NOTAS EXPLICATIVAS

Exposição sobre as Demonstrações Contábeis

Como podemos constatar, a Lei 9.717/98, de 27 de novembro de 1998, proporcionou uma série de mudanças estruturais nos sistemas de previdência dos servidores da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, sendo que um dos aspectos mais relevantes foi a consolidação da Emenda Constitucional n° 20, estabelecendo um novo modelo previdenciário, com ênfase no caráter contributivo e na necessidade de equilíbrio financeiro e atuarial.

Dentro desta nova realidade, o Fundo Especial de Previdência Social do Município de Jaguariúna - SP, tem dentre outros, o objetivo de captação e formação de patrimônio de ativos financeiros, através da coparticipação entre seus entes patrocinadores e participantes, visando ao incremento das suas reservas técnicas; gerenciamento de seus recursos; análise e decisão dos requerimentos de benefícios previdenciários, pagamento da folha de pensionistas e inativos abrangidos por esta lei, bem como os demais benefícios previdenciários previstos

A execução orçamentária referente ao exercício 2022 manteve-se em consonância com os dispositivos vigente, tais como: Leis nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998 e a Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000, que estatui normas gerais de direito financeiro, Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional e Portarias e Instruções do Ministério da Previdência Social, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal, conforme podemos observar nas peças contábeis que acompanham o presente relatório de vistoria de contas.

Desta forma, seguem logo abaixo, as evoluções e demonstrações pertinentes à matéria em tela.

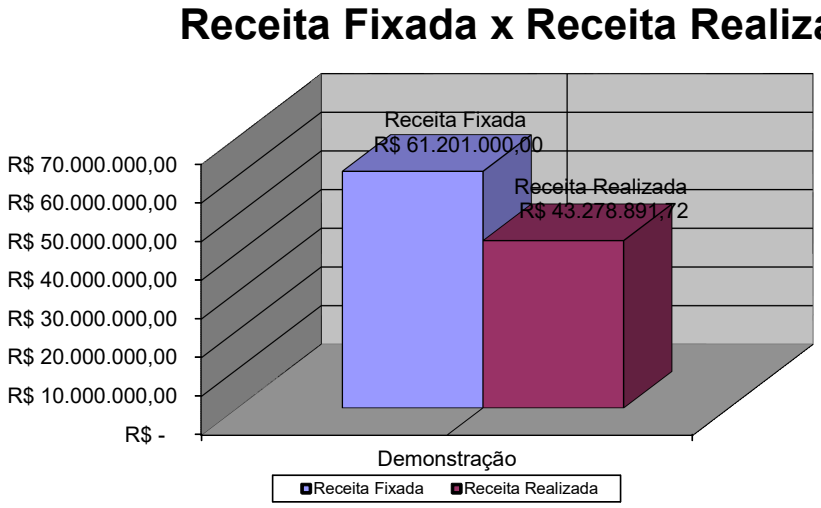
I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A receita foi prevista em R$ 61.201.000,00 (Sessenta e um milhões, duzentos e um mil reais) e a despesa para o exercício, fixada em R$ 61.201.000,00 (Sessenta e um milhões, duzentos e um mil reais), mostrando equilíbrio e aprovado em lei.

1 - RECEITA

1.1 - Execução orçamentária

A receita orçamentária arrecadada no exercício verificado de 2022 foi da ordem de R$ 43.278.891,72.



2 – DESPESA

2.1 - Execução orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2022, a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R$ 61.201.000,00, e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R$ 41.858.863,23.

A despesa empenhada, no exercício de 2022 atingiu a cifra de R$ 9.342.136,77 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada em R$ 51.858.863,23.

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....R$ 61.201.000,00
Despesa Empenhada.....R$ 9.342.136,77
Diferença.....R$ 51.858.863,23

Em melhor explicação, assim apresenta:

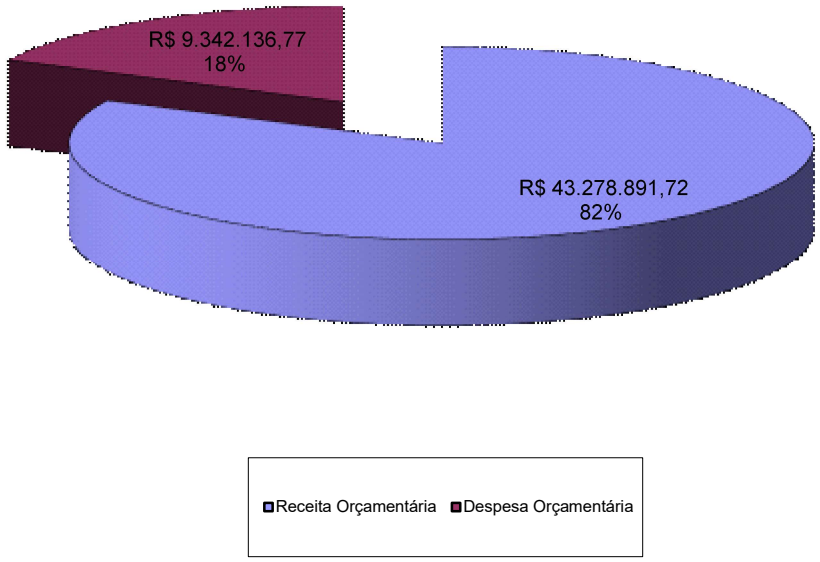
Despesa Fixada.....R$ 61.201.000,00
(-) Despesa Empenhada.....R$ 9.342.136,77
(=) Economia de Dotações.....R$ 51.858.863,23

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2022 ora examinado apresentou um superávit orçamentário da Execução na ordem de R$ 33.936,754,95.

Receita Orçamentária	R$	43.278.891,72
(-) Despesa Orçamentária.....	R$	9.342.136,77
Superávit da Execução.....	R$	33.936.754,95

Receita Orçamentária x Despesa Orçamentária



II - BALANÇO FINANCEIRO

1 - RECEITA

1.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício, a cifra de R$ 43.278.891,72 e estão assim distribuídas, por categorias econômicas:

Receitas Orçamentária Ordinário.....R$ 43.278.891,72

2 - DESPESA

2.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias de despesa realizadas totalizaram o montante de R$ 9.342.136,77, alusivas que foram de competência do exercício, distribuídas nas funções a seguir detalhadas:

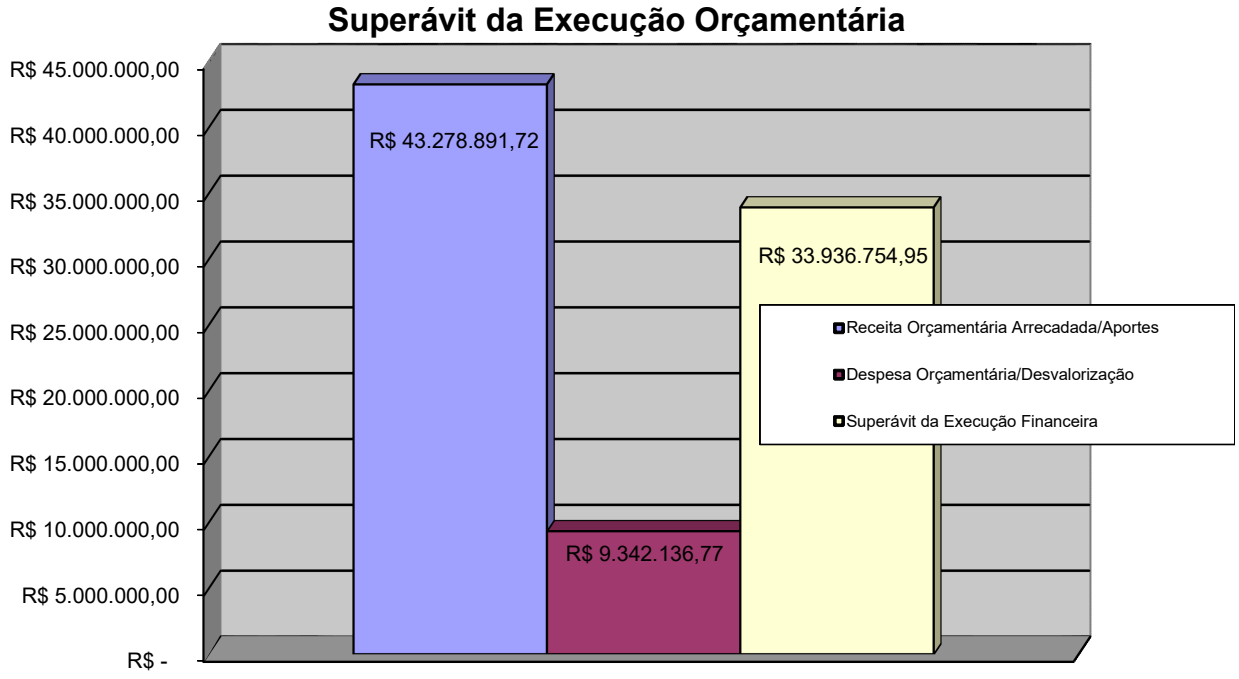
Ordinário ..... R$ 9.342.136,77

RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame um superávit primário de R$ 33.936.754,95, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada..... R$ 43.278,891,72
(-) Despesa Orçamentária ..... R$ 9.342.136,77

Superávit Verificado..... R$ 33.936.754,95



As disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos e Investimentos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R$ 245.629.504,31, em decorrência da gestão financeira e patrimonial do exercício, passaram a ser de R$ 295.240.315,40 que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício 2022 (Bancos e Investimentos)	R$ 245.629.504,31
Receita Orçamentária.....	R$ 43.278.891,72
Recebimento Extra-orçamentário	R$ 117.805.207,33
Soma	**R$ 406.713.603,36**
Despesa Orçamentária.....	R$ 9.342.136,77
Despesa Extra-orçamentária	R$ 102.131.151,19
Saldo disponível em 31/12/2022(Bancos e Investimentos).....	R$ 295.240.315,40
Soma	**R$ 406.713.603,36**

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R$ 295.240.315,40, coincidem com os existentes, no grupo DISPONÍVEL do Balanço Patrimonial e conciliado com o extrato bancário, o que nos demonstra a sua exatidão e um crescimento de 24,56% em relação ao saldo financeiro anterior.

II - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (ECONÔMICO)

1 - VARIAÇÕES ATIVAS

1.1 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentro deste demonstrativo estão as movimentações que fizeram com que o patrimônio do JAGUARPREV tivesse uma variação positiva, como exemplo a entrada de receitas orçamentárias estão aqui constantes, totalizam estas VPA o valor de R$ 156.489.006,67.

- Contribuições Sociais, receitas orçamentárias arrecadadas no exercício, R$ 30.887.259,27.
- Juros e encargos de mora das contribuições no valor de R$ 604.814,20.
- Remuneração de depósitos bancários no valor de R$ 275.837,93.
- Transferências Intra Governamentais no valor de R$ 11.778.551,06.
- A valorização dos investimentos no valor de R$ 38.701.614,55.
- Reversão de provisões matemáticas atuariais no valor de R$ 74.231.883,87.
- Diversas Variações Patrimoniais no valor de R$ 9.045,79 de restituições.

2 - VARIAÇÕES PASSIVAS

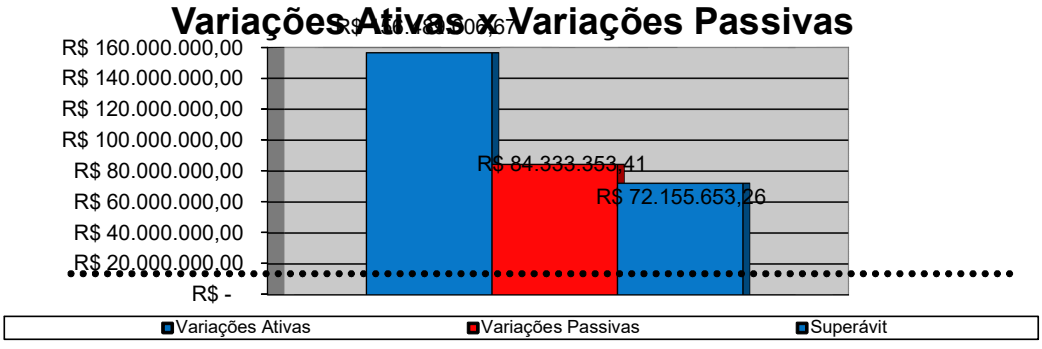
2.1 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Dentro deste grupo estão as variações diminutivas do patrimônio do Jaguarprev que totalizam o montante de R$ 84.333.353,41 como segue:

- Remuneração de pessoal no valor de R$ 512.468,90.
- Benefícios Previdenciários e Assistenciais no valor de R$ 9.319.726,07.
- Ajuste de perdas em investimentos no valor de R$ 24.779.588,87.
- Desincorporação de ativos, baixa de Créditos a Receber no valor de R$ 3.476.405,53.
- Outras variações patrimoniais diminutivas representadas pelas VPD´s de constituição de provisões matemáticas previdenciárias e/ou outras no valor de R$ 46.245.164,04.

2.2 – Resultado Patrimonial

O Superávit Econômico do exercício de 2022 foi de R$ 72.155.653,26, conforme demonstrado a seguir graficamente.



IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais do STN, e em especial, às estabelecidas na Lei nº 4.320/64, compreendendo o Ativo e o Passivo.
Para melhor esclarecimento dos elementos que compõe esse balanço, devemos examinar o anexo nº 14, que integra esta peça.

1 - ATIVO

1.1 - Ativo Circulante – Ativo Financeiro

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independem de autorização orçamentária, inclusive os valores numerários.

Onde temos o montante das disponibilidades em poder da tesouraria, ou em forma de depósitos em bancos, de livre movimentação, como também, os investimentos, as quais para serem movimentadas obedecem a disposições legais, regulamentos ou contratos.

Investimentos dos RPPS aqui encontramos os saldos de investimentos e aplicações em fundos no valor de R$ 295.240.315,40.

1.2 - Ativo Não Circulante – Ativo Permanente

Créditos Previdenciários a receber através de Parcelamentos no valor de R$ 2.801.068,77.

2 - PASSIVO

2.1 - Passivo Circulante – Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis de curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Suas contas demonstram os seguintes saldos:

Outros valores restituíveis no valor de R$ 98,95.

2.2 - Passivo não Circulante – Passivo Permanente

Este grupo representa os compromissos exigíveis de longo prazo:

Provisões Matemáticas Previdenciárias no grupo de contas Obrigações Exigíveis a Longo Prazo no valor de R$ 298.145.857,63.

2.3 – Patrimônio

Onde encontramos o valor do patrimônio líquido do RPPS de Jaguariúna, um total do Patrimônio Líquido no valor de R$ -104.572,41.

3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste instituto, encontramos um excesso do Passivo sobre o Ativo no valor de R$ 104.572,41, importância essa que se constitui no valor Patrimonial do exercício.

Finalizando, o exercício financeiro de 2022 encerrou-se com um resultado econômico positivo no montante de R$ 72.155.653,26 conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Anterior	R$	-72.260.225,67
Saldo Patrimonial do Exercício Atual	R$	-104.572,41
Resultado Econômico verificado	R$	72.155.653,26

Considerações Finais

A função básica dos RPPS no Brasil è a de fazer crescer o capital neles inseridos através das contribuições dos entes e/ou funcionários, para que no futuro este capital sendo bem aplicado, durante os vários exercícios e possa garantir os pagamentos de benefícios devidos aos contribuintes aposentados e pensionistas no futuro.

Partindo desta premissa, vimos que o Fundo Especial de Previdência Social de Município de Jaguariúna, obteve sucesso em seu exercício financeiro e orçamentário de 2022.

Desta forma entendemos que no exercício de 2022 o JAGUARPREV obteve êxito em sua administração financeira e contábil, cumprindo assim a missão de resguardar o patrimônio que servirá futuramente para cobrir as obrigações desta instituição para com seus segurados.

Procuramos no presente relatório de notas explicativas, retratar os principais aspectos da gestão contábil e financeira do exercício, ora encerrado com clareza e objetividade.

GCASPP CONSULTORIA CONTÁBIL
CRC 2SP024990