



Ofício nº 0010/2024 - JFPREV

Em 27/03/2024.

De: Diogo Fernandes
Diretor – Presidente JFPREV

Para: José Márcio Lopes Guedes
Presidente da Câmara Municipal de Juiz de Fora

Assunto: Prestação de Contas Anual e Relatório de Controle Interno de 2023

C.M.J.F
Divisão de Arquivo e Registros
Processo nº _____
Folha: nº 83
Matrícula 2319
Rubrica _____

Prezado Presidente,

Segue Prestação de Contas e Relatório de Controle Interno da Juiz de Fora Previdência - JFPREV, relativos ao exercício de 2023.

Atenciosamente.


Diogo Fernandes
DIRETOR – PRESIDENTE
JUIZ DE FORA PREVIDÊNCIA

C.M.J.F
No. Livro de Arquivo e Registro
Processo nº 82
Folha nº 2319
Município
Rubrica


JFPREV
JUIZ DE FORA PREVIDÊNCIA

Prestação de Contas Anual

Exercício financeiro de 2023

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORGÃO SICOM: 0175609
EXERCÍCIO: 2023

Processo: 81
Folha: nº 2319
Matrícula: 2319

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES (I)	336.825.459,65	336.825.459,65	340.423.992,85	3.598.533,20
RECEITA TRIBUTÁRIA				
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	314.653.968,67	314.653.968,67	310.344.280,79	(4.309.687,88)
RECEITA PATRIMONIAL			6.131.075,23	6.131.075,23
RECEITA AGROPECUÁRIA				
RECEITA INDUSTRIAL				
RECEITA DE SERVIÇOS	96.000,00	96.000,00	109.869,51	13.869,51
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	22.075.490,98	22.075.490,98	23.838.767,32	1.763.276,34
RECEITAS DE CAPITAL (II)				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
ALIENAÇÃO DE BENS				
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL				
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL				
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	336.825.459,65	336.825.459,65	340.423.992,85	3.598.533,20
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (V)				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS				
Mobiliária				
Contratual				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)	336.825.459,65	336.825.459,65	340.423.992,85	3.598.533,20
DÉFICIT (VII)			40.477.103,87	(40.477.103,87)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	336.825.459,65	336.825.459,65	380.901.096,72	44.075.637,07
SALDOS DE EX. ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)		5.000.000,00		
Superávit Financeiro		5.000.000,00		

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES (IX)	355.127.684,11	382.300.279,79	380.839.794,72	380.005.143,39	379.870.355,73	1.460.485,07
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	349.013.963,77	376.311.064,19	376.269.502,49	376.046.128,50	375.911.340,84	41.561,70
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.113.720,34	5.989.215,60	4.570.292,23	3.959.014,89	3.959.014,89	1.418.923,37
DESPESAS DE CAPITAL (X)	149.800,00	166.000,00	61.302,00	60.432,00	60.432,00	104.698,00
INVESTIMENTOS	149.800,00	166.000,00	61.302,00	60.432,00	60.432,00	104.698,00
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)	15.272.254,55					
RESERVA DO RPPS (XII)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	370.549.738,66	382.466.279,79	380.901.096,72	380.065.575,39	379.930.787,73	1.565.183,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XIV)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	370.549.738,66	382.466.279,79	380.901.096,72	380.065.575,39	379.930.787,73	1.565.183,07
SUPERÁVIT (XVI)						
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	370.549.738,66	382.466.279,79	380.901.096,72	380.065.575,39	379.930.787,73	1.565.183,07

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES	8.516,19	499.375,09	297.691,86	297.691,86	186.198,46	24.000,96
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.516,19	499.375,09	297.691,86	297.691,86	186.198,46	24.000,96
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	35.637,38	35.637,38	35.637,38	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	35.637,38	35.637,38	35.637,38	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.516,19	535.012,47	333.329,24	333.329,24	186.198,46	24.000,96

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	75.089,28	75.089,28	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	75.089,28	75.089,28	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00		0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00		0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00		0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	75.089,28	75.089,28	0,00	0,00


Simone Moreira da Silva
Gerente de Departamento
JFPREV/DCEOF


Diogo Bernardes
Diretor Presidente
Juiz de Fora Presidência - JFDPREV

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA
BALANÇO FINANCEIRO
ORGÃO SICOM: 0175609
EXERCÍCIO: 2023

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
Receita Orçamentária (I)	340.423.992,85	Despesa Orçamentária (VI)	380.901.096,72
Ordinária	125.790,16	Ordinária	40.627.270,34
Vinculada	340.298.202,69	Vinculada	340.273.826,38
Recursos Vinculados à Educação	0,00	Recursos Vinculados à Educação	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	Recursos Vinculados à Saúde	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	340.298.202,69	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	340.273.826,38
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	Outras Destinações de Recursos	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	310.761.016,12	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	251.548.467,20
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	341.753,17	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	245.753.564,99
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	282.113.119,03	Transferências Concedidas Independentes Execução Orçamentária	5.794.902,21
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	28.306.143,92	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	
Recebimentos Extra-Orçamentários (III)	335.297.326,94	Pagamentos Extra-Orçamentários (VIII)	328.132.527,04
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	835.521,33	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	333.329,24
Inscrição de Restos a Pagar Processados	134.787,66	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	75.089,28
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	47.212.489,65	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	40.609.580,22
Outros Recebimentos Extraorçamentários	287.114.528,30	Outros Pagamentos Extraorçamentários	287.114.528,30
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	8.167.037,82	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	34.067.282,77
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.167.037,82	Caixa e Equivalentes de Caixa	34.067.282,77
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	994.649.373,73	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	994.649.373,73

C.M.J.F
 Direção de Arquivo e Registros
 Assinatura: _____
 Folha: nº 80
 Matrícula: 2319
 Data: _____


Simone Moreira da Silva
 Gerente do Departamento
 JFPREV/DCEOF


Diogo Fernandes
 Diretor Presidente
 Juiz de Fora Previdência - JFPREV

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA
BALANÇO PATRIMONIAL
ORGÃO SICOM: 0175609
EXERCÍCIO: 2023

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE	212.047.678,47	PASSIVO CIRCULANTE	6.738.282,52
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.067.282,77	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	134.787,66
Créditos a Curto Prazo		Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	177.974.450,92	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		Obrigações Fiscais a Curto Prazo	
Estoques	5.944,78	Transferências Fiscais a Curto Prazo	
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		Provisões a Curto Prazo	
Ativo Biológico		Adiantamentos de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	6.603.494,86
VPD Pagas Antecipadamente		PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.630.067.060,76
		Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	
		Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	
		Fornecedores a Longo Prazo	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.218.558.553,33	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	
Realizável a Longo Prazo	5.085.935.158,72	Transferências Fiscais a Longo Prazo	
Créditos a Longo Prazo	5.085.935.158,72	Provisões a Longo Prazo	6.630.067.060,76
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		Demais Obrigações a Longo Prazo	
Estoques		Resultado Deferido	
VPD Pagas Antecipadamente		TOTAL DO PASSIVO	6.636.805.343,28
Investimentos	132.389.455,29	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Imobilizado	233.939,32	ESPECIFICAÇÃO	
Intangível		Exercício Atual	
		Patrimônio Social e Capital Social	
		Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	
		Reservas de Capital	
		Ajustes de Avaliação Patrimonial	
		Reservas de Lucros	
		Demais Reservas	
		Resultado do exercício	11.412.804,41
		Resultados Acumulados de exercícios anteriores	(1.217.611.915,89)
		(-) Ações / Cotas em Tesouraria	
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(1.206.199.111,48)
TOTAL	5.430.606.231,80	TOTAL	5.430.606.231,80

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES LEI 4.320/1964			
ATIVO FINANCEIRO	34.068.015,17	PASSIVO FINANCEIRO	7.597.804,81
ATIVO PERMANENTE	5.396.538.216,63	PASSIVO PERMANENTE	6.630.067.060,76
TOTAL DO ATIVO	5.430.606.231,80	TOTAL DO PASSIVO	6.637.664.865,57
		SALDO PATRIMONIAL	(1.207.058.633,77)

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO LEI 4.320/1964			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
Saldo dos Atos Potenciais Ativos		Saldo dos Atos Potenciais Passivos	
Garantias e Contra garantias recebidas		Garantias e Contra garantias concedidas	
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		Obrigações Conveniadas e outros instrumentos congêneres	
Direitos Contratuais		Obrigações Contratuais	
Demandas judiciais		Demandas judiciais	
Outros Atos Potenciais Ativos		Outros Atos Potenciais Passivos	
TOTAL		TOTAL	

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO LEI 4.320/1964			
FONTES DE RECURSOS			Exercício Atual
Ordinária			16.943,55
Ordinária	1500000		-154.345,71
Ordinária	1501000		171.289,26
Ordinária	2500000		0,00
Ordinária	2501000		0,00
Vinculada			26.453.266,81
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	1800000		23.440.318,59
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	1802000		3.012.948,22
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	2802000		0,00
TOTAL			26.470.210,36

Simone
Simone Moreira da Silva
Gerente de Departamento
JFPREV/DCEOF

Diogo
Diogo Fernandes
Diretor Presidente
Juiz de Fora Previdência - JFPREV

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ORGÃO SICOM: 0175609
EXERCÍCIO: 2023

C.M.S.F.
Divisão de Arquivo e Registros

Processo nº

Folha nº

Matrícula

Rubrica

78
2319
W

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	310.344.280,79
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	125.790,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6.115.154,58
Transferências e Delegações Recebidas	310.761.016,12
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	15.519.549,73
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	642.865.791,38

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Pessoal e Encargos	2.579.680,58
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	373.029.999,16
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	829.401,12
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	251.591.687,20
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.325.006,86
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	97.212,05
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	631.452.986,97
Resultado Patrimonial do Período	11.412.804,41


Simone Moreira da Silva
Gerente do Departamento
JFPREV/DCEOF


Diogo Fernandes
Diretor Presidente
Juiz de Fora Previdência - JFPREV

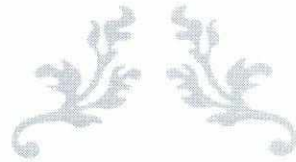
PREFEITURA DE JUIZ DE FORA
 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
 ORGÃO SICOM: 0175609
 EXERCÍCIO: 2023

C.M.J.F
 Divisão de Arquivo e Registro
 Processada 77
 Folha: nº 2319
 Matrícula
 Rubrica

	Exercício Atual
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	985.512.026,92
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	340.423.992,85
Receita Tributária	
Receita de Contribuições	310.344.280,79
Receita Patrimonial	15.920,65
Receita Agropecuária	
Receita Industrial	
Receita de Serviços	109.869,51
Remuneração das Disponibilidades	6.115.154,58
Outras Receitas Derivadas e Originárias	23.838.767,32
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	645.088.034,07
DESEMBOLSOS	959.515.712,59
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	380.243.136,87
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	579.272.575,72
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	25.996.314,33
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
INGRESSOS	
ALIENAÇÃO DE BENS	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS	
DESEMBOLSOS	96.069,38
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	96.069,38
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(96.069,38)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
INGRESSOS	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTOS	
DESEMBOLSOS	
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	25.900.244,95
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	8.167.037,82
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	34.067.282,77


 Simone Moreira da S.
 Gerente de Departamento
 JFPREV/DCEOF


 Diogo Fernandes
 Diretor Presidente
 Juiz de Fora Previdência - JFPREV



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA JUIZ DE FORA PREVIDÊNCIA - JFPREV

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA



EXERCÍCIO 2023

Sumário

1. Informações Gerais	2
2. Balanço Orçamentário.....	4
2.1. Execução Orçamentária.....	4
2.2. Receita e Despesa Intraorçamentárias.....	5
3. Balanço Financeiro.....	6
3.1. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6
4. Balanço Patrimonial.....	8
4.1. Ativo Circulante	8
4.1.1. Caixa e Equivalente de Caixa	8
4.1.2. Créditos a Curto Prazo	9
4.2 Ativo Não Circulante	10
4.2.1. Investimentos	10
4.2. Passivo Não Circulante.....	12
4.2.1. Provisões de Longo Prazo	12
5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa	15
5.1. Outros Ingressos Operacionais.....	15
5.2. Outros Desembolsos Operacionais	15

1. Informações Gerais

A Lei Complementar Nº 115, de 04 de julho de 2020, criou a Unidade Gestora Única sob a modelagem de Autarquia Previdenciária, a Juiz de Fora Previdência (JFPREV), responsável por gerir os benefícios previdenciários – aposentadorias e pensões por morte – dos servidores públicos ocupantes de cargo de provimento efetivo da Administração Pública Direta, Autárquica, Fundacional e do Poder Legislativo Municipal. Por sua vez, a Lei Complementar nº 226, de 05 de dezembro de 2023, trouxe em seu bojo alterações no plano de amortização por alíquotas suplementares a cargo da Administração Pública Direta, Autárquica, Fundacional e do Poder Legislativo do Município de Juiz de Fora para preservação do equilíbrio financeiro e atuarial do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, bem como alteração do valor da Taxa de Administração para o exercício financeiro de 2024 e também, inclusão do artigo 108-A, que se refere ao aporte mensal à JFPREV para cobertura do déficit atuarial, a partir de janeiro de 2024 o valor financeiro da retenção de imposto de renda incidente aos benefícios dos aposentados e pensionistas do RPPS do Município de Juiz de Fora até 31 de dezembro de 2050.

O funcionamento da Autarquia Previdenciária, iniciado em 1º de janeiro de 2021, ocorre através de sua personalidade jurídica própria, individualizada e distinta da Administração Direta Centralizada; de estrutura organizacional própria e internamente hierarquizada; da autonomia na gestão administrativa, contábil, financeira e patrimonial; de receitas próprias; de patrimônio próprio e individualizado. Cabe salientar também a existência de sua sede no Município e do seu quadro funcional próprio de servidores públicos ocupantes de cargos de provimento efetivo e de livre nomeação e exoneração.

A presente execução orçamentária foi amparada pela Lei 14.548 de 29 de dezembro de 2022, que estima a receita e fixa a despesa do Município para o exercício de 2023 e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais abertos no exercício.

As demonstrações contábeis incluídas nestas notas explicativas foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM.

As Notas Explicativas do exercício de 2023 são consideradas partes integrantes das Demonstrações Contábeis do RPPS que apresentam as informações complementares dos seguintes demonstrativos: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC).

2. Balanço Orçamentário

2.1. Execução Orçamentária

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas previstas e as despesas fixadas frente às efetivamente realizadas. As receitas orçamentárias estimadas no exercício em análise foram da ordem de R\$336.825.459,65. Em relação às despesas fixadas no orçamento, a dotação inicial foi fixada em R\$370.549.738,66. A diferença entre a receita e a despesa na ordem de R\$33.724.279,01, corresponde ao déficit financeiro e aos benefícios de aposentadoria e pensão por morte custeados pelo Tesouro Municipal.

Durante o exercício, ocorreram acréscimos de recursos em virtude dos créditos adicionais na ordem de R\$29.769.382,79. Deste montante, R\$24.769.382,79 foram provenientes de fontes de recursos por cancelamento de dotação do orçamento da JFPREV e R\$5.000.000,00 por superávit da taxa de administração.

Tabela 1—Créditos Adicionais

Total de Créditos Adicionais:	29.769.382,79
Superávit Financeiro	5.000.000,00
Cancelamento/Anulação	24.769.382,79

Com essas alterações, o valor da dotação atualizada foi da ordem de R\$382.466.279,79. Em relação à dotação atualizada, a execução da despesa orçamentária empenhada, na ordem de R\$380.901.096,72, demonstra uma economia orçamentária de R\$1.565.183,07. Já em relação à receita arrecadada, a despesa orçamentária empenhada foi superior, demonstrando um déficit de execução no valor de R\$40.477.103,87, que corresponde ao repasse recebido para a cobertura do déficit financeiro do

RPPS e as transferências para pagamento de despesas de responsabilidade do TESOURO.

2.2. Receita e Despesa Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias recebidas no exercício foram da ordem de R\$238.557.418,54, conforme se verifica na tabela 2.

Tabela 2 – Receitas Intraorçamentárias

Receitas	246.772.897,09
Contribuição Alíquota Suplementar	121.753.867,27
Contribuição Patronal RPPS – Ativo e Inativo	116.694.716,53
Restituições – Parcelamento Lei 14.637/2023	8.324.313,29

3. Balanço Financeiro

3.1. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Tabela 3 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	RESTABELECIMENTO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO FINAL
218810100	Consignacoes		785.103,95		785.103,95		0,00
218810110	F Pensao alimenticia		785.103,95		785.103,95		0,00
218811100	Previdencia social	585,43	12.875,73		16.716,63		-3.840,90
218811101	F Inss - fornecedor/credor - p	585,43	8.505,63		7.920,20		0,00
218811102	F Inss de servidores da adm-cl		4.370,10		8.796,43		-4.426,33
218811500	Associacao de classes e sindical		1.410.212,07		1.521.530,16		-111.318,09
218811501	F Assoc. dos servidores publicos		38.810,00		44.730,00		-5.920,00
218811502	F Atram - cod. i		171.774,69		184.929,48		-13.154,79
218811504	F Sinsperpu - sind. dos servido		315.667,15		339.865,38		-24.198,23
218811506	F Sinpro-sindicatos dos profes		809.782,82		871.221,85		-61.439,03
218811507	F Afpm-assoc.dos fiscais de po		23.604,44		25.846,87		-2.242,43
218811510	F Sinsperpu - saude		50.572,97		54.936,58		-4.363,61
	SUBTOTAL	585,43	2.208.191,75		2.323.350,74		-115.158,99

Tabela 3.1 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	RESTABELECIMENTO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO FINAL
218811500	Associacao de classes e sindical		429.533,61		461.423,14		-31.889,53
218811511	F Sinserpu - plano odontologic		69.954,92		74.155,81		-4.200,89
218811513	F Sinserpu - material escolar		5.535,50		5.535,50		0,00
218811515	F Big card - sinserpu		260.715,94		280.896,17		-20.180,23
218811519	F Aprom-assoc.dos procuradores		8.200,00		8.800,00		-600,00
218811520	F Ameta - assoc. medicos e enf		22.346,65		24.210,56		-1.863,91
218811521	F Bigcard		62.780,60		67.825,10		-5.044,50
218811600	Seguros		704.341,49		766.736,32		-62.394,83
218811605	F Seguros verticon		529.779,53		576.479,78		-46.700,25
218811610	F Icatu seguros		174.561,96		190.256,54		-15.694,58
218811700	Emprestimos e financiamentos		25.479.249,38		28.535.084,17		-3.055.834,79
218811703	F Sicoob cecremec		28.466,11		30.838,93		-2.372,82
218811704	F Atram - alimentacao e farmac						0,00
218811710	F Atram - banco bonsucesso		19.197,24		20.135,63		-938,39
218811716	F Cef - emprestimo		10.233.506,03		12.171.836,14		-1.938.330,11
218811726	F Santander - emprestimos		106.192,33		112.905,93		-6.713,60
218811728	F Bradesco - emprestimos		6.397.024,66		6.866.985,46		-469.960,80
218811730	F Banco BMG - emprestimos		600.250,97		647.993,11		-47.742,14
218811732	F Banco Arbi		1.029.160,28		1.093.139,05		-63.978,77
218811733	F Banco do Brasil - emprestimos		6.588.233,36		7.055.343,45		-467.110,09
218811735	F Banco PINE S.A				2.405,90		-2.405,90
218811737	F Banco Daycoval S. A		477.218,40		533.500,57		-56.282,17
	SUBTOTAL		26.613.124,48		29.763.243,63		-3.150.119,15

Tabela 3.2 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	RESTABELECIMENTO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO FINAL
218811900	Outros consignatarios		9.932.612,74		10.684.004,17		-751.391,43
218811901	F Acordos Judiciais		23.701,57		25.129,29		-1.427,72
218811902	F Vale Transporte				1.869,00		-1.869,00
218811904	F Emcasa - empresa reg.habitac		825,83		825,83		0,00
218811914	F Policard system franquia e s						0,00
218811916	F Plano de saude - pjf		9.908.085,34		10.656.180,05		-748.094,71
218820000	Valores restituíveis Intra		1.829.069,42		4.415.098,02		-2.586.028,60
218820100	Consignações		1.829.069,42		4.415.098,02		-2.586.028,60
218820101	F RPPS - RETENÇÕES S / VENC. E VANT.		1.825.994,22		4.412.022,82		-2.586.028,60
218820108	F ISS - INTRA		3.075,20		3.075,20		0,00
218830000	Valores restituíveis Intra		10.992,05		11.203,31		-211,26
218830100	Consignações		10.992,05		11.203,31		-211,26
218830113	F IRRF de Terceiros PJ		10.992,05		11.203,31		-211,26
218900000	Outras obrigacoes a curto prazo		15.589,78		15.589,78		0,00
218910000	Outras obrigacoes a curto prazo		15.589,78		15.589,78		0,00
218910200	F Diarias a pagar		12.528,30		12.528,30		0,00
218910300	F Suprimentos de fundos a pagar		3.061,48		3.061,48		0,00
	SUBTOTAL		11.788.263,99		15.125.895,28		-3.337.631,29
	TOTAL	585,43	40.609.580,22		47.212.489,65		-6.603.494,86

4. Balanço Patrimonial

4.1. Ativo Circulante

4.1.1. Caixa e Equivalente de Caixa

Tabela 4 - Caixa e Equivalente de Caixa + Investimento e Aplicações Temporárias - Juiz de Fora Previdência - JFPREV

FONTE		DOMICÍLIO BANCÁRIO	NOME DO DOMICÍLIO	SALDO
PJF	TCE			
1500000000	500	104 01260 0600710185	REGIME P.PREV.SOCIAL-RPPS-COMPENSACAO	220,08
1500000000	500	104 01260 0600711238	FOLHA DE PESSOAL JFPREV	810.564,95
1500000000	500	104 01260 0600711262	CONTA MOVIMENTO - JFPREV	10.392,75
1501000000	501	104 01260 0600711025	JFPREV - OUTRAS RECEITAS	71.071,81
1501000000	501	104 01260 7110255099	JFPREV - O. RECEITAS	0,00
1501000000	501	104 01260 7110255399	JFPREV-OUT.REC. -OUT.APLIC.FINAN.DE	100.872,51
1800000000	800	001 25925 520829	CONTA MOVIMENTO - JFPREV	1.427,72
1800000000	800	104 01260 0600710118	RPPS/JF 10% DIVIDA ATIVA	249.909,18
1800000000	800	104 01260 0600710711	JFPREV - COMPENS. PREVIDENCIARIA	5.806.727,62
1800000000	800	104 01260 0600710738	JFPREV - TAXA DE ADMINISTRACAO	0,00
1800000000	800	104 01260 0600710746	JUIZ DE FORA PREVIDENCIA - JFPREV	14.333.408,89
1800000000	800	104 01260 0600711190	PARCELAMENTO DE DEBITOS	8.324.313,29
1800000000	800	104 01260 0600711238	FOLHA DE PESSOAL JFPREV	98.616,91
1800000000	800	104 01260 0600711262	CONTA MOVIMENTO - JFPREV	9.010,24
1800000000	800	104 01260 7107115304	COMP.PREV.ART.7º INC."I" LETRA "B"	97.389,98
1800000000	800	104 01260 7107115308	COMP.PREV.ART.7º INC."III" LET."A"	8.009,28
1800000000	800	104 01260 7107465304	JFPREV ART.7º INC."I" LETRA "B"	79.408,80
1800000000	800	104 01260 7107465308	JFPREV ART.7º INC."III" LET."A"	124.655,42
1800000000	800	104 01260 7111905304	PARC.DEB. ART.7º INC."I" LETRA "B"	76.445,16
1800000000	800	104 01260 7111905308	PARC.DEB. ART.7º INC."III" LET."A"	82.872,15
1800000000	800	104 01260 7112385308	F.PESSOAL ART.7º INC."III" LET."A"	66.393,39
1800000000	800	104 01260 7112625308	CONTA MOVTO. ART.7º INC."III"LET."A"	989,43
1802000000	802	104 01260 0600710738	JFPREV - TAXA DE ADMINISTRACAO	2.236.717,68
1802000000	802	104 01260 0600710983	JFPREV - RESERVA ADMINISTRATIVA	0,00
1802000000	802	104 01260 0600711238	FOLHA DE PESSOAL JFPREV	105.457,43
1802000000	802	104 01260 7107385204	TAXA ADM. ART.7º INC."I" LETRA "B"	72.387,03
1802000000	802	104 01260 7107385208	TAXA ADM. ART.7º INC."III" LET."A"	644.226,18
1802000000	802	104 01260 7109835204	RES.ADM. ART.7º INC."I" LETRA "B"	107.404,88
1802000000	802	104 01260 7109835208	RES.ADM. ART.7º INC."III" LET."A"	548.390,01
TOTAL				34.067.282,77

4.1.2. Créditos a Curto Prazo

Tabela 5- Créditos a Curto Prazo

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL	INSCRIÇÃO	REESTABELECIMENTO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO FINAL
113510200 P	DEPOSITOS JUDICIAIS	599,25					599,25
113620101 P	CONTRIB. RPPS A REC. PATRONAL		177.973.718,52		0,00		177.973.718,52
113629902 F	OUTRSO CREDITOS PREV. PARC.(NAF)		11.598.471,75		11.598.471,75		0,00
113630301 F	CRÉDITO DO RPPS JUNTO AO RGPS		124.407,53		124.407,53		0,00
113630303 P	CRÉDITO DO RPPS JUNTO AO RGPS		16.347.928,68		16.347.928,68		0,00
113810602 P	VALORES A CREDITAR		46.132.482,38		46.132.482,38		0,00
113810603 F	ORDENS BANCARIAS EMITIDAS A	133,15	229.186.685,50		229.186.685,50		133,15
113810605 F	VALORES EM TRANSITO - DEBITO		133,15		133,15		
TOTAIS		732,40	481.363.827,51	0,00	303.390.108,99	0,00	177.974.450,92

4.2 Ativo Não Circulante

4.2.1. Investimentos

Os bens imóveis, relacionados na Tabela 6, foram destinados ao Fundo Especial de Previdência de que trata a Lei nº 8.710, de 31 de julho 1995, passando a compor os ativos garantidores do Plano de Benefícios do RPPS. Fica autorizada a sua alienação em até 2/3 (dois terços) do valor conjunto dos imóveis e a reversão dos valores obtidos pela venda ao RPPS do Município de Juiz de Fora, pelo preço mínimo do laudo de avaliação atualizado ou do disposto neste Anexo Único, o que for mais vantajoso financeiramente para a autarquia, observado o disposto na Lei Federal nº 14.133, de 1º de abril de 2021, com base na Lei Complementar 0226 / 2023 que altera e acrescenta dispositivos na Lei Complementar nº 115, de 4 de julho de 2020.

Tabela 6 - Relação de Bens Imóveis

ORD	ID	MATRICULA	INSCRIÇÃO	ENDEREÇO	VALOR (R\$)
1	2	46.595 - 3º ORI	88348000	RUA ONOFRE O. SALLES, 220-JP	6.655.000,00
2	2	15.936 - 2º ORI	23697028	RUA DR. JOSÉ HERMÓGENES DUTRA, 176-JP	1.331.000,00
3	2	47.460 - 2º ORI	23699020	RUA DR. AGÁPIO VAZ DE MELO, 233-JP	465.850,00
4	2	28.585 - 2º ORI	65757001	RUA DR. AGÁPIO VAZ DE MELO, 223-EF	3.993.000,00
5	2	33.381 - 2º ORI	106037000	ALAMEDA ILVA DE MELLO REIS	6.655.000,00
6	4	85.890 - 3º ORI	47022001	AV. GARCIA RODRIGUES PAES, 12.425-JP C1	70.780.405,00
7	4	85.891 - 3º ORI	47022002	AV. GARCIA RODRIGUES PAES, 12.425-JP Área CESAMA - C2	2.588.297,00
8	4	5.136 - 3º ORI	16286001	RUA DR. ASCLEPIADES DA PAIXÃO LUCAS, 391-JP - ÁREA "A" - COND. PORTAL DA TORRE.	7.291.993,75
9	5	2.001 - 1º ORI	66159001	RUA CLÓVIS SEROA DA MOTTA, 205-JD	5.069.373,66
10	6	39.940 - 3º ORI	95261000	RUA LUIZA FERNANDES, N° 143	2.146.359,00
11	7	82.959 - 3º ORI	037594010 / 037594012	AV. BRASIL, 2.001-JP - PRAÇA DOS PODERES	13.867.500,00
12	8	24.865 - 1º ORI	27726003	RUA OSCAR VIDAL, ÁREA "B" - FRENTE MÚLTIPLA COM A RUA MIGUEL B LIMA	817.000,00
13	10	86.382 - 1º ORI	61219000	RUA MARIA DE ALMEIDA SILVA, ÁREA "B"	7.078.876,88
14	11	19.716 - 3º ORI	55167012	FAIXA DE DOMÍNIO DA BR 040; PRÓXIMO À CONFLUÊNCIA DA AV. DR. SIMEÃO DE FARIA - BAIRRO SANTA CLARA	3.649.800,00
VALOR TOTAL					132.389.455,29

11

C.M.J.F
Divisão de Arquivo e Registro

Processo nº 65
Folha nº 2319
Matrícula 2319
Rúbrica (assinatura)

4.2. Passivo Não Circulante

4.2.1. Provisões de Longo Prazo

As Provisões a Longo Prazo correspondem, em sua totalidade, ao valor das Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo. O valor total dessas provisões é o resultado da soma das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e das Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder, menos o Plano de Amortização como mostra a Tabela 7.

Tabela 7 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo

PROVISÕES DE LONGO PRAZO - 2023	
Conta	valor
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	1.456.058.624,20
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	1.456.058.624,20
PLANO PREVIDENCIARIO - PROMSOES DE BENEFICIOS CONCEDIDOS	3.327.835.422,78
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	4.097.391.337,81
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	177.973.718,52
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	99.049.307,90
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	9.282.520,77
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	483.250.367,84
(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
PLANO PREVIDENCIARIO - PROMSOES DE BENEFICIOS A CONCEDER	3.124.257.919,46
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	4.692.813.426,80
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	582.466.062,65
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	665.636.222,59
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	320.453.222,10
(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
PLANO PREVIDENCIARIO - PLANO DE AMORTIZACAO	4.996.034.718,04
(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	4.996.034.718,04

Em relação às Provisões Matemáticas registradas nas Provisões de Longo Prazo não houve alteração para o exercício de 2023. No entanto, cumpre destacar que a variação significativa ocorreu entre 2021 e 2022 e teve como fator de maior relevância a variação na base cadastral.

Em relação a base cadastral dos servidores aposentados foi encontrada uma variação nominal de 22,38% no valor do benefício médio, que conseqüentemente foi o principal motivo do aumento de 27,03% nas Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos. Para os servidores ativo houve um aumento nominal de 21,27% no valor dos Salários Referência de Benefício e de Contribuição médios, causando uma majoração de 22,04% nas Provisões Matemáticas de Benefícios a Conceder. Ou seja, demonstra que no sistema previdenciário vigente, ou aumento das remunerações não gera aumento de contribuições suficiente para cobertura do crescimento dos benefícios futuros. Outras razões para o aumento das Provisões Matemáticas é a redução anual do Valor Presente de COMPREV a receber, reduzindo de 8% para 7% neste cálculo, conforme exigência da Portaria MTP nº 1.467/2022, ANEXO VI, artigo 34, Inciso II. Além disto, houve a redução da taxa de juros parâmetro, de 5,79% para 5,76% neste cálculo, de acordo com a Portaria MTP nº 1.837/2022. O sistema previdenciário se encontra em déficit atuarial, ou seja, não se encontra em equilíbrio atuarial, conforme exigido pelo art. 40 da CRFB. Nesta situação, o valor deste déficit atuarial é equivalente as Provisões Matemáticas subtraídos dos Ativos Garantidores de Benefícios, plano de amortização vigente da Lei Complementar nº 181/2022 e o Limite do Déficit Atuarial.

Cabe informar que houve uma variação significativa no valor total das Provisões Matemáticas Previdenciárias entre os exercícios de 2022(R\$1.456.058.624,20) e 2023(R\$6.630.067.060,76). Tal variação ocorreu em função de uma alteração na forma de contabilização de 2022 para 2023 em conformidade com a IPC 14 e o Plano de Contas, no que se refere ao Valor da Contribuição para o RPPS a Receber – Patronal Fundo em

Capitalização (R\$177.973.718,52) e ao valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar para a cobertura do Déficit Atuarial de (R\$4.996.034.718,04).

Em 2022 esse valor era contabilizado em contas redutoras do Passivo e em 2023, passou a ser contabilizado em conta do ativo. Assim o valor líquido das Provisões Matemáticas Previdenciárias, em 2023, seria de R\$1.456.058.624,20, calculado da seguinte forma:

CONTA	NOME	VALOR
227210000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS LP	R\$ 6.630.067.060,76
(-) 113620101	CONTRIB. RPPS A REC – PATRONAL FUNDO EM CAPIT	R\$ 177.973.718,52
(-) 121120802	VLR ATUAL CONTR PATR SUPL P/ COB DEFICT ATUARIAL	R\$ 4.996.034.718,04
VALOR LÍQUIDO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS		R\$ 1.456.058.624,20

As Provisões Matemáticas Previdenciárias correspondem a obrigações futuras e não a dívida do presente.

5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

5.1. Outros Ingressos Operacionais

Tabela 8 - Outros Ingressos e Desembolsos Operacionais - RPPS

Outros Ingressos Operacionais		
Conta Contábil	Descrição	Valor
451100000	Transferências Recebidas	341.753,17
451220000	Transf. Recebidas Independente Execução Orçamentária	282.113.119,03
451300000	Transf. Financ. Recebidas Para Aportes De Recursos Para o RPPS	28.306.143,92
218800000	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	47.212.489,65
113000000	Demais Créditos e Valores a Custo Prazo	287.114.528,30
119000000	Variações Patrimoniais Diminutivas	
Total Outros Ingressos Operacionais		645.088.034,07

5.2. Outros Desembolsos Operacionais

Tabela 9- Outros Ingressos e Desembolsos Operacionais - RPPS

Outros Desembolsos Operacionais		
Conta Contábil	Descrição	Valor
351100000	Transferencias Financeiras Concedidas	245.753.564,99
351220100	Transferencias Financeiras Concedidas Inter	5.794.902,21
351300000	Transf. Financ. Concedidas Para Aportes De Recursos Para o RPPS	0,00
218000000	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	40.609.580,22
113000000	Demais Créditos e Valores a Custo Prazo	287.114.528,30
119000000	Variações Patrimoniais Diminutivas	
Total Outros Desembolsos Operacionais		579.272.575,72

DIOGO

FERNANDES:

06245647622

Assinado de forma
digital por DIOGO
FERNANDES:06245647
622

Dados: 2024.03.26
08:00:47 -03'00'

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processus nº

60

Folha nº

2319

Matricula

Rúbrica




JFPREV
JUIZ DE FORA PREVIDÊNCIA

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processuais

59

Folha: nº

2319

Município

Rubrica



JUIZ DE FORA
P R E F E I T U R A

Juiz de Fora Previdência - JFPREV

**RELATÓRIO DE CONTROLE
INTERNO SOBRE AS CONTAS
ANUAIS DO EXERCÍCIO
FINANCEIRO DE 2023**

Sumário

1. Introdução.....	3
2. Avaliação da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial.	4
2.1. Avaliação Orçamentária	4
2.1.1. Balanço Orçamentário.....	4
2.1.2. Análise da Execução Orçamentária	5
2.2. Avaliação Financeira	6
2.2.1. Balanço Financeiro.....	6
2.2.2. Análise do Balanço Financeiro	7
2.3. Balanço Patrimonial.....	8
2.3.1. Indicadores do Balanço Patrimonial	8
2.4. Demonstração das Variações Patrimoniais	9
2.4.1. Análise das Variações Patrimoniais.....	9
2.5. Demonstração do Fluxo de Caixa	10
2.5.1. Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	10
3. Disponibilidades x Restos a Pagar	11
4. Destinação dos recursos obtidos com a Alienação de Ativos.....	11
5. Ações de Controle Realizadas	11
6. Aplicação de Recursos Públicos realizada por Entidades Privadas	12
7. Medidas Adotadas para Proteção do Patrimônio Público.....	13
8. Avaliação das Metas da LOA e do PPA.....	14
9. Cumprimento dos prazos de encaminhamento de informações por meio do SICOM	16
10. Parecer Conclusivo	17
11. Anexos:.....	19
11.1. Tabela 01 - Balanço Orçamentário – Receitas	19
11.2. Tabela 02 - Balanço Orçamentário – Despesas	19
11.3. Tabela 03 - Anexo 1 - Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados	20
11.4. Tabela 04 - Anexo 2 - Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	20
11.5. Tabela 05 - Balanço Financeiro	20
11.6. Tabela 06 - Balanço Patrimonial	21
11.7. Tabela 07 - Demonstração das Variações Patrimoniais.....	22
11.8. Tabela 08 - Demonstração dos Fluxos de Caixa	23

1. Introdução

As informações que integram este relatório foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM. Os demonstrativos contábeis analisados foram elaborados em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964, além de acompanhar e atender os normativos editados pela Secretaria do Tesouro Nacional e pelo Conselho Federal de Contabilidade quanto aos procedimentos relativos à elaboração e a divulgação desses demonstrativos para torná-los convergentes às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Considera-se, ainda, o inciso I do caput e o § 1º do art. 3º e art. 9º da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, que dispõe sobre regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e as diretrizes são consubstanciados Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP - 9ª Edição.

Além disto, atende à determinação contida na Instrução Normativa nº 69, de 28 de dezembro de 2023, da Controladoria Geral do Município - CGM, que aprova o Manual do Relatório de Controle Interno das Autarquias e Fundações, consoante ao estabelecido no Anexo 1 da Instrução Normativa nº 04/2017 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, que disciplina a organização e a apresentação das contas anuais, a Juiz de Fora Previdência apresenta o resultado das análises das contas anuais do exercício de 2023 e o parecer conclusivo sobre as mesmas, demonstradas no presente Relatório de Controle Interno.

56

2319

W

2. Avaliação da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial.

Neste tópico estão avaliados, separadamente, os indicadores do Balanço Patrimonial e as análises da Execução Orçamentária, análise do Balanço Financeiro, análise das Variações Patrimoniais e a análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa. Os valores desses indicadores têm como base os demonstrativos das “Demonstrações Contábeis”.

Cumpre destacar que os números apresentados nas análises têm seus valores representados nominalmente, sem considerar os efeitos da inflação.

2.1. Avaliação Orçamentária

O Orçamento da Juiz de Fora Previdência, para o exercício de 2023, instituído por meio da Lei Municipal nº 14.548, de 29 de dezembro de 2022, estimou a receita no montante de R\$**336.825.459,65** e as transferências financeiras recebidas, perfaz o total de R\$**33.724.279,01**. A despesa fixada corresponde ao mesmo montante, isto é, no valor total de R\$**370.549.738,66**.

2.1.1. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, elaborado em conformidade com a Lei nº 4.320/1964 e alinhado as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018 e aprovada pelo CFC, e Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, MCASP - 9ª edição demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Sua estrutura evidencia a integração entre o planejamento e a execução orçamentária. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, que são detalhadas em níveis relevantes de análise, por meio do confronto entre o orçamento inicial e suas alterações com a execução orçamentária, demonstrando, assim, o resultado orçamentário, conforme se verifica no “item 8 – Anexos”, Tabelas de 01 a 04.

A receita arrecadada foi da ordem de R\$**340.423.992,85**. Desse total, destacam-se as receitas próprias arrecadadas pela Juiz de Fora Previdência, quais sejam: Receita de Contribuições R\$**310.344.280,79**, Receita Patrimonial (Receita de Rendimento de Aplicação Financeira) R\$**6.131.075,23** e Outras Receitas Correntes (Compensação Previdenciária entre Regimes de Previdência Social, pagamento de parcelas do parcelamento de débitos do Município de Juiz de Fora com o seu Regime

Próprio de Previdência Social aprovado pela Lei nº 14.637, de 20 de junho de 2023 e restituições) **R\$23.838.767,32**.

As transferências dos recursos financeiros do Tesouro Municipal foram da ordem de **R\$40.477.103,87**, utilizados para fazer face às despesas executadas no exercício.

A despesa total empenhada no exercício foi de **R\$380.901.096,72**, sendo que **99,98%** dos gastos foram na categoria econômica das Despesas Correntes, que correspondem aos gastos relativos à pessoal e às despesas administrativas, classificadas como Outras Despesas Correntes. Já as Despesas de Capital totalizaram **R\$61.302,00** e referem-se à aquisição de TV, licença de pacote office e computadores.

C.M.J.F
Divisão de Arquivo e Registros
Processo: 55
Folha: nº 2319
Matrícula: [assinatura]
Rubrica: [assinatura]

2.1.2. Análise da Execução Orçamentária

Quociente do Equilíbrio Orçamentário:

$$\frac{\text{Dotação Atualizada da Despesa}}{\text{Previsão Inicial da Receita + Prev. Transferências}} = \frac{382.466.279,79}{370.549.738,66} = 1,03$$

Este quociente é resultante da relação entre a Previsão Inicial da Receita mais as transferências e a Dotação Atualizada da Despesa, indicando se há equilíbrio entre a previsão e fixação constante na LOA. Demonstra que a despesa fixada é maior do que a receita prevista, evidenciando a necessidade de abertura de **R\$11.916.541,13** de créditos adicionais.

Quociente de Execução da Receita:

$$\frac{\text{Receita Realizada + Saldo das Transferências}}{\text{Previsão Inicial da Receita + Prev. Transferências}} = \frac{380.901.096,72}{404.274.017,67} = 0,94$$

Este é o indicador que permite avaliar a precisão do orçamento, indicando a existência de excesso ou falta de arrecadação para a cobertura de despesas. Demonstra que a Receita Arrecadada foi menor que a Receita Prevista, portanto, a diferença representa a falta de arrecadação em relação à previsão

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registro

Processo nº

54

Folha nº

2319

Matrícula

Rúbrica

Quociente de Execução da Despesa:

<u>Despesa Empenhada</u>	380.901.096,72	=	1,00
Dotação Atualizada da Despesa	382.466.279,79		

Este quociente avalia a eficácia do orçamento no que se refere à fixação da despesa, bem como relação entre a Despesa Empenhada e a Dotação Atualizada, cuja discrepância pode ser ocasionada por ineficiência no processo planejamento/execução ou uma economia orçamentária.

Quociente de Resultado Orçamentário:

<u>Receita Realizada</u>	340.423.992,85	=	0,89
Despesa Empenhada	380.901.096,72		

Este quociente é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada. Na análise do resultado apresentado, verifica-se o déficit orçamentário na ordem de **R\$40.477.103,87**, que corresponde, como já mencionado anteriormente, às transferências financeiras para custear os benefícios previdenciários que são de responsabilidade do Tesouro Municipal, na ordem de **R\$33.763.267,70**, e o repasse para cobrir parte do déficit financeiros apresentado no exercício no valor de **R\$6.713.836,17**.

2.2. Avaliação Financeira

Em atendimento ao artigo 8º da Lei Complementar nº. 101/2000, o Poder Executivo estabeleceu a "programação financeira e o cronograma mensal de desembolso" trinta dias após a publicação da LOA. Esse cronograma é considerado um instrumento de acompanhamento, pois visa estabelecer o equilíbrio entre o fluxo provável dos recursos financeiros e a necessidade de atendimento das despesas já fixadas no orçamento.

2.2.1. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro, elaborado em conformidade com a Lei nº 4.320/1964, com a NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018, aprovada pelo CFC, e com o Manual de

Contabilidade Aplicada ao Setor Público, MCASP - 9ª edição, tem por finalidade demonstrar a receita e despesa orçamentária, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados aos saldos em espécie proveniente do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme se verifica no "item 8 - Anexos", Tabela 05.

C.M.J.F
Divisão de Arquivo e Registros
Processo nº _____
Folha nº 53
Matrícula 2319
Rubrica W

2.2.2. Análise do Balanço Financeiro

Quociente do Resultado Financeiro

Receita Realizada + Saldo das Transferências	380.901.096,72	=	1,00
Despesa Orçamentária Paga	379.930.787,73		

Este quociente demonstra se no período ocorreu superávit ou déficit de execução orçamentária e financeira, visto que é considerada a despesa pelo regime de caixa. Na análise do resultado apresentado, verifica-se superávit orçamentário da ordem de **R\$970.308,99**.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros:

Saldo p/o exercício seguinte	34.067.282,77	=	4,17
Saldo do exercício anterior	8.167.037,82		

Esse quociente demonstra o saldo que passa para o exercício seguinte em confronto com o saldo do exercício anterior.

Demonstra um "Superávit" financeiro, ou seja, os pagamentos do exercício foram menores que os recebimentos do exercício.

Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária

Receita Realizada	340.423.992,85	=	0,90
Despesa Orçamentária Paga	379.930.787,73		

Em função das características da Autarquia Previdenciária, este quociente apresenta resultado semelhante ao "quociente do resultado orçamentário", indicando déficit na ordem de **R\$39.506.794,88**.

2.3. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, elaborado em conformidade com a Lei nº 4.320/1964, com a NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018, aprovada pelo CFC, e com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, MCASP - 9ª edição, demonstra a posição estática dos bens, direitos e obrigações resultantes da gestão econômica do Município e evidencia os aspectos qualitativos e quantitativos do Patrimônio no final do exercício financeiro, conforme se verifica no "item 8 – Anexos", Tabela 06.

2.3.1. Indicadores do Balanço Patrimonial

Situação Financeira:

<u>Ativo Financeiro</u>	<u>34.068.015,17</u>	=	4,48
Passivo Financeiro	7.597.804,81		

Este quociente evidencia o superávit financeiro apresentado no Balanço Patrimonial na ordem de **R\$26.470.210,36**.

Liquidez Corrente:

<u>Ativo Circulante</u>	<u>212.047.678,47</u>	=	31,47
Passivo Circulante	6.738.282,52		

Este quociente demonstra o valor que a JFPREV poderá dispor em recursos de curto prazo (caixa, bancos, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (benefícios previdenciários, fornecedores, contas a pagar, etc.). Verifica-se no resultado encontrado que as disponibilidades são suficientes para cobrir os passivos de curto prazo.

Endividamento Geral:

<u>Passivo Circulante + Passivo Não Circulante</u>	<u>6.636.805.343,28</u>	=	1,22
Ativo Total	5.430.606.231,80		

Este índice é utilizado para apurar o grau de endividamento da entidade, demonstrando quanto do ativo total da entidade está comprometido com exigibilidades. No resultado apresentado, verifica-se que em relação ao ativo total há comprometimento com obrigações e as provisões de longo prazo, que são as provisões Matemáticas Previdenciárias.

C.M.J.F
Divisão de Arquivo e Registros
Processual 51
Folha: nº 2319
Matrícula
Rúbrica

Composição de Endividamento:

$$\frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}} = \frac{6.738.282,52}{6.636.805.343,28} = \mathbf{0,001015}$$

Este índice demonstra que a totalidade das obrigações correspondem às provisões de longo prazo.

2.4. Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais, elaborado em conformidade com a Lei nº 4.320/1964 e com a NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018, aprovada pelo CFC, e com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, MCASP - 9ª edição, evidencia as variações patrimoniais diminutivas e as variações patrimoniais aumentativas, visando demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade, conforme se verifica no "item 8 – Anexos", Tabela 07.

2.4.1. Análise das Variações Patrimoniais

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais

$$\frac{\text{Total das Variações Aumentativas}}{\text{Total das Variações Diminutivas}} = \frac{642.865.791,38}{631.452.986,97} = \mathbf{1,02}$$

O resultado demonstra que o total das Variações Ativas foi de R\$1,02 para cada R\$1,00 do total das Variações Passivas, evidenciando um aumento patrimonial no exercício e, conseqüentemente, o resultado das variações patrimoniais foi superavitário na ordem de **R\$11.412.804,41**.

2.5. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa especifica as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento, o que permite maior gerenciamento e controle financeiro da entidade. As contas utilizadas são as da classe de Controles da Execução do Planejamento e Orçamento, com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e de despesas, bem como funções e subfunções, conforme se verifica no "item 8 – Anexos", Tabela 08.

2.5.1. Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Quociente da Capacidade de Amortização da Dívida

$$\frac{\text{Caixa Liq. Gerado nas Operações}}{\text{Total do Passivo}} = \frac{25.996.314,33}{6.636.805.343,28} = \mathbf{0,0039}$$

Indica a parcela de recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

Quociente da Atividade Operacional

$$\frac{\text{Caixa Liq. Gerado nas Operações}}{\text{Total da Geração Liq. De Caixa}} = \frac{25.996.314,33}{25.900.244,95} = \mathbf{1,00}$$

Indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade que foi atribuída às atividades operacionais.

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registro

Processual

49

Folha nº

2319

Matrícula

Rúbrica

3. Disponibilidades x Restos a Pagar

TABELA 1		Vr. nominal em R\$ 100
Disponibilidades x Obrigações Financeiras		Posição em: 31/12/2023
Disponibilidades (A)		34.068.015,17
Caixa		-
Bancos e Aplicações Financeiras		34.068.015,17
Obrigações Financeiras (B)		7.597.804,81
Consignações		6.603.494,86
Restos a Pagar - Exercícios Anteriores		24.000,96
Restos a Pagar Processados Inscritos em 2023		134.787,66
Restos a Pagar Não Processados Inscritos em 2023		835.521,33
Resultado (A-B) Superávit/Déficit Financeiro		26.470.210,36

Verifica-se na Tabela 1 que o saldo financeiro suficiente para cobertura dos restos a pagar processados e não processados no final do exercício de 2023.

4. Destinação dos recursos obtidos com a Alienação de Ativos

No exercício de 2023 não houve alienação de bens móveis ou imóveis da JFPREV.

5. Ações de Controle Realizadas

O Controle Interno Setorial da JFPREV, conforme determina o Decreto Municipal nº 14.513, de 30 de abril de 2021, que dispõe sobre as ações de controle interno setorial das Autarquias e Fundações do Município de Juiz de Fora, implementou, durante o exercício de 2023, rotinas para atender ao disposto, realizando reuniões periódicas para discussão do tema. Nestas reuniões, foram discutidos questões, tais como: ferramentas para a averiguação da correta execução da despesa pública (empenhos, liquidações e pagamentos); controle dos contratos e convênios, visando acompanhar a vigência, a regularidade fiscal e o acompanhamento pelo gestor e fiscal

desses termos de ajustes; a análise do termo de referência com o objeto do contrato; análise dos pareceres técnicos da Comissão Permanente de Licitação e os pareceres jurídicos da Procuradoria Geral do Município, visando verificar possíveis inconsistências no processamento da despesa. Nas atividades desenvolvidas constatou-se a realização dos empenhos prévios, estando as despesas com cobertura contratual e respectiva publicação, não apurando falhas, irregularidades ou ilegalidades nos processos analisados, comprovando assim a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial. Ademais, a JFPREV no ano de 2023 dentro do Planejamento estratégico 2023-2026 elaborou o plano de ação anual 2024 incluindo a ação “Aproximação com a Controladoria Geral do Município nos procedimentos de controle interno” na meta Profissionalização das Atividades Internas do objetivo estratégico “Previdência Sustentável”. O objetivo da ação é fortalecer os procedimentos de controle interno e capacitar os membros envolvidos, assim como ampliar a troca de informações atuar preventivamente.

6. Aplicação de Recursos Públicos realizada por Entidades Privadas

No exercício de 2023 não houve aplicação de Recursos Públicos realizada por Entidades Privadas.

C.M.J.F
Divisão de Arquivo e Registro
Processo nº 48
Folha nº 2319
Matrícula
Rúbrica

7. Medidas Adotadas para Proteção do Patrimônio Público

O patrimônio da JFPREV é inventariado, através de plaquetas com numeração própria, e as instalações da JFPREV são monitoradas 24 hs, com sistema de alarme ligado através de senha cadastrada e sistema de câmeras, pela Empresa CBMAP, através de contrato mantido em Processo Próprio.

No ano de 2023 foi realizado adequadamente o procedimento de recadastramento anual (prova de vida) previsto no art. 49-A da Lei Complementar nº 115 de 04 de julho de 2020, importante para a identificação de falecimentos e cessação de pagamentos indevidos.

Adicionalmente a JFPREV testou a ferramenta de prova de vida digital disponibilizada pelo Governo Federal por meio do aplicativo GOVBR. Durante os meses de teste foram identificados diversos óbitos de cujo acontecimento a JFPREV não tinha sido comunicada, realizando assim a imediata suspensão do pagamento.

Também a fim de evitar pagamento indevidos, foi realizado com a Secretaria de Saúde convênio para integração de informações sobre óbitos ocorridos no Município de Juiz de Fora. A partir do mês de setembro de 2023, foram identificados, por meio da integração, cerca de 1 a 2 óbitos por mês, de cujo acontecimento a JFPREV ainda não tinha sido informada, realizando-se assim a suspensão imediata do benefício.

Em 2023 também foi estabelecida rotina de recuperação de pagamentos indevidos pós óbito diretamente com a Caixa Econômica Federal, tendo por base a Lei Federal nº 13.846, de 18 de junho de 2019, que versa em seu artigo 36 sobre os valores creditados indevidamente em razão de óbito. Além disso, também foram negociados ressarcimentos com os familiares, nos casos em que os valores já haviam sido sacados. Até dezembro de 2023 foram recuperados cerca de cem mil reais.

Quanto ao equacionamento do déficit atuarial em curso no âmbito do Município, este foi realizado por meio do plano de amortização na forma de alíquotas suplementar. Adicionalmente, foi efetuado aporte de bens imóveis para amortização do déficit atuarial, passando tais bens a compor os ativos garantidores do Plano de Benefícios, conforme LC nº 115/2020.

Constata-se que o repasse da “Alíquota de Contribuição Suplementar”, estabelecida por meio do Plano de Amortização do Déficit Atuarial, foi efetuado, desde sua implementação, pela divisão de 1/12 do “valor estimado de pagamento no ano”, demonstrado no “Anexo III, Plano de Amortização – Tabela de Amortização do Déficit Atuarial”, da LC 115/2020.

8. Avaliação das Metas da LOA e do PPA

TABELA 2

Vr. nominal em R\$100

Avaliação do Cumprimento das Metas Previstas para 2023			
Programa: "Estrutura de Governança"			
META	PPA	LOA	Execução
Física	0	0	0
Financeira	875.144,06	875.144,06	291.179,21

C.M.J.F.
Divisão de Arquivo e Registro
Processus
Folha: nº 46
Matrícula 2310
Rúbrica

A JFPREV executou 3(três) programas, por meio de 19(dezenove) ações. O programa de maior relevância acima demonstrados é analisado a seguir.

O programa "Estrutura de Governança" tem por finalidade garantir o andamento de atividades críticas do funcionamento da Autarquia Previdenciária. Os resultados alcançados em 2023 foram o cumprimento das exigências do Ministério da Previdência e Trabalho quanto ao envio do Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial.

Ademais, no decorrer do ano de 2023 foram realizadas atividades que propiciaram a profissionalização da Autarquia como o regular funcionamento do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal e do Comitê de Investimentos.

O Demonstrativo de Resultados de Avaliação Atuarial - DRAA é o documento exclusivo dos Regimes Próprios de Previdência Social que engloba as informações de características gerais do plano previdenciários e os principais resultados da avaliação atuarial. Dentre os critérios para emissão do Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP, que atesta a regularidade do RPPS do Município, está a obrigação do envio do DRAA no prazo estabelecido para que seja verificado pela Secretaria de Previdência dos Regimes Próprio de Previdência Social - SPREV o cumprimento dos critérios e das exigências dos Regimes Próprios de Previdência Social.

A execução orçamentária do programa durante o exercício de 2023 alcançou o montante de **R\$291.179,21**, cujos respectivos empenhos demonstram que os mesmos foram destinados para o pagamento de serviços de consultoria voltados para atender os objetivos do programa relacionado a gestão atuarial. Os empenhos demonstram que os recursos foram também destinados adequadamente para a retribuição pecuniária dos Conselheiros e membros do Comitê de Investimentos da Autarquia, em conformidade com a previsão na LC 115/2020.

Assim, considerando as informações supracitadas e os objetivos dos programas, a execução orçamentária foi adequadamente executada.

C.M.J.F
Direção de Arquivo e Registros
Processo nº 45
Folha nº 2319
Assinatura [assinatura]

9. Cumprimento dos prazos de encaminhamento de informações por meio do SICOM

Como estabelece o item 1.10 do Anexo 1 da Instrução Normativa nº 04/2017 do TCE-MG, cumpre informar acerca do cumprimento por parte do Município dos prazos de envio das informações por meio do Sistema Informatizado de Contas do Município – SICOM.

Essa Corte de Contas vem efetuando ajustes no SICOM desde a sua implantação, para maior interação e agilidade dos dados encaminhados. Entretanto, cabe descrever o que impossibilitou o regular envio das informações nos moldes estabelecidos nos leiautes dos arquivos do SICOM. As dificuldades se apresentam, dentre outras, com as seguintes questões:

1. Soluções de tecnologia de informação com o objetivo de prover as ferramentas que possibilitam agilidade e confiabilidade no levantamento dos dados de gestão, já que são deficientes;

2. Interligações dos dados do arquivo “EMPENHO” com os arquivos “CONTRATO”, “CONGE”, “CONVÊNIO”, “LICITAÇÃO” e “VEÍCULOS”, em função da deficiência de soluções tecnológicas, como citado anteriormente. Atualmente, a interligação dos dados de VEÍCULOS e CONVÊNIOS está implementada.

3. As informações extra orçamentárias no formato exigido pelo SICOM, as quais requerem uma adequação substancial no sistema contábil. Estão sendo desenvolvidos mecanismos visando melhoria da qualidade dos dados.

4. Extrações de dados da execução orçamentária, que vem sendo efetuadas de forma precária, visto que nem sempre é possível coletar as informações necessárias de maneira detalhada. Ainda assim, a equipe vem direcionando maior atenção nos correspondentes levantamentos de dados, como por exemplo, com relação aos dados de empenhos de pessoal, uma vez que cada secretaria emite seus empenhos e o pagamento é centralizado no tesouro municipal, dificultando a identificação da conta bancária utilizada para pagamento de cada empenho de forma individualizada, considerando o número expressivo de servidores, empenhos e ordens bancárias, impossibilitando a elaboração uma ordem bancária para cada empenho/liquidação;

5. Os testes no site de homologação não têm como ser efetuados de forma simultânea entre os módulos (AM, Balancete, Folha de Pagamento), ocasionando atraso na sua finalização. Pode-se citar como exemplo, a impossibilidade de efetuar testes no setor de gestão de veículos ou de gestão de pessoal, enquanto o setor responsável pela execução orçamentária, também, estiver em fase de teste.

6. Ferramentas capazes de extrair e cruzar as informações por ausência de soluções tecnológicas, visto que o SICOM requer uma alimentação informatizada que envolve várias operações detalhadas. A quantidade de informações que devem ser gerenciadas exige avançados serviços de tecnologia da informação e sistemas que interagem todas as atividades de gestão.

7. Controles individualizados por fonte de recursos nas contas bancárias, o que exige grande esforço, além de adaptação de procedimentos e implementação de soluções tecnológicas, já que o município efetua o controle e acompanhamento de mais de 702 contas bancárias e mais de 100 fontes com detalhamento local. Estão sendo desenvolvidos mecanismos visando melhoria da qualidade dos dados.

Nesse sentido, o município licitou e firmou contrato para a prestação de serviço de fornecimento e implantação de Sistema de Gestão Integrada ou Government Resource Planning (GRP) para utilização da Administração Pública Direta e Indireta do Município de Juiz de Fora/MG, bem como para atendimento do Decreto Federal nº 10.540/2020 que dispõe sobre o padrão mínimo de qualidade do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle, e demais legislações pertinentes.

A empresa contratada se encontra na fase de implementação da solução (adaptações/customizações e desenvolvimento de pontos específicos). A demora na melhoria dos dados é pelo fato de tratar-se de um sistema robusto que envolve as áreas de orçamento, execução e gestão.

Por todo o exposto, os prazos estão sendo cumpridos pelo Município de forma integral.

10. Parecer Conclusivo

Em conclusão ao exame do processo de prestação de contas do exercício de 2023 da JFPREV, destaca-se que a execução das despesas foi por meio de empenho prévio, com cobertura contratual, não apurando falhas, irregularidades ou ilegalidades nos processos analisados. Assim, comprova-se a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, podendo ser submetida à apreciação da Câmara Municipal de Juiz de Fora.

Juiz de Fora, 27 de março de 2024.



Juliana Stempozekas de Freitas
Membro do Controle Interno
JFPREV



Cristiane Regina Dias Coelho
Membro do Controle Interno
JFPREV

C.M.J.F
Divisão de Arquivo e Registros
Processuais
Folha: nº 42
Matrícula 2379
Rúbrica [assinatura]



Eneliza Camila de Oliveira
Responsável pelo Controle Interno
JFPREV



Diogo Fernandes
Diretor-Presidente JFPREV

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processus nº

Folha nº

Matrícula

Rubrica

41
2319
A

11. Anexos:

11.1. Tabela 01 - Balanço Orçamentário – Receitas

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO e = (b-a)
RECEITAS CORRENTES (I)	336.825.459,65	336.825.459,65	340.423.992,85	3.598.533,20
RECEITA TRIBUTÁRIA				
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	314.653.968,67	314.653.968,67	310.344.280,79	(4.309.687,88)
RECEITA PATRIMONIAL			6.131.075,23	6.131.075,23
RECEITA AGROPECUÁRIA				
RECEITA INDUSTRIAL				
RECEITA DE SERVIÇOS	96.000,00	96.000,00	109.869,51	13.869,51
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	22.075.490,98	22.075.490,98	23.838.767,32	1.763.276,34
RECEITAS DE CAPITAL (II)				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
ALIENAÇÃO DE BENS				
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL				
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL				
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	336.825.459,65	336.825.459,65	340.423.992,85	3.598.533,20
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (V)				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS				
Mobiliária				
Contratual				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)	336.825.459,65	336.825.459,65	340.423.992,85	3.598.533,20
DÉFICIT (VII)			40.477.103,87	(40.477.103,87)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	336.825.459,65	336.825.459,65	380.901.096,72	44.075.637,07
SALDOS DE EX. ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)				
Superávit Financeiro		5.000.000,00		

11.2. Tabela 02 - Balanço Orçamentário – Despesas

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES (IX)	355.127.684,11	382.300.279,79	380.839.794,72	380.005.143,39	379.870.355,73	1.460.485,07
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	349.013.963,77	376.311.064,19	376.269.502,49	376.046.128,50	375.911.340,84	41.561,70
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.113.720,34	5.989.215,60	4.570.292,23	3.959.014,89	3.959.014,89	1.418.923,37
DESPESAS DE CAPITAL (X)	149.800,00	166.000,00	61.302,00	60.432,00	60.432,00	104.698,00
INVESTIMENTOS	149.800,00	166.000,00	61.302,00	60.432,00	60.432,00	104.698,00
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)	15.272.254,55					
RESERVA DO RPPS (XII)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	370.549.738,66	382.466.279,79	380.901.096,72	380.065.575,39	379.930.787,73	1.565.183,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XIV)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	370.549.738,66	382.466.279,79	380.901.096,72	380.065.575,39	379.930.787,73	1.565.183,07
SUPERÁVIT (XVI)						
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	370.549.738,66	382.466.279,79	380.901.096,72	380.065.575,39	379.930.787,73	1.565.183,07

11.3. Tabela 03 - Anexo 1 - Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES	8.516,19	499.375,09	297.691,86	297.691,86	186.198,46	24.000,96
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.516,19	499.375,09	297.691,86	297.691,86	186.198,46	24.000,96
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	35.637,38	35.637,38	35.637,38	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	35.637,38	35.637,38	35.637,38	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.516,19	535.012,47	333.329,24	333.329,24	186.198,46	24.000,96

11.4. Tabela 04 - Anexo 2 - Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	75.089,28	75.089,28	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	75.089,28	75.089,28	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00		0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	75.089,28	75.089,28	0,00	0,00

11.5. Tabela 05 - Balanço Financeiro

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
Receita Orçamentária (I)	340.423.092,85	Despesa Orçamentária (VI)	380.901.096,72
Ordinária	125.790,16	Ordinária	30.627.270,34
Vinculada	340.298.302,69	Vinculada	340.273.826,38
Recursos Vinculados à Educação	0,00	Recursos Vinculados à Educação	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	Recursos Vinculados à Saúde	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	340.298.202,69	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	340.273.826,38
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	Outras Destinações de Recursos	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	310.761.016,12	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	261.548.467,20
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	341.753,17	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	245.753.564,09
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	282.113.119,03	Transferências Concedidas Independentes Execução Orçamentária	5.794.902,21
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	28.306.143,92	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	
Recebimentos Extra-Orçamentários (III)	335.297.326,94	Pagamentos Extra-Orçamentários (VIII)	328.132.627,04
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	333.329,24	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	333.329,24
Inscrição de Restos a Pagar Processados	134.787,66	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	75.089,28
Depósitos Restituintes e Valores Vinculados	47.212.489,65	Depósitos Restituintes e Valores Vinculados	40.609.580,22
Outros Recebimentos Extraorçamentários	287.114.528,30	Outros Pagamentos Extraorçamentários	287.114.528,30
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	8.167.037,82	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	34.067.282,77
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.167.037,82	Caixa e Equivalentes de Caixa	34.067.282,77
Depósitos Restituintes e Valores Vinculados		Depósitos Restituintes e Valores Vinculados	
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	994.649.373,73	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	994.649.373,73

11.6. Tabela 06 - Balanço Patrimonial

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE	212.047.678,47	PASSIVO CIRCULANTE	6.738.282,52
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.097.282,77	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	134.787,00
Créditos a Curto Prazo		Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	177.974.450,92	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		Obrigações Fiscais a Curto Prazo	
Estoque:	5.944,78	Transferências Fiscais a Curto Prazo	
Anexo Não Circulante Mantido para Venda		Provisões a Curto Prazo	
Anexo Biológico		Adiantamentos de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	6.603.494,86
VPD Pagas Antecipadamente		PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.630.067.060,76
		Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	
		Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	
		Fornecedores a Longo Prazo	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.316.538.553,33	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	
<u>Realizável a Longo Prazo</u>	5.085.935.158,72	Transferências Fiscais a Longo Prazo	
Créditos a Longo Prazo	5.085.935.158,72	Provisões a Longo Prazo	6.630.067.060,76
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		Demais Obrigações a Longo Prazo	
Estoque:		Resultado Diferido	
VPD Pagas Antecipadamente		TOTAL DO PASSIVO	6.636.805.343,38
Investimentos:	132.389.455,29	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Imobilizado	233.939,32	ESPECIFICAÇÃO	
Intangíveis		Exercício Atual	
		Patrimônio Social e Capital Social	
		Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	
		Reservas de Capital	
		Ajustes de Avaliação Patrimonial	
		Reservas de Lucros	
		Demais Reservas	
		Resultado do exercício	11.412.804,41
		Resultados Acumulados de exercícios anteriores	(1.217.611.915,89)
		(-) Ações / Cotas em Tesouraria	
TOTAL	5.430.606.231,80	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(1.206.199.111,48)
		TOTAL	5.430.606.231,80

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES LEI 4.320/1964			
ATIVO FINANCEIRO	34.068.015,17	PASSIVO FINANCEIRO	7.597.804,81
ATIVO PERMANENTE	5.396.538.216,43	PASSIVO PERMANENTE	6.630.067.060,76
TOTAL DO ATIVO	5.430.606.231,80	TOTAL DO PASSIVO	6.837.664.865,57
		SALDO PATRIMONIAL	(1.207.058.633,77)

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO LEI 4.320/1964			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
Saldo dos Atos Potenciais Ativos		Saldo dos Atos Potenciais Passivos	
Garantias e Contra garantias recebidas		Garantias e Contra garantias concedidas	
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		Obrigações Conveniadas e outros instrumentos congêneres	
Direitos Contratuais		Obrigações Contratuais	
Demandas judiciais		Demandas judiciais	
Outros Atos Potenciais Ativos		Outros Atos Potenciais Passivos	
TOTAL		TOTAL	

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO LEI 4.320/1964			
FONTE DE RECURSOS			Exercício Atual
Ordinária			16.943,55
Ordinária		1500000	-154.345,71
Ordinária		1501000	171.289,26
Ordinária		2500000	0,00
Ordinária		2501000	0,00
Vinculada			26.453.266,81
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		1800000	23.440.318,59
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		1802000	3.012.948,22
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		2802000	0,00
TOTAL			26.470.210,36

11.7. Tabela 07 - Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	310.344.280,79
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	125.790,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6.115.154,58
Transferências e Delegações Recebidas	310.761.016,12
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	15.519.549,73
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	642.865.791,38

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Pessoal e Encargos	2.579.680,58
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	373.029.999,16
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	829.401,12
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	251.591.687,20
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.325.006,86
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	97.212,05
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	631.452.986,97
Resultado Patrimonial do Período	11.412.804,41

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registro

Processual

Folha: nº

Matrícula

Rubrica

37
2319
W

11.8. Tabela 08 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

	Exercício Atual
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	985.512.026,92
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	340.423.992,85
Receita Tributária	
Receita de Contribuições	310.344.280,79
Receita Patrimonial	15.920,65
Receita Agropecuária	
Receita Industrial	
Receita de Serviços	109.869,51
Remuneração das Disponibilidades	6.115.154,58
Outras Receitas Derivadas e Originárias	23.838.767,32
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	645.088.034,07
DESEMBOLSOS	959.515.712,59
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	380.243.136,87
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	579.272.575,72
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	25.996.314,33
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
INGRESSOS	
ALIENAÇÃO DE BENS	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS	
DESEMBOLSOS	96.069,38
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	96.069,38
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(96.069,38)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
INGRESSOS	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTOS	
DESEMBOLSOS	
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	25.900.244,95
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	8.167.037,82
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	34.067.282,77