

ATA DA 4ª 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 e seis de novembro de dois mil e dezenove, às dez horas, na Sede do IPMJP, sito à Rua Engenheiro Clodoaldo Gouveia, 166, Centro, João Pessoa.

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

Convidados: Roberto Wagner Mariz Queiroga, Joelma Ferreira Neves, Suzana Sitônio de Eça, Ianne Porfírio Queiroz, Soraia Dias Monteiro e Lituania Francinete Pessoa de Farias.

3 – PAUTA:

- APRESENTAÇÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS;
- RELATÓRIO DE INVESTIMENTOS;
- APRESENTAÇÃO DO RELATÓRIO CONTÁBIL;
- APRESENTAÇÃO DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA PARA 2020;
- RELATÓRIO DA OUVIDORIA;

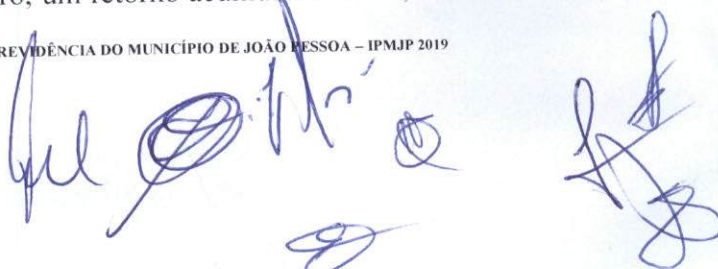
Aos vinte e seis dias de novembro de dois mil e dezenove, às dez horas, na sede do Instituto de Previdência do Município de João Pessoa, localizado na Av. Eng. Clodoaldo Gouvêia, 166 – Centro, reuniram-se os membros do Conselho Fiscal para atender as demandas do respectivo Conselho, em acompanhar os 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 4ª 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 sua fala apresentando ao conselho fiscal mais uma demanda em execução em atividade, trazendo informações sobre a certificação do Pró-Gestão, afirmando que o Instituto está de parabéns por ter alcançado os objetivos, e hoje está certificado pelo Pró-Gestão, uma certificação de grande importância, demonstrando um trabalho com transparência e buscando excelência. Em seguida a Srª. Ianne Porfírio de Queiroz, funcionária do Instituto, apresentou o retorno da carteira de investimentos do IPMJP, que atingiu em outubro, um retorno acumulado de 12,90% em 2019 (o

ATA DA 4ª 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

Suzane EG

Queiroga

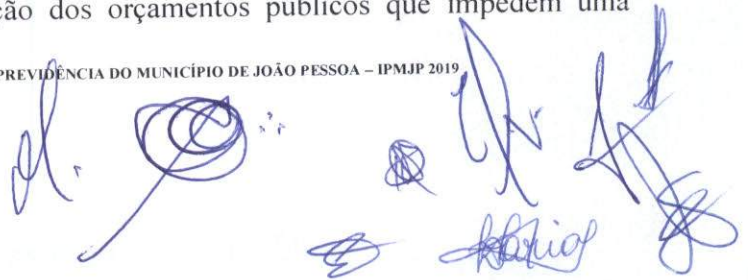


que corresponde a 166,38% da meta para o mesmo período). Num cenário de queda de taxa de juros, esse resultado decorre da diversificação dos ativos e dos gestores e administradores, em especial com maior posicionamento em renda variável e títulos públicos de prazo mais longo (e portanto, mais voláteis). Ressaltou ainda que a diversificação tem contribuído para mitigação de risco num cenário externo permeado pelas incertezas (guerra comercial entre Estados Unidos e China e instabilidade política em diversas partes do globo). Apresentando a Política de Investimentos, que está em vias de aprovação pelo conselho deliberativo (Previdenciário), explicou que se trata de documento que baliza a estratégia a ser adotada no exercício seguinte, tendo envio obrigatório à Secretaria de Previdência Social. Para 2020, espera-se desaceleração da economia global e, no Brasil, a expectativa é de recuperação econômica, num cenário de baixa taxa de juros e inflação controlada. Como a renda fixa não deverá trazer rentabilidade suficiente para cumprimento da meta atuarial, planeja-se aumentar a exposição em renda variável, já considerando a ampliação dos limites proporcionada pela certificação no Pró-Gestão – nível II, tendo em conta o gerenciamento de risco da carteira deste Instituto. Encerrando a apresentação, aproveitou para a votação e aprovação dos relatórios 08 e 09 do Comitê de Investimentos, o relatório foi posto à aprovação do Conselho Fiscal e aprovado por unanimidade pelos conselheiros presentes. Logo passa a palavra para a Sr^a. Lituania Francinete, contadora, membro do Controle Interno do IPMJP, em que faz a sua apresentação do Relatório Contábil, apresentando a composição e detalhamento referente ao mês de outubro de 2019, no qual foram demonstradas as receitas arrecadas, as despesas realizadas, os aportes financeiros realizados pelo Ente Federativo, as despesas administrativas e o resultado orçamentário, todas essas informações destacadas por fundo, Fundo Financeiro (FunFin) e Fundo Previdenciário Capitalizado (FunPrev), conforme relatório em anexo. Além disso, foi evidenciada a situação financeira do Clube da Pessoa Idosa e do Shopping 4&400. Em relação ao FunPrev, as despesas administrativas foram realizadas a partir dos recursos previdenciários arrecadados neste fundo, porém dentro do limite da taxa de administração, com planilha em anexo. Quanto ao FunFin, não foi utilizado recurso previdenciário para pagamento das despesas administrativas, estas foram custeadas por recursos transferidos pela Prefeitura. E como foi solicitado pelos conselheiros para melhor detalhamento do elemento de despesa “Outros serviços de terceiros”, segue a planilha apresentada e anexada ao relatório contábil, posto para atender a solicitação da reunião anterior. Logo foi repassado a palavra para a contadora Sr^a Soraia Monteiro que, dando prosseguimento à pauta, passa a expor os números da Proposta Orçamentária para 2020, que totaliza R\$ 301.045.000,00 (trezentos e um milhões e quarenta e cinco mil reais), sendo as receitas oriundas do Funprev, R\$ 72.610.000,00, Funprev, R\$ 77.785.000,00 e recursos do Ente (ordinários), R\$ 150.650.000,00. Desse total previsto da receita, que corresponde também à despesa orçada, cerca de R\$ 299.999.000,00 foram destinados à despesas com pessoal, notadamente, R\$ 217.185.300,00 para inativos e pensionistas do FUNFIN, o que significa que se tomarmos como base a folha de julho/2019, época em que elaboramos a proposta, o orçamento de 2020 já inicia com um déficit orçamentário de cerca de R\$ 28.000.000,00, situação que se repete todos os anos em razão de aspectos técnicos de elaboração dos orçamentos públicos que impedem uma

ATA DA 4ª 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

Suzano Kp



supervalorização da arrecadação municipal para o fechamento desses números, ainda a sr^a Soraia, submete ao conhecimento deste conselho a necessidade de suplementar o orçamento de 2019 na ordem de R\$ 34.000.000,00 milhões, em recursos ordinários, para atender a folha de benefício do FunFin, solicitando a aprovação dos conselheiros que prontamente aprovam por unanimidade. 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.

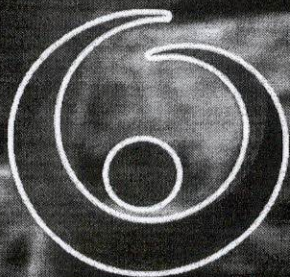
João Pessoa, 26 de novembro de 2019.

CONSELHO FISCAL	ASSINATURA
Ednaldo Ribeiro Soares	
Eudócio Dantas de Oliveira	
Estácio Rangel de Farias Filho	
Lúcia Maria Lemos Sarmiento	
Vittório Leite Carnevale	

Membros Convidados	Assinatura
Roberto Wagner Mariz Queiroga	
Lituania Francinete Pessoa de Farias	
Ianne Porfírio Queiroz	
Soraia Dias Monteiro	
Joelma Ferreira Neves	
Suzana Sitônio de Eça	

Assessoria de Controle Interno

RELATÓRIO CONTÁBIL OUTUBRO 2019



IPM JP
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO
MUNICÍPIO DE JOÃO PESSOA

PREFEITURA MUNICIPAL DE JOÃO PESSOA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JOÃO PESSOA

ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO CONTÁBIL
COMPETÊNCIA: OUTUBRO 2019

João Pessoa -PB
Novembro de 2019



SUMÁRIO

1.INTRODUÇÃO.....	2
2.LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2019.....	3
3.RECEITAS.....	3
4.TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS.....	7
5.DESPESAS.....	7
6.TAXA DE ADMINISTRAÇÃO.....	12
7.COMPARATIVO RECEITA X DESPESAS.....	14
8.MANUTENÇÃO DO CLUBE DA PESSOA IDOSA E DO SHOPPING POPULAR 4400.....	15
9.SISTEMA FINANCEIRO.....	16
10.CONCLUSÃO.....	17

Handwritten signature

Handwritten signatures and initials

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 outubro de 2019, servindo de base para a elaboração do Relatório de Governança Corporativa de periodicidade anual, o qual será 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.
- Sistema Financeiro

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

Suzana Esp
U. r
Adriano
...
...
...

2. LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2019

A Lei Orçamentária Anual de 2019 do Instituto de Previdência do Município de João Pessoa (IPM-JP) previu receitas próprias no montante de R\$ 107.870.000,00 e fixou as despesas, inicialmente, em R\$ 223.410.000,00.

3. RECEITAS

A receita auferida até o mês de outubro foi de R\$ 114.585.678,35, superando a receita prevista para todo o ano de 2019 em 6,23%.

Tabela 1- Resumo das Receitas por Categoria Econômica - Geral

Receitas	2019		
	Valor Orçado	Valor Arrecadado	%
Receitas correntes orçamentárias	56.850.000,00	69.749.954,13	122,69%
(-) Deduções de remuneração de depósitos bancários	0,00	-1.237.619,36	-
Receitas correntes intraorçamentárias	51.020.000,00	46.073.343,58	90,30%
Receita Total Líquida	107.870.000,00	114.585.678,35	106,23%

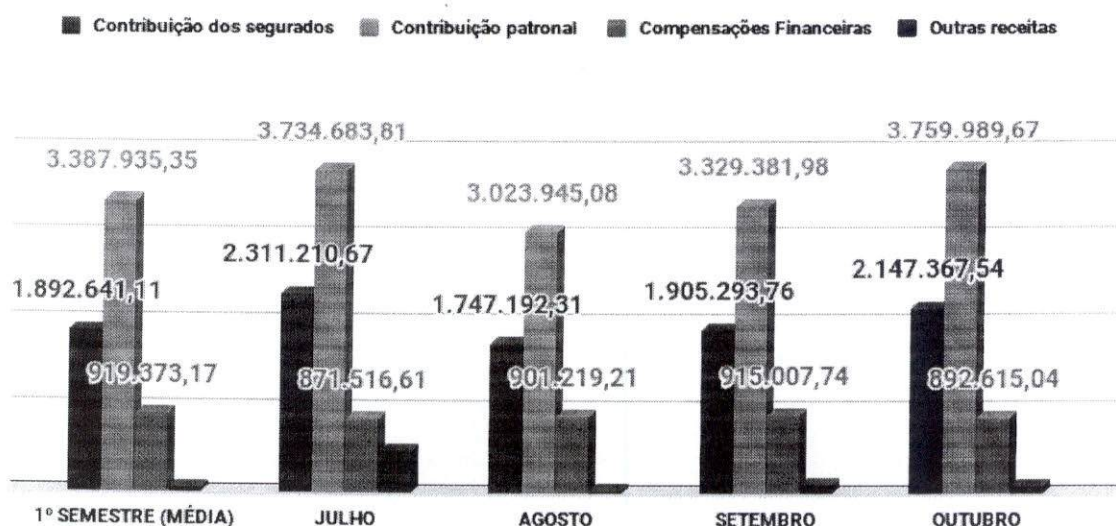
Fonte: Sumário da receita por fonte – Sistema Orca

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 outubro, arrecadou-se em receita para o FunFin o montante de R\$ 6.856.962,23, do qual R\$ 2.147.367,54 foram de contribuições orçamentárias dos servidores ativos, inativos e pensionistas, R\$ 892.615,04 foram de compensações financeiras entre os regimes, R\$ 3.759.989,67 de contribuições patronais, que tem por base as contribuições devidas ao Instituto pelos órgãos municipais, R\$ 10.780,55 de remuneração dos recursos do RPPS e R\$ 46.209,43 de restituições.

Suzana Fx

Gráfico 1 - Fontes de receitas do FunFin



Fonte: Sumário da receita por fonte – Sistema Orca

A receita do FunFin no mês de outubro apresentou uma elevação de 10% em relação ao mês anterior, tendo sido provocado principalmente pelo recebimento das contribuições dos servidores e da contribuição patronal, vinculadas à Secretaria de Mobilidade Urbana de João Pessoa (Semob) e à Autarquia Especial Municipal de Limpeza Urbana (Emlur), referentes às competências de setembro e outubro.

Ainda com relação às contribuições previdenciárias, foi verificado o atraso no repasse da contribuição patronal, referente à competência de setembro, pela Câmara Municipal de João Pessoa, que o realizou em 29/10/2019 conforme lançado no sistema contábil ORCA. Entretanto, o montante transferido ao IPM-JP não contemplou os valores da multa e dos juros, assim sendo, a Assessoria de Controle Interno recomendou à Seção de Contabilidade, Orçamento e Finanças, que fosse realizada a cobrança dos respectivos valores.

A seguir apresentamos o montante arrecadado nos últimos quatro meses, por categoria econômica, origem e espécie, além do total acumulado no ano.

Tabela 2 - Resumo das Receitas por Categoria Econômica (FunFin)

DISCRIMINAÇÃO	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Total
1.Receitas correntes orçamentária	3.684.264,23	2.685.946,42	2.926.924,94	3.098.756,99	29.564.249,31
2.Receitas de contribuições	2.313.164,49	1.749.525,86	1.906.639,07	2.149.151,97	19.483.912,39
3.Contribuição Patronal ativo	1.953,82	2.333,55	1.345,31	1.784,43	17.001,45
4.Contribuição de servidor ativo	1.858.198,41	1.488.462,89	1.648.454,05	1.864.050,88	16.912.751,36
5.Contribuição de servidor inativo	385.739,64	192.864,90	191.091,22	194.572,02	1.875.535,99
6.Contribuição de pensionista	67.272,62	65.864,52	65.748,49	69.781,86	659.660,81
Contrib. servidor ativo - sentenças judiciais	0,00	0,00	0,00	18.962,78	18.962,78
7.Receita patrimonial	8.944,67	7.018,36	9.645,76	10.780,55	163.722,28
8.Remuneração dos recursos RPPS	8.944,67	7.018,36	9.645,76	10.780,55	163.722,28
9.Outras Receitas Correntes	1.362.155,07	929.402,20	1.010.640,11	938.824,47	9.916.614,64
10.Restituição benefícios previdenc.	462.445,47	0,00	62.081,28	14.000,02	566.601,84
11.Compensações Financeiras	871.516,61	901.219,21	915.007,74	892.615,04	9.096.597,63
12.Outras Restituições	28.192,99	28.182,99	33.551,09	32.209,41	253.415,17
13. Receitas correntes intraorçamentária	3.732.729,99	3.021.611,53	3.328.036,67	3.758.205,24	34.158.611,20
14.Contrib. Patronal servidor ativo	3.715.243,13	2.973.917,73	3.295.811,75	3.726.536,80	33.813.393,18
15.Contribuição patronal inativo	0,00	30.206,94	15.044,38	14.706,62	163.965,06
16.Contribuiç. patronal de pensionista	17.486,86	17.486,86	17.180,54	16.961,82	181.252,96
TOTAL	7.416.994,22	5.707.557,95	6.254.961,61	6.856.962,23	63.722.860,51

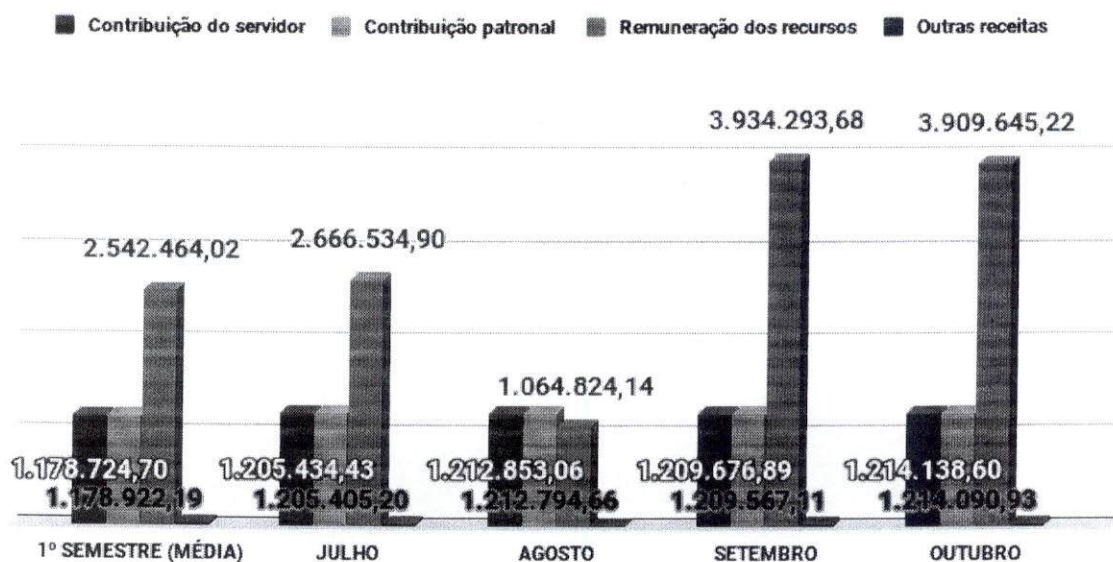
Fonte: Sumário da receita por fonte – Sistema Orca

Até o mês de outubro foram arrecadados R\$ 63.722.860,51 em receitas do FunFin, o qual corresponde a 56% do total de receitas auferidas pelo Instituto no exercício de 2019. As três maiores fontes de receita do FunFin são: a contribuição patronal do servidor ativo (R\$ 33.813.393,18), as contribuições dos servidores ativos (R\$ 16.912.751,36) e as compensações financeiras entre os regimes (R\$ 9.096.597,63), totalizando o valor de R\$ 59.822.742,17, o que representa 94% das receitas auferidas no respectivo fundo.

Quanto ao FunPrev, arrecadou-se no mês de outubro o montante de R\$ 6.360.360,75, dos quais R\$ 1.214.138,60 advieram das contribuições dos servidores ativos, R\$ 8.493,01 da concessão do direito de uso de bens imóveis públicos (taxas shopping 4&400), R\$ 1.214.090,93 de contribuições patronais e R\$ 3.909.645,22 da remuneração das aplicações financeiras (aplicações líquidas).

Suzana Kp

Gráfico 2 – Fontes de receitas do FunPrev



Fonte: Sumário da receita por fonte – Sistema Orca

Na tabela 3 evidenciamos o montante arrecadado nos últimos quatro meses, por categoria econômica, origem e espécie, além do total acumulado no ano.

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

DISCRIMINAÇÃO	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Total
1. Receitas orçamentárias	3.919.366,04	2.498.360,52	5.171.654,95	5.185.185,00	40.185.704,82
2. Receitas de contribuições	1.205.544,21	1.212.962,84	1.209.676,89	1.214.358,16	11.915.109,84
3. Contribuição patronal - ativo	109,78	109,78	0,00	219,56	658,68
4. Contribuição de servidor - ativo	1.205.434,43	1.212.853,06	1.209.676,89	1.214.138,60	11.914.451,16
5. Receita patrimonial	2.699.653,34	1.285.397,68	3.942.344,59	3.956.833,85	28.151.336,77
6. Concessão do direito uso de bens imóveis públicos	8.567,87	7.710,08	7.946,46	8.493,01	83.635,38
7. Remuneração dos recursos RPPS	2.691.085,47	1.277.687,60	3.934.398,13	3.948.340,84	28.067.701,39
8. Outras Receitas Correntes	14.168,49	0,00	19.633,47	13.992,99	119.258,21
9. Outras Restituições	2.751,99	0,00	8.255,97	2.751,99	14.026,61
10. Outras Receitas	11.416,50	0,00	11.377,50	11.241,00	105.231,60
11. Receitas intraorçamentárias	1.205.295,42	1.212.684,88	1.209.567,11	1.213.871,37	11.914.732,38
12. Contrib. patronal servidor ativo	1.205.295,42	1.212.684,88	1.209.567,11	1.213.871,37	11.914.732,38
13. (-) Deduções de remuneração de depósitos bancários	-24.550,57	-212.863,46	-104,45	-38.695,62	-1.237.619,36
TOTAL	5.100.110,89	3.498.181,94	6.381.117,61	6.360.360,75	50.862.817,84

Fonte: Sumário da receita por fonte – Sistema Orca

Supra

[Assinatura]

[Assinatura]

[Assinatura]

A arrecadação realizada no FunPrev até o mês de outubro foi de R\$ 50.862.817,84, representando 44% do montante de receitas auferidas pelo Instituto. As principais fontes de receitas deste fundo são: (a) remuneração dos recursos do RPPS (R\$ 26.830.082,03), (b) contribuição do servidor ativo (R\$ 11.914.451,16) e (c) contribuição patronal do servidor ativo (R\$ 11.914.732,38).

4. TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS

O Instituto recebeu da Prefeitura Municipal no mês de outubro o valor total de R\$ 13.503.326,58, sendo R\$ 750.000,00 destinados ao pagamento das despesas administrativas do FunFin, R\$ 49.728,88 ao pagamento de benefício assistencial, R\$ 468.611,18 ao pagamento de beneficiários do tesouro municipal e R\$ 12.234.986,52 para o complemento da folha de pagamento dos benefícios de aposentadoria e pensão.

Tabela 4 - Transferências Recebidas – 2019

TIPO	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Total
Aporte p/ Tx. Administrativa	750.000,00	750.000,00	500.000,00	750.000,00	6.782.258,18
CCPM	0,00	0,00	150.000,00	0,00	450.000,00
Shopping Popular 4&400	0,00	0,00	100.000,00	0,00	300.000,00
Benefício Assistencial Permanente	47.651,04	48.405,27	49.102,16	49.728,88	466.490,58
Beneficiários do Tesouro Municipal	463.419,11	458.722,88	450.585,19	468.611,18	4.842.800,66
Complemento de Folha de Benefícios	11.497.146,57	12.088.249,58	11.877.584,89	12.234.986,52	123.630.291,42
TOTAL	12.758.216,72	13.345.377,73	13.127.272,24	13.503.326,58	136.471.840,84

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\$ 200.856.617,93, cerca de 86% do valor total fixado, tendo sido R\$ 198.007.551,90 no FunFin/Ordinário, R\$ 2.849.066,03 no FunPrev.

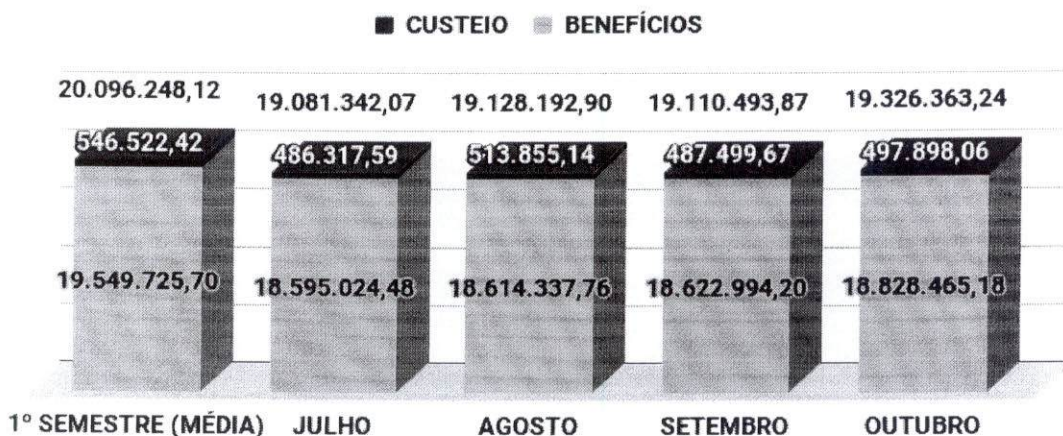
Suzana FCP

[Handwritten signatures and scribbles]

Quanto ao desembolso efetivo de recursos, no FunFin/Ordinário foram pagos R\$ 197.998.913,18, dos quais R\$ 775.032,36 são referentes aos gastos do Clube da Pessoa Idosa e Shopping 4&400, e no FunPrev o desembolso foi de R\$ 2.795.131,19.

No gráfico 3 estão demonstradas os totais pagos a título de despesas com benefícios e com o custeio do instituto, a partir dos recursos FunFin/Ordinários até o mês de outubro do referido exercício (não foram consideradas as despesas do CCPM e Shopping 4&400).

Gráfico 3 – Evolução da despesa (FunFin/Ordinário)



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

De acordo com o gráfico, percebe-se que a despesa com benefícios no mês de outubro aumentou em R\$ 205.470,98 e a de custeio em R\$ 10.398,39, quando comparadas ao mês anterior.

As despesas pagas no mês de outubro que apresentaram os valores mais significativos foram: (a) benefícios de aposentadoria e pensões (R\$ 18.828.465,18), (b) vencimentos e vantagens fixas (R\$ 178.174,58), (c) contratação por tempo determinado (R\$ 136.364,67) e (d) obrigações tributárias e contributivas (R\$ 110.848,11).

No gráfico abaixo está evidenciada a evolução das despesas realizadas com recursos do FunPrev no exercício corrente.

Suzana Esp

[Handwritten signatures and scribbles]

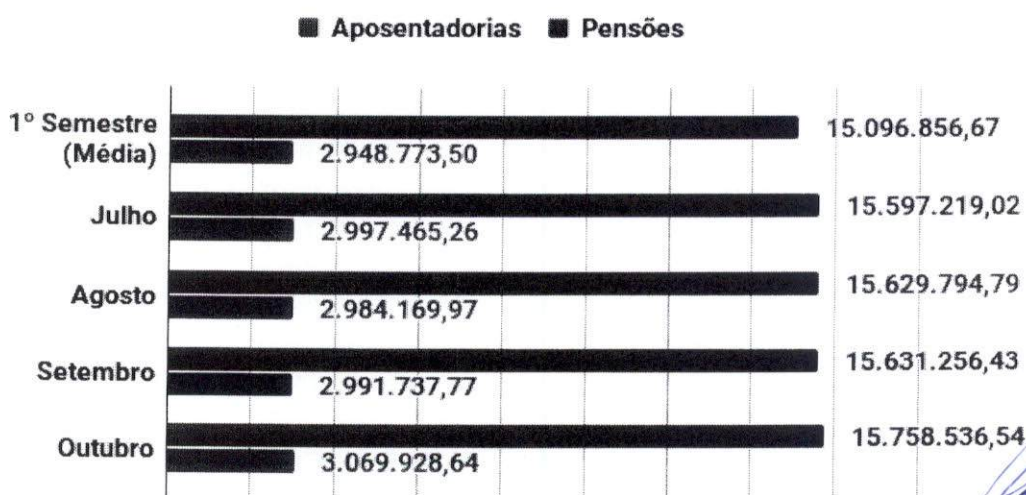
Gráfico 4 – Evolução da despesa (FunPrev)



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

No mês de outubro, a despesa do FunPrev com benefício não foi alterada, já a despesa com o custeio diminuiu em R\$ 53.932,68, representando uma redução de 16%, quando comparada ao mês de setembro. Os valores mais significativos pagos neste mês foram: (a) vencimentos e vantagens fixas (R\$ 112.489,27), (b) obrigações tributárias e contributivas (R\$ 66.758,89) e (c) benefícios de aposentadoria e pensões (R\$ 40.059,39).

Gráfico 5 – Evolução das despesas previdenciárias (FunFin)



Fonte: Relação de despesas por programas – Sistema Orca

Suzana Esp

[Assinatura]

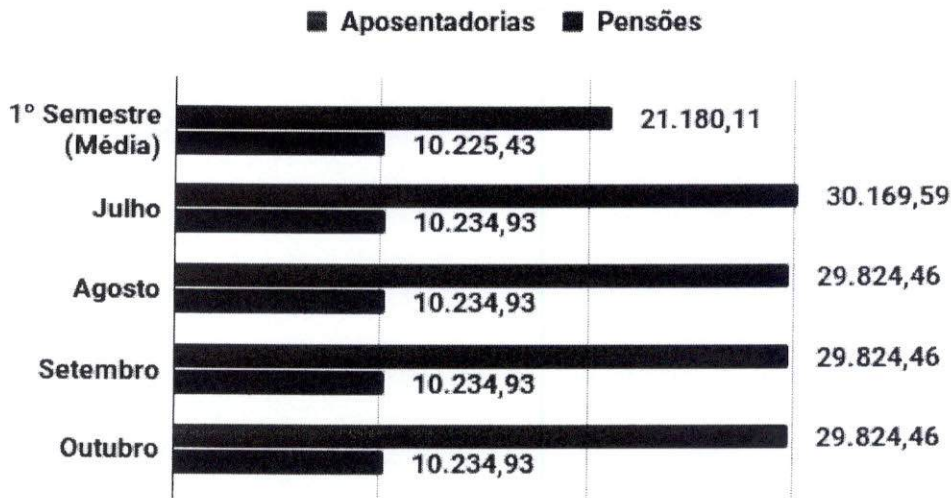
[Assinaturas]

Com relação às despesas previdenciárias, o Instituto empenhou, liquidou e pagou em 2019 o montante de R\$ 192.321.423,27 em benefícios previdenciários, os quais representam 96% das despesas totais pagas, sendo R\$ 191.956.704,55 a cargo do FunFin e R\$ 364.718,72 pelo FunPrev.

No mês de outubro, o valor pago a título de benefícios previdenciários do FunFin elevou-se em R\$ 205.470,98, desse montante 62% refere-se às aposentadorias e 38% às pensões. Esse crescimento é explicado pela concessão de novos benefícios previdenciários, conforme tabela 07(quantitativo de beneficiários).

Quanto ao FunPrev, o valor utilizado para pagamento dos benefícios previdenciários no mês de outubro foi exatamente igual ao mês anterior,

Gráfico 6 - Evolução das despesas previdenciárias (FunPrev)



Fonte:Relação de despesas por programas – Sistema Orca

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

Suzana EP

[Assinaturas manuscritas]

Tabela 7 - Quantitativo de beneficiários

FUNFIN	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO
APOSENTADOS	5779	5790	5809	5839
PENSIONISTAS	1283	1284	1286	1294
TOTAL	7062	7074	7095	7133
FUNPREV	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO
APOSENTADOS	13	13	13	13
PENSIONISTAS	4	4	4	4
TOTAL	17	17	17	17
TESOURO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO
APOSENTADOS	79	79	78	77
PENSIONISTAS	61	62	60	60
TOTAL	140	141	138	137
TOTAL GERAL BENEFICIÁRIOS	7219	7232	7250	7287

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

No mês de outubro houve um acréscimo de 60 benefícios na folha de pagamento, sendo 46 aposentadorias e 13 pensões do FunFin e 01 pensão do Tesouro. Quanto aos cancelamentos foram 23 benefícios no total, sendo 16 aposentadorias e 05 pensões do Funfin, e 01 aposentadoria e 01 pensão do Tesouro. No FunPrev não houve alteração no quantitativo de beneficiários.

A tabela 8 mostra as despesas pagas no mês de setembro, detalhando as despesas por elemento. Além disso, segregou-se o que pertence a cada fundo previdenciário, Clube da Pessoa Idosa e Shopping Popular 4&400.

Tabela 8 - Despesas Pagas por Fundo e Órgão

Elementos de despesas/fonte	Funfin	Funprev	Clube	Shopping	Total
1. Aposentadorias e Reformas	15.758.536,54	29.824,46	0,00	0,00	15.788.361,00
2. Pensões	3.069.928,64	10.234,93	0,00	0,00	3.080.163,57
3. Contratação por tempo determinado	136.364,67	0,00	39.737,00	12.896,00	188.997,67
4. Outros beneficios previdenciários	766,60	0,00	0,00	0,00	766,60
5. Vencimentos e Vantagens Fixas	178.174,58	112.489,27	0,00	0,00	290.663,85
6. Obrigações patronais	61.779,51	11.534,31	8.255,35	2.428,61	83.997,78
7. Indenizações e Restituições	5.755,00	4.602,74	0,00	0,00	10.357,74
8. Obrigações Tributárias e Contributivas	110.848,11	66.758,89	0,00	0,00	177.607,00
9. Passagens e despesas com locomoção	0,00	4.216,15	0,00	0,00	4.216,15
10. Diárias – civil	0,00	866,40	0,00	0,00	866,40
11. Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Equipamentos e material permanente	2.200,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00
13. Material de consumo	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
14. Serviços de consultoria	0,00	6.450,83	0,00	0,00	6.450,83
15. Outros Serviços de terceiros – PF	0,00	13.469,13	0,00	0,00	13.469,13
16. Outros Serviços de terceiros – PJ	1.809,59	23.048,75	1.968,44	15.825,79	42.652,57
Total	19.326.363,24	283.495,86	49.960,79	31.150,40	19.690.970,29

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

Suzano RP

O desdobramento dos elementos de despesas "Outros Serviços de terceiros-PF" e "Outros Serviços de terceiros-PJ" pagos no mês de outubro de 2019, será realizado em arquivo anexo a este relatório.

Os itens de despesas 'Aposentadorias e Reformas' e 'Pensões' receberam suplementação orçamentária no referido mês para atender o pagamento dos benefícios previdenciários, contudo a suplementação não será suficiente para autorizar o pagamento das aposentadorias do mês de dezembro e da segunda parcela da gratificação natalina (13º salário), fazendo-se necessário a realização de nova suplementação de créditos orçamentários.

6. TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

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

Tabela 9 - Despesas administrativas – FunFin

FunFin	Agosto	Setembro	Outubro	Total no Ano
Despesas totais	19.208.011,10	19.191.282,73	19.407.474,43	197.999.253,39
(-) Despesas previdenciárias	18.565.559,49	18.573.892,04	18.828.465,18	191.539.942,85
(-) Clube e Shopping	79.818,20	80.788,86	81.111,19	75.611,64
(-) Pasep s/ ativos financeiros	70,18	96,46	107,81	212,22
(-) Benefícios Assistenc. Permanente	48.405,27	49.102,16	49.728,88	45.267,21
(=) Despesas administrativas	514.157,96	487.403,21	448.061,37	546.659,92
(-) Aportes	750.000,00	500.000,00	750.000,00	672.043,03
(=) Rec. Previdenciários Aplicados e Desp. Administrativa	-235.842,04	-12.596,79	-301.938,63	-125.383,11

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.

Supnotop

[Handwritten signatures and scribbles]

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 mês de outubro, o valor recebido a título de aporte da PMJP foi maior que as despesas administrativas em R\$ 301.938,63, logo o Instituto não utilizou recursos previdenciários do FunFin para pagar as referidas despesas.

Tabela 11- Despesas administrativas (FunPrev)

FunPrev	Agosto	Setembro	Outubro	Total no Ano
Despesas totais	280.237,70	337.428,54	283.994,86	2.795.630,19
(-) Despesas previdenciárias	40.059,39	40.059,39	40.059,39	364.718,72
(-) Pasep s/ ativos financeiros	14.905,51	39.345,03	39.870,36	293.053,21
(=) Despesas administrativas	225.272,80	258.024,12	204.065,11	2.137.858,26

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
156.023.102,30	2,00%	3.120.462,04	240.035,54

Fonte: Controle do CRP – Contabilidade.

Em outubro foi realizado a atualização dos valores que compõem a base de cálculo da taxa de administração do FunPrev, passando de R\$ 154.882.245,54 para R\$ 156.023.102,30, o que elevou nosso limite anual de R\$ 3.097.644,91 para R\$ 3.120.462,04, conseqüentemente, o limite mensal foi de R\$ 238.280,38 para R\$ 240.035,54.

A atualização procedeu-se com base na revisão dos documentos comprobatórios enviados pelas entidades e órgãos que constituem a esfera municipal de João Pessoa, nos quais constam os valores da remuneração bruta dos servidores efetivos municipais.

Supra RP



Quanto a base de cálculo da taxa administrativa do FunFin, ela ainda está sendo revisada e qualquer atualização que venha ocorrer será comunicado no próximo relatório contábil.

A tabela 11 retrata a execução das despesas administrativas pelo FunPrev. Como citado no início do tópico, foram consideradas as despesas liquidadas. Sendo assim, de acordo com a estimativa utilizada, o Instituto executou no mês de outubro despesas administrativas abaixo do limite previsto. No conjunto dos meses foi utilizado R\$ 2.137.858,26 cerca de 69% do limite anual.

7. COMPARATIVO RECEITA X DESPESAS

Neste tópico será exposta a comparação entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas com a finalidade de constatar se está sendo atingido o equilíbrio da execução orçamentária.

Tabela 13 - Resultado da Execução Orçamentária – FunFin

Resultado Orçamentário	Agosto	Setembro	Outubro	Total no Ano
Receita Arrecadada	5.707.557,95	6.254.961,61	6.856.962,23	63.722.860,51
(-) Despesa Empenhada	19.128.192,90	19.113.398,87	19.324.706,76	197.232.519,54
(=) Resultado da Execução Orçamentária (Sem Aportes)	-13.420.634,95	-12.858.437,26	-12.467.744,53	-133.509.659,03
(+) Transferências Recebidas (apenas FUNFIN)	13.345.377,73	12.877.272,24	13.503.326,58	135.721.840,84
(=) Resultado da Execução Orçamentária (Ajustado)	-75.257,22	18.834,98	1.035.582,05	2.212.181,81

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 outubro R\$ 6.856.962,23 em receitas próprias, empenhou R\$ 19.324.706,76 (valor total das fontes Ordinário e FunFin, menos as despesas vinculadas ao Clube e Shopping) e recebeu aportes para complemento de folha e para despesas administrativas no montante de R\$ 135.721.840,84 (conforme tabela 4), apresentando um superávit mensal de R\$ 1.035.582,05.

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

Tabela 14 – Resultado da Execução Orçamentária – FunPrev

Resultado Orçamentário	Agosto	Setembro	Outubro	Total no Ano
Receita Arrecadada	3.498.181,94	6.381.117,61	6.360.360,75	50.862.817,84
(-) Despesa Empenhada	281.397,77	226.075,13	258.289,14	2.849.066,03
(=) Resultado da Execução Orçamentária	3.216.784,17	6.155.042,48	6.102.071,61	48.013.751,81

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

O FunPrev apresentou um superávit orçamentário de R\$ 6.102.071,61 no mês de outubro, sendo sua receita e despesa anteriormente detalhada nos tópicos 3 e 5. No acumulado do ano, apresentou um superávit de R\$ 48.013.751,81.

Tabela 15 - Resultado da Execução Orçamentária Consolidado

Resultado Orçamentário	Agosto	Setembro	Outubro	Total no Ano
Receita Arrecadada	9.205.739,89	12.636.079,22	13.217.322,98	114.585.678,35
(-) Despesa Empenhada	19.489.408,87	19.420.262,86	19.664.107,09	200.856.617,93
(+) Aportes recebidos do ente federativo	13.345.377,73	13.127.272,24	13.503.326,58	136.471.840,84
(=) Resultado da Execução Orçamentária (Ajustado)	3.061.708,75	6.343.088,60	7.056.542,47	50.200.901,26

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 aos recursos recebidos da prefeitura municipal foram suficientes para as despesas dos mesmos.

Suzana EP

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	450.000,00
(-) Despesa Empenhada	461.165,23
(=) Diferença	207.223,98

Fonte: Extrato bancário e relação da despesa por programa – Sistema Orca

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
(+) Aportes recebidos	300.000,00
(-) Despesa Empenhada	313.867,13
(=) Diferença	111.402,07

Fonte: Extrato bancário e relação da despesa por programa – Sistema Orca

O Shopping Popular 4&400 em outubro arrecadou R\$ 8.493,01 (tabela 2), advindos da concessão do direito de uso de bem imóvel, valor pertencente ao grupo das receitas do FunPrev. Neste mesmo mês empenhou e pagou o montante de R\$ 31.150,40 (tabela 8) em despesas para manutenção de suas atividades.

9. SISTEMA FINANCEIRO

Tabela 18 – Sistema Financeiro

SISTEMA FINANCEIRO	SALDOS		
	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO
ATIVO FINANCEIRO	241.120.807,50	247.330.455,20	254.259.515,23
Bancos e Correspondentes	2.248.074,08	2.431.705,78	2.667.234,42
Banco c/ Pagamento Pessoal	142.701,54	102.961,64	102.735,71
Aplicações Financeiras	236.956.953,37	244.171.989,92	248.369.583,96
Rede bancárias c/ Arrecadação	2.070.355,38	921.074,73	3.417.238,01
Realizável	-297.276,87	-297.276,87	-297.276,87
PASSIVO FINANCEIRO	3.142.277,42	3.097.294,87	281.506.395,78
Restos a pagar	21.411,23	21.411,23	21.411,23
Depósitos de diversas origens	261.519,11	205.645,14	195.210,49
Consignações	2.859.347,08	2.870.238,50	2.780.053,91
SUPERAVIT FINANCEIRO	237.998.520,14	244.233.160,33	251.262.839,60

Fonte: Plano de contas – Sistema Orca

Suzana EP

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 dez meses deste exercício aumentou em R\$ 50.263.474,82. Conforme mostra a tabela resumida abaixo:

Tabela 19 - Resultado Financeiro

Resultado Financeiro	Agosto	Setembro	Outubro	Total no Ano
Receita Arrecadada	9.205.739,89	12.636.079,22	13.217.322,98	114.585.678,35
(-) Despesa Paga	19.488.248,80	19.528.711,27	19.690.970,29	200.794.044,37
(+) Aportes recebidos do ente federativo	13.345.377,73	13.127.272,24	13.503.326,58	136.471.840,84
(=) Resultado da Execução Financeira	3.062.868,82	6.234.640,19	7.029.679,27	50.263.474,82

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

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Podemos destacar que no mês de outubro de 2019 o IPMJP arrecadou no FunFin R\$ 6.856.962,23, recebeu R\$ 13.503.326,58 em transferências do Ente Municipal e teve R\$ 19.324.706,76 empenhados, apresentando um superávit orçamentário de R\$ 1.035.582,05, após ajuste realizado com as transferências recebidas no período. O FunPrev arrecadou R\$ 6.360.360,75, empenhou R\$ 258.289,14, apresentando superavit orçamentário de R\$ 6.102.071,61.

Quanto às despesas administrativas, verificou-se um uso abaixo do limite mensal da taxa de administração no FunPrev e 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.

Em outubro foram realizadas suplementações de créditos orçamentários necessários para atender as despesas com os benefícios de aposentadoria e pensão, porém será preciso uma nova suplementação orçamentária posteriormente no item 'Aposentadorias e Reformas' para permitir o empenho e pagamento dos proventos dos aposentados, relativos à competência de dezembro e à segunda parcela da gratificação natalina (13º salário).

Suzana EP
h.
Artur
[Assinatura]
[Assinatura]

Por fim, verifica-se a necessidade de comunicar aos órgãos fiscalizadores desta unidade gestora sobre a atualização da base de cálculo da taxa de administração dos dois fundos, Funfin e FunPrev, para que os mesmos fiquem cientes do limite de gastos administrativos que este instituto está vinculado.



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



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



ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO
Anexo do Relatório Contábil Outubro/2019

Detalhamento dos elementos de despesas "Outros Serviços de terceiros-PF" e "Outros Serviços de terceiros-PJ" pagos no mês de Outubro de 2019.

FUNFIN – OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ (TOTAL)	R\$ 1.809,59
VALE TRANSPORTE	R\$ 1.809,59

FUNPREV – OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PF (TOTAL)	R\$ 13.469,13
JETONS	R\$ 4.491,00
ALUGUEL DA SEDE IPM	R\$ 5.369,21
ALUGUEL DO ANEXO IPM	R\$ 3.608,92

FUNPREV – OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ (TOTAL)	R\$ 23.048,75
CAGEPA	R\$ 1.476,20
ENERGISA	R\$ 8.259,67
TELEFONE	R\$ 450,25
INTERNET	R\$ 267,84
CORREIOS	R\$ 219,50
SEGURANÇA	R\$ 1.500,00
ELEVADOR DO SHOPPING	R\$ 650,00
ALUGUEL DE CARROS	R\$ 5.560,60
ABIPEM	R\$ 2.800,00
LOCAÇÃO DE IMPRESSORAS	R\$ 1.200,00
VALE TRANSPORTE	R\$ 664,69

CLUBE DA PESSOA IDOSA – OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ (TOTAL)	R\$ 1.968,44
CAGEPA	R\$ 1.442,66
TARIFAS BANCÁRIAS	R\$ 525,78
VALE TRANSPORTE	

SHOPPING 4&400 – OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ (TOTAL)	R\$ 15.825,79
CAGEPA	R\$ 7.062,70
ENERGIA ELÉTRICA	R\$ 8.401,09
VALE TRANSPORTE	R\$ 362,00

Suzano RCP