.346.101,25	15.158,56	0,00	0,00	4.361.259,81
3. Contratação por tempo determinado	205.631,25	0,00	53.289,93	21.977,16	280.898,34
4. Outros benefícios previdenciários	340,20	0,00	0,00	0,00	340,20
5. Outros benefícios assistenciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Vencimentos e Vantagens Fixas	233.584,82	146.538,87	0,00	0,00	380.123,69
7. Obrigações patronais	51.756,36	11.339,36	6.002,97	2.566,93	71.665,62
8. Outros benefícios – Pessoal ativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Outros benefícios – inativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Indenizações e Restituições	2.858,52	0,00	0,00	0,00	2.858,52
11. Obrigações Tributárias e Contributivas	105.384,94	54.794,95	0,00	0,00	160.179,89
12. Passagens e despesas com locomoção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Diárias – civil	0,00	5.149,44	0,00	0,00	5.149,44
14. Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Equipamentos e material permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Material de consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Serviços de consultoria	0,00	3.285,00	0,00	0,00	3.285,00
18. Outros Serviços de terceiros – PF	0,00	3.608,92	0,00	0,00	3.608,92
19. Outros Serviços de terceiros – PJ	2.080,03	25.403,20	2.051,54	14.304,33	43.839,10
20. Despesas de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	27.714.079,84	304.450,89	61.344,44	38.848,42	28.118.723,59

Fonte: Relação da despesa por fonte de recurso – Sistema Orca.

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including names like 'Suzano EP' and 'DSC'.

6. TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

O controle de taxa de administração requer uma revisão analítica, mais aprofundada, e para realizá-lo foram consideradas as despesas pagas no exercício.

Tabela 9 - Despesas administrativas – FUNFIN

FUNFIN	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
Despesas totais	18.819.046,52	19.003.706,05	27.814.272,70	121.031.158,59
(-) Despesas previdenciárias	18.191.497,80	18.403.965,52	27.062.325,48	117.025.333,10
(-) Clube e Shopping	71.596,40	73.358,36	100.192,86	453.669,85
(-) Pasep s/ ativos financeiros	188,81	228,18	158,90	1.965,31
(-) Rec. Benefícios Assistenciais Permanente	44.226,61	46.167,58	50.458,44	271.603,23
(=) Despesas administrativas	511.536,90	479.986,41	601.137,02	3.278.587,10
(-) Aportes	1.250.000,00	750.000,00	1.125.000,00	4.032.258,18
(=) Rec. Previdenciários Aplicados e Desp. Administrativa	-738.463,10	-270.013,59	-523.862,98	-753.671,08

Fonte: Relação das despesas por fonte de recursos - Sistema Orca.

Para este cálculo deve-se desconsiderar as despesas realizadas pelo Clube e Shopping, pois têm valores próprios para o mesmo (conforme tópico 8); também retira-se a parte da despesa com o tributo PASEP – Programa de formação do patrimônio do servidor público – que incide sobre as receitas de aplicações financeiras (1% sobre estas receitas, conforme portaria 402/2008 da Secretaria da Previdência, artigo 15, inciso II); assim como o valor recebido para o pagamento de benefícios assistenciais (não tem caráter previdenciário e é pago por recursos recebidos da Prefeitura), por fim, retira-se os aportes recebidos, pois as despesas realizadas com estes, poupa os recursos previdenciários.

Tabela 10 – Limite taxa de administração (FUNFIN)

B. Cálculo – 2018	Percentual	Taxa p/ 2019	Tx Mensal
485.343.266,26	2,00%	9.706.865,33	746.681,95

Fonte: Controle do CRP – Contabilidade.

A tabela 10 mostra o limite anual previsto para as despesas administrativas do FUNFIN de acordo com a portaria nº 402/2008 da Secretaria da Previdência, em seu artigo

15, cujo valor é de até 2% das folhas brutas dos servidores ativos, inativos e pensionistas do Ente municipal no exercício anterior.

No acumulado do ano, o valor recebido a título de aportes da PMJP foi maior que as despesas administrativas em R\$ 753.671,08, logo o Instituto não utilizou recursos previdenciários do FUNFIN para pagar as referidas despesas.

Tabela 11- Despesas administrativas (FUNPREV)

FUNPREV	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL ANO
Despesas totais	233.414,24	247.867,13	304.450,89	1.607.765,55
(-) Despesas previdenciárias	33.491,33	36.485,33	54.331,15	204.136,03
(-) Pasep s/ ativos financeiros	11.682,34	20.060,51	39.681,86	146.513,35
(=) Despesas administrativas	188.240,57	191.321,29	210.437,88	1.257.116,17

Fonte: Relação das despesas por fonte de recursos - Sistema Orca.

Tabela 12 - Limite taxa de administração (FUNPREV)

B. Cálculo – 2018	Percentual	Taxa p/ 2019	Tx Mensal
154.882.245,54	2,00%	3.097.644,91	238.280,38

Fonte: Controle do CRP – Contabilidade.

As tabelas 11 e 12 retratam a execução das despesas administrativas pelo FUNPREV. Como citado no início do tópico, foram consideradas as despesas pagas. Sendo assim, de acordo com a estimativa utilizada, o Instituto executou despesas administrativas, no mês de junho, abaixo do limite previsto. No conjunto dos meses foi utilizado R\$ 1.257.116,17 cerca de 40,58% do limite anual.

7. COMPARATIVO RECEITA X DESPESAS

Neste tópico será exposta a comparação entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas no segundo trimestre e no acumulado do ano, com fins de constatar se há o equilíbrio da execução do orçamento.

Handwritten signatures and scribbles at the bottom of the page, including a large signature on the right and several smaller ones on the left and bottom center.

Tabela 13 - Resultado da Execução Orçamentária – FUNFIN

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
Receita Arrecadada	6.379.394,50	5.797.532,69	6.189.371,84	37.486.384,50
(-) Despesa Empenhada	18.745.446,12	18.930.347,69	27.714.420,04	120.577.828,94
(=) Resultado da Execução Orçamentária (Sem Aportes)	-12.366.051,62	-13.132.815,00	-21.525.048,20	-83.091.444,44
(+) Transferências Recebidas (apenas FUNFIN)	13.187.300,08	12.809.303,19	21.801.897,98	83.237.647,57
(=) Resultado da Execução Orçamentária (Ajustado)	821.248,46	-323.511,81	276.849,78	146.203,13

Fonte: Sumário da Receita por Fonte, relação da despesa por fonte de recursos e plano de contas – Sistema Orca.

O FUNFIN, como anteriormente mencionado, arrecadou no mês de junho R\$ 6.189.371,84 em receitas próprias, empenhou R\$ 27.714.420,04 (valor total das fontes ordinárias e financeira menos as despesas vinculadas ao Clube e Shopping) em despesas e recebeu aportes para complemento de folha e para despesas administrativas no montante de R\$ 21.801.897,98 (conforme tabela 4), apresentando um superavit mensal (ajustado) de R\$ 276.849,78.

Tabela 14 – Resultado da Execução Orçamentária – FUNPREV

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
Receita Arrecadada	4.409.237,11	5.190.149,37	7.054.324,38	29.523.046,65
(-) Despesa Empenhada	269.612,82	221.498,37	288.646,37	1.803.638,45
(=) Resultado da Execução Orçamentária	4.139.624,29	4.968.651,00	6.765.678,01	27.719.408,20

Fonte: Sumário da Receita por Fonte, relação da despesa por fonte de recursos e plano de contas – Sistema Orca.

O FUNPREV, por sua natureza, apresentou um superavit orçamentário de R\$ 6.765.678,01 no mês de junho, sendo sua receita e despesa anteriormente detalhada nos tópicos 3 e 5. No acumulado do ano, apresentou um superavit de R\$ 27.719.408,20.

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the right and several smaller ones on the left and center.

Tabela 15 - Resultado da Execução Orçamentária Consolidado

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
Receita Arrecadada	10.788.631,61	10.987.682,06	13.243.696,22	67.009.431,15
(-) Despesa Empenhada	19.086.655,34	19.225.204,42	28.103.259,27	122.835.137,24
(+) Aportes recebidos do ente federativo	13.687.300,08	12.809.303,19	21.801.897,98	83.737.647,57
(=) Resultado da Execução Orçamentária (Ajustado)	5.389.276,35	4.571.780,83	6.942.334,93	27.911.941,48

Fonte: Sumário da Receita por Fonte, relação da despesa por fonte de recursos e plano de contas – Sistema Orca.

A tabela 15, apresenta o resultado da execução orçamentária de forma consolidada, considerando o FUNFIN, FUNPREV, Clube da Pessoa Idosa e o Shopping Popular 4&400.

8. MANUTENÇÃO DO CLUBE DA PESSOA IDOSA E DO SHOPPING POPULAR 4400

Verificou-se que os saldos provenientes das contas exclusivas do Clube da pessoa idosa e do Shopping Popular 4400, juntamente com os recursos recebidos da prefeitura municipal foram suficientes para as despesas dos mesmos.

Tabela 16 - Manutenção do CCPM – Centro de Convivência e Previdência Municipal

Manutenção do CCPM – Centro de Convivência e Previdência Municipal	
(+)Saldo existente na conta nº 12.284-X em 31/12/2018	218.389,21
(+)Aportes recebidos	300.000,00
(-) Despesa Empenhada	262.822,49
(=) Diferença	255.566,72

Tabela 17 - Manutenção do Shopping Popular

Manutenção do Shopping Popular	
(+)Saldo existente na conta nº 9.605-9 em 31/12/2018	125.269,20
(+) Taxas	50.917,96
(+)Aportes recebidos	200.000,00
(-) Despesa Empenhada	190.847,36
(=) Diferença	185.339,80

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including names like "Suzana EP" and "Bac".

O Shopping Popular, nos primeiros quatro meses, arrecadou R\$ 50.917,96 de taxas dos concessionários (tabela 3 – receitas Funprev - Concessão, permissão, autorização ou cessão do direito de uso de bens imóveis públicos), empenhou e pagou o montante de R\$ 190.847,36 (mês de junho exposto na tabela 8), sendo o saldo existente em conta suficiente para o pagamento das despesas do mesmo, conforme mostra a tabela 17, que evidencia o resultado acumulado do Shopping.

9. SISTEMA FINANCEIRO

Tabela 18 – Sistema Financeiro

SISTEMA FINANCEIRO	SALDOS		
	ABRIL	MAIO	JUNHO
ATIVO FINANCEIRO	220.499.867,12	225.110.701,14	232.329.890,30
Bancos e Correspondentes	1.275.223,59	1.535.607,97	3.319,90
Banco c/ Pagamento Pessoal	0,00	0,00	6,67
Aplicações Financeiras	215.703.663,71	220.824.063,38	232.623.837,60
Rede bancárias c/ Arrecadação	3.818.256,69	3.048.306,66	3,00
Realizável	-297.276,87	-297.276,87	-297.276,87
PASSIVO FINANCEIRO	2.864.630,44	2.930.052,39	3.222.370,94
Restos a pagar	21.411,23	21.411,23	21.411,23
Depósitos de diversas origens	163.597,10	163.597,10	385.519,09
Consignações	2.679.622,11	2.745.044,06	2.815.440,62
SUPERAVIT FINANCEIRO	217.635.236,68	222.180.648,75	229.107.519,36

Fonte: Plano de contas – Sistema Orca

A tabela 18 mostra a situação financeira do Instituto ao evidenciar os valores monetários em contas bancárias e as obrigações correspondentes aos mesmos. O saldo financeiro do exercício anterior foi de R\$ 200.999.364,78, e nos seis meses deste exercício aumentou em R\$ 28.108.154,58. Conforme mostra a tabela resumida abaixo:

Tabela 19 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL NO ANO
Receita Arrecadada	10.788.631,61	10.987.682,06	13.243.696,22	67.009.431,15
(-) Despesa Paga	19.052.460,76	19.251.573,18	28.118.723,59	122.638.924,14
(+) Aportes recebidos do ente federativo	13.687.300,08	12.809.303,19	21.801.897,98	83.737.647,57
(=) Resultado da Execução Financeira	5.423.470,93	4.545.412,07	6.926.870,61	28.108.154,58

Fonte: Sumário da receita por fonte, relação da despesa por fonte e plano de contas – Sistema Orca.

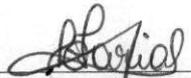
Suzana EP

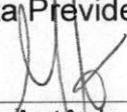
10. CONCLUSÃO

Podemos destacar que no mês de junho de 2019 o IPMJP, no que se refere ao FUNFIN, arrecadou R\$ 6.189.371,84, recebeu R\$ 21.801.897,98 em transferências do Ente Municipal e teve R\$ 27.714.420,04 empenhados, apresentando superavit de execução orçamentária, de forma ajustada (ao considerar as transferências recebidas) no período. O FUNPREV arrecadou R\$ 7.054.324,38, empenhou-se R\$ 288.646,37, apresentando superavit orçamentário de R\$ 6.765.678,01.

Quanto às despesas administrativas, verificou-se um uso abaixo do limite mensal da taxa de administração no que se refere ao FUNPREV, no FUNFIN não houve utilização de tais recursos, visto que os aportes realizados pela prefeitura para a manutenção das despesas administrativas deste fundo foram superiores ao montante efetivamente empenhado e pago.

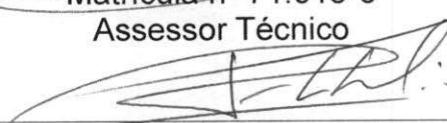
Por fim, o Clube da Pessoa Idosa que apresentava saldo bancário de R\$ 218.389,21 em 31/12/2018, recebeu no exercício recursos no valor de R\$ 300.000,00 e realizou despesas no montante de R\$ 262.822,49 no primeiro semestre. Já o Shopping Popular 4400, cujo saldo bancário em 31/12/2018 foi de R\$125.269,20, recebeu R\$ 50.917,96 de pagamento de taxas, R\$ 200.000,00 de aportes do Ente e realizou R\$ 190.847,36 em despesas.

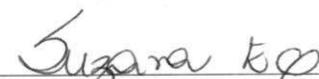

Lituania Francinete Pessoa de Farias
Matrícula nº 71.026-1
Analista Previdenciário - Contadora


Marcos Antônio Cabral do N. Barros
Matrícula nº 70.991-3
Analista Previdenciário - Contador


Joseane Farias de Souza
Matrícula nº 70.981-6
Analista Previdenciário - Arquivista


George Ottávio Brasilino Olegário
Matrícula nº 71.015-6
Assessor Técnico


Tibério de Carvalho Tróccoli
Matrícula nº 70.884-4
Assessor Técnico


Suzana Sitônio de Eça
Matrícula nº 60.084-9
Chefe da Assessoria de Controle Interno

