

Ofício nº 004/2023 - JFPREV

Em 29/03/2023.

De: Diogo Fernandes  
Diretor – Presidente JFPREV

L I D O  
Em: 29 / 03 / 23  
Presidente

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

Assunto: Prestação de Contas Anual e Relatório de Controle Interno de 2022

C.M.J.F  
Divisão de Arquivo e Registro  
Processus nº  
Folha: nº 19  
Matrícula 158  
Rúbrica f

Prezado Presidente,

Segue Prestação de Contas e Relatório de Controle Interno da Juiz de Fora  
Previdência - JFPREV, relativos ao exercício de 2022.

Atenciosamente.

  
**Diogo Fernandes**  
DIRETOR – PRESIDENTE  
JUIZ DE FORA PREVIDÊNCIA



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

Juiz de Fora Previdência - JFPREV

---

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL  
DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE  
2022**

---

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO  
ORGÃO SICOM: 0175609  
EXERCÍCIO: 2022

Divisão de Arquivo e Registro  
Processo nº  
Folha nº 114  
Módulo 158  
9

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	RECEITAS SALDO c = (b-a)
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	255.056.350,25	255.057.350,25	247.544.770,54	(7.512.579,71)
RECEITA TRIBUTÁRIA				
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	244.706.089,55	244.706.089,55	234.563.174,05	(10.142.915,50)
RECEITA PATRIMONIAL			2.435.670,43	2.435.670,43
RECEITA AGROPECUÁRIA				
RECEITA INDUSTRIAL				
RECEITA DE SERVIÇOS		1.000,00	74.203,49	73.203,49
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.350.260,70	10.350.260,70	10.471.722,57	121.461,87
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
ALIENAÇÃO DE BENS				
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL				
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL				
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES - RPPS (III)</b>				
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)</b>	255.056.350,25	255.057.350,25	247.544.770,54	(7.512.579,71)
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (V)</b>				
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS</b>				
Mobiliária				
Contratual				
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS</b>				
Mobiliária				
Contratual				
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)</b>	255.056.350,25	255.057.350,25	247.544.770,54	(7.512.579,71)
<b>DÉFICIT (VII)</b>				
<b>TOTAL (VIII) = (VI + VII)</b>	255.056.350,25	255.057.350,25	308.880.234,42	53.823.884,17
<b>SALDOS DE EX. ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)</b>				
Superávit Financeiro		11.106.038,51		
		11.106.038,51		

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e-f)
<b>DESPESAS CORRENTES (IX)</b>	281.274.495,28	314.624.757,81	308.795.987,10	308.296.612,01	308.221.522,73	5.828.770,71
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	275.808.379,17	309.316.471,56	305.302.852,28	305.302.852,28	305.227.763,00	4.013.619,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.466.116,11	5.308.286,25	3.493.134,82	2.993.759,73	2.993.759,73	1.815.151,43
<b>DESPESAS DE CAPITAL (X)</b>	200.000,00	200.000,00	84.247,32	48.609,94	48.609,94	115.752,68
INVESTIMENTOS	200.000,00	200.000,00	84.247,32	48.609,94	48.609,94	115.752,68
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)</b>						
<b>RESERVA DO RPPS (XII)</b>						
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>	281.474.495,28	314.824.757,81	308.880.234,42	308.345.221,95	308.270.132,67	5.944.523,39
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XIV)</b>						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)</b>	281.474.495,28	314.824.757,81	308.880.234,42	308.345.221,95	308.270.132,67	5.944.523,39
<b>SUPERÁVIT (XVI)</b>						
<b>TOTAL (XVII) = (XV + XVI)</b>	281.474.495,28	314.824.757,81	308.880.234,42	308.345.221,95	308.270.132,67	5.944.523,39

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	0,00	225.959,38	194.128,89	194.128,89	23.314,30	8.516,19
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	0,00	225.959,38	194.128,89	194.128,89	23.314,30	8.516,19
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	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>225.959,38</b>	<b>194.128,89</b>	<b>194.128,89</b>	<b>23.314,30</b>	<b>8.516,19</b>

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	43.902,35	43.902,35	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	43.902,35	43.902,35	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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>43.902,35</b>	<b>43.902,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Diogo Fernandes  
Diretor Presidente  
Juiz de Fora Previdência - JFPREV

Simone Moreira da Silva  
Gerente de Departamento  
JFPREV/DEOF

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA

BALANÇO FINANCEIRO

ORGÃO SICOM: 0175609

EXERCÍCIO: 2022

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	247.544.770,54	<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	308.880.234,42
Ordinária	77.084,56	Ordinária	1.000,00
<b>Vinculada</b>	247.467.685,98	<b>Vinculada</b>	308.879.234,42
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	247.467.685,98	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	305.302.627,03
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	Outras Destinações de Recursos	3.576.607,39
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	377.859.489,03	<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	318.000.629,97
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	242.405,48	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	317.754.599,44
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	305.321.924,09	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	246.030,53
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	72.295.159,46	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	
<b>Recebimentos Extra-Orçamentários (III)</b>	203.490.000,88	<b>Pagamentos Extra-Orçamentários (VIII)</b>	203.117.344,94
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	535.012,47	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	194.128,89
Inscrição de Restos a Pagar Processados	75.089,28	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	43.902,35
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	27.058.575,20	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	27.057.989,77
Outros Recebimentos Extraorçamentários	175.821.323,93	Outros Pagamentos Extraorçamentários	175.821.323,93
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>	9.270.986,70	<b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)</b>	8.167.037,82
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.270.986,70	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.167.037,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>838.165.247,15</b>	<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>838.165.247,15</b>

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processo nº

Folha nº 76

Matrícula 758

Rubrica

*Diogo Fernandes*  
**Diogo Fernandes**  
 Diretor Presidente  
 Juiz de Fora Previdência - JFPREV

*Simone Moreira da Silva*  
**Simone Moreira da Silva**  
 Gerente de Departamento  
 JFPREV/DGEOF

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA  
BALANÇO PATRIMONIAL  
ORGÃO SICOM: 0175609  
EXERCÍCIO: 2022

Divisão de Arquivo e Registros

Processuais

Folha: nº

Matrícula

Matrícula

MS  
MSB

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>8.172.326,12</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>75.674,71</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.167.037,82	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	75.089,28
Créditos a Curto Prazo		Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	732,40	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	
Descontos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		Obrigações Fiscais a Curto Prazo	
Empréstimos	4.555,90	Transferências Fiscais a Curto Prazo	
Empréstimo Circulante Mantido para Venda		Provisões a Curto Prazo	
Empréstimo Financeiro		Demais Obrigações a Curto Prazo	585,43
Empréstimos Antecipadamente		<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.456.058.624,20</b>
		Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	
		Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	
		Fornecedores a Longo Prazo	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>132.570.545,23</b>	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	
<u>Realizável a Longo Prazo</u>		Transferências Fiscais a Longo Prazo	
Créditos a Longo Prazo		Provisões a Longo Prazo	1.456.058.624,20
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		Demais Obrigações a Longo Prazo	
Estoques		Resultado Deferido	
VPD Pagas Antecipadamente		<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.456.134.298,91</b>
Investimentos	132.389.455,29	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
Imobilizado	181.089,94	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	
Intangível		<b>Exercício Atual</b>	
		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	(856.238.692,53)
		Resultados Acumulados de exercícios anteriores	(459.152.735,03)
		(-) Ações / Cotas em Tesouraria	
		<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(1.315.391.427,56)</b>
	<b>140.742.871,35</b>	<b>TOTAL</b>	<b>140.742.871,35</b>

**QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**  
LEI 4.320/1964

ATIVO FINANCEIRO	8.167.770,22	PASSIVO FINANCEIRO	619.203,37
ATIVO PERMANENTE	132.575.101,13	PASSIVO PERMANENTE	1.456.058.624,20
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>140.742.871,35</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.456.677.827,57</b>
		<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>(1.315.934.956,22)</b>

**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO**  
LEI 4.320/1964

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
<b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>		<b>Saldo dos Atos Potenciais Passivos</b>	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>	

**QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**  
LEI 4.320/1964

FONTES DE RECURSOS			Exercício Atual
<b>Ordinária</b>			
Ordinária	100	1500000	819,33
<b>Vinculada</b>			
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	103	1800000	1.692.378,43
	105	1802000	5.779.284,53
	170	1501000	76.084,56
<b>TOTAL</b>			<b>7.548.566,85</b>

*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 DOS FLUXOS DE CAIXA  
 ORGÃO SICOM: 0175609  
 EXERCÍCIO: 2022

**C.M.J.F**  
 Divisão de Arquivo e Registros

Processo nº

Folha: nº

Matrícula

Rubrica

174

1758

9

	Exercício Atual
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	
<b>INGRESSOS</b>	<b>828.284.158,70</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>	<b>247.544.770,54</b>
Receita Tributária	
Receita de Contribuições	234.563.174,05
Receita Patrimonial	2.881,07
Receita Agropecuária	
Receita Industrial	
Receita de Serviços	74.203,49
Remuneração das Disponibilidades	2.432.789,36
Outras Receitas Derivadas e Originárias	10.471.722,57
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>	
<b>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS</b>	<b>580.739.388,16</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>829.339.497,64</b>
<b>PESSOAL E DEMAIS DESPESAS</b>	<b>308.456.553,97</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	<b>3.000,00</b>
<b>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</b>	<b>520.879.943,67</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(1.055.338,94)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	
<b>INGRESSOS</b>	
ALIENAÇÃO DE BENS	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>48.609,94</b>
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	48.609,94
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(48.609,94)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	
<b>INGRESSOS</b>	
OPERÇÕES DE CRÉDITO	
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTOS	
<b>DESEMBOLSOS</b>	
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>(1.103.948,88)</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>	<b>9.270.986,70</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>8.167.037,82</b>

  
**Simone Moreira da Silva**  
 Gerente de Departamento  
 JFPREV/DCEOF

  
**Diogo Fernandes**  
 Diretor Presidente  
 Juiz de Fora Previdência - JFPREV

PREFEITURA DE JUIZ DE FORA  
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS  
ORGÃO SICOM: 0175609  
EXERCÍCIO: 2022

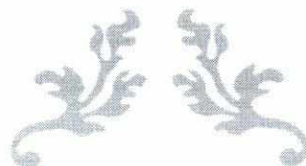
C.M.J.F  
Divisão de Arquivo e Registro  
Processuais MB  
Folha: nº  
Matricula 158  
Rubrica e

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	234.563.174,05
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	77.084,56
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.432.789,36
Transferências e Delegações Recebidas	377.859.489,03
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.974.166.535,43
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>2.589.099.072,43</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Pessoal e Encargos	2.254.941,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	302.579.356,59
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	728.736,19
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	318.003.629,97
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.413.639,56
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.819.357.460,93
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.445.337.764,96</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>(856.238.692,53)</b>

  
Simone Moreira da Silva  
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 2022

---

## Sumário

<b>1. Informações Gerais</b> .....	<b>2</b>
<b>2. Balanço Orçamentário</b> .....	<b>4</b>
2.1. Execução Orçamentária.....	4
2.2. Receita e Despesa Intraorçamentárias.....	5
<b>3. Balanço Financeiro</b> .....	<b>6</b>
3.1. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados .....	6
<b>4. Balanço Patrimonial</b> .....	<b>9</b>
<b>4.1. Ativo Circulante</b> .....	<b>9</b>
4.1.1. Caixa e Equivalente de Caixa .....	9
4.1.2. Créditos a Curto Prazo .....	10
<b>4.2 Ativo Não Circulante</b> .....	<b>11</b>
4.2.1. Investimentos .....	11
<b>4.2. Passivo Não Circulante</b> .....	<b>13</b>
4.2.1. Provisões de Longo Prazo.....	13
<b>5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa</b> .....	<b>15</b>
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 181, de 30 de dezembro de 2022, 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 2023.

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 Municipal nº 14.337, de 29 de dezembro de 2021, que estima a receita e fixa a despesa



do Município para o exercício de 2022 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 2022 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).

*[Assinatura]*

## 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\$255.056.350,25. Em relação às despesas fixadas no orçamento, a dotação inicial foi fixada em R\$281.474.495,28. A diferença entre a receita e a despesa na ordem de R\$26.418.145,03, 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\$38.456.980,78. Deste montante, R\$5.106.718,25 foram provenientes de fontes de recursos por cancelamento de dotação do orçamento de órgãos da Administração Direta; R\$23.773.334,88 foram provenientes de fontes de recursos por cancelamento de dotação do orçamento da JFPREV; R\$11.106.038,01 por superávit do Tesouro para cobrir déficit financeiro do RPPS e R\$3.577.607,39 provenientes da "Lei da Cessão Onerosa do Pré-Sal" (Lei Federal nº 13.885/2019) - fonte 160, conforme demonstrado na Tabela 1.

Tabela 1—Créditos Adicionais

<b>Total de Créditos Adicionais:</b>	<b>38.456.980,78</b>
<b>Superávit Financeiro</b>	11.106.038,01
<b>Cancelamento/Anulação</b>	23.773.334,88
<b>Excesso de Arrecadação</b>	3.577.607,39

Com essas alterações, o valor da dotação atualizada foi da ordem de R\$314.824.757,81. Em relação à dotação atualizada, a execução da



despesa orçamentária empenhada, na ordem de R\$308.880.234,42, demonstra uma economia orçamentária de R\$5.944.523,39. Já em relação à receita arrecadada, a despesa orçamentária empenhada foi superior, demonstrando um déficit de execução no valor de R\$61.335.463,88, que corresponde ao repasse recebido para a cobertura do déficit financeiro do RPPS.

## 2.2. Receita e Despesa Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias recebidas no exercício foram da ordem de R\$175.238.538,40, conforme se verifica na tabela 2.

**Tabela 2 – Receitas Intraorçamentárias**

<b>Receitas</b>	<b>175.238.538,40</b>
Contribuição Alíquota Suplementar	78.353.216,49
Contribuição Patronal RPPS – Ativo e Inativo	96.885.321,91

*Eden*

### 3. Balanço Financeiro

#### 3.1. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	REESTABELECIMENTO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO FINAL
218810100	Consignacoes		714.030,93		714.030,93		
218810110	F Pensao alimenticia		714.030,93		714.030,93		
218811100	Previdencia social		1.966,80		1.966,80		
218811101	F Inss - fornecedor/credor - p		1.966,80		1.966,80		
218811102	F Inss de servidores da adm-cl		0,00		0,00		
218811300	Tesouro		1.766,37		1.766,37		
218811303	F Issqn retido de terceiros		821,37		821,37		
218811305	F Irrf de terceiros - pessoa j		945,00		945,00		
218811500	Associacao de classes e sindical		864.430,66		864.430,66		
218811501	F Assoc. dos servidores publicos		24.300,00		24.300,00		
218811502	F Atram - cod. i		108.481,44		108.481,44		
218811504	F Sinserp - sind. dos servido		229.314,73		229.314,73		
218811506	F Sinpro-sindicatos dos profes		470.283,59		470.283,59		
218811507	F Afpm-assoc.dos fiscais de po		16.867,22		16.867,22		
218811510	F Sinserp - saude		15.183,68		15.183,68		
	<b>SUBTOTAL</b>		<b>1.582.194,76</b>		<b>1.582.194,76</b>		

*[Assinatura]*

Tabela 3.1 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	REESTABELECIMENTO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO FINAL
<b>218811500</b>	<b>Associação de classes e sindical</b>		<b>270.662,80</b>		<b>270.662,80</b>		
218811511	F Sinserpu - plano odontologic		67.435,85		67.435,85		
218811513	F Sinserpu - material escolar		4.700,00		4.700,00		
218811515	F Big card - sinserpu		146.100,60		146.100,60		
218811519	F Aprom-assoc.dos procuradores		7.000,00		7.000,00		
218811520	F Ameta - assoc. medicos e enf		15.704,71		15.704,71		
218811521	F Bigcard		29.721,64		29.721,64		
<b>218811600</b>	<b>Seguros</b>		<b>530.007,08</b>		<b>530.007,08</b>		
218811605	F Seguros verticon		432.661,17		432.661,17		
218811610	F Icatu seguros		97.345,91		97.345,91		
<b>218811700</b>	<b>Emprestimos e financiamentos</b>		<b>17.827.185,37</b>		<b>17.827.185,37</b>		
218811703	F Sicoob cecremec		30.826,47		30.826,47		
218811704	F Atram - alimentacao e farmac		244,80		244,80		
218811710	F Atram - banco bonussucesso		10.553,17		10.553,17		
218811716	F Cef - emprestimo		7.446.279,71		7.446.279,71		
218811726	F Santander - emprestimos		101.168,97		101.168,97		
218811728	F Bradesco - emprestimos		4.208.201,72		4.208.201,72		
218811730	F Banco BMG - emprestimos		732.765,65		732.765,65		
218811732	F Banco Arbi		690.566,51		690.566,51		
218811733	F Banco do Brasil - emprestimos		4.575.001,59		4.575.001,59		
218811737	F Banco Daycoval S. A		31.576,78		31.576,78		
	<b>SUBTOTAL</b>		<b>18.627.855,25</b>		<b>18.627.855,25</b>		

*Silva*

Tabela 3.2 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	REESTABELECIMENTO	BAIXA	CANCELAMENTO	SALDO FINAL
218811900	Outros consignatarios		6.830.833,51		6.830.833,51		
218811901	F Acordos Judiciais		14.857,04		14.857,04		
218811904	F Emcasa - empresa reg.habitac		2.454,07		2.454,07		
218811914	F Policard system franquia e s		58,14		58,14		
218811916	F Plano de saude - pjf		6.813.464,26		6.813.464,26		
<b>218820000</b>	<b>Valores restituíveis Intra</b>		<b>1.120,51</b>		<b>1.120,51</b>		
<b>218820100</b>	<b>Consignações</b>		<b>1.120,51</b>		<b>1.120,51</b>		
218820108	F ISS - INTRA		1.120,51		1.120,51		
<b>218830000</b>	<b>Valores restituíveis Intra</b>		<b>4.798,10</b>		<b>5.383,53</b>		
<b>218830100</b>	<b>Consignações</b>		<b>4.798,10</b>		<b>5.383,53</b>		
218830107	F INSS - Fornecedor/Credor		3.177,63		3.763,06		585,43
218830113	F IRRF de Terceiros PJ		1.620,47		1.620,47		
<b>218900000</b>	<b>Outras obrigacoes a curto prazo</b>		<b>11.187,64</b>		<b>11.187,64</b>		
<b>218910000</b>	<b>Outras obrigacoes a curto prazo</b>		<b>11.187,64</b>		<b>11.187,64</b>		
218910200	F Diarias a pagar		8.908,54		8.908,54		
218910300	F Suprimentos de fundos a pagar		2.279,10		2.279,10		
	<b>SUBTOTAL</b>		<b>6.847.939,76</b>		<b>6.848.525,19</b>		
	<b>TOTAL</b>		<b>27.057.989,77</b>		<b>27.058.575,20</b>	<b>0,00</b>	<b>585,43</b>

*Soliman*

## 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			
0100800000	100	104   01260   0600710185	REGIME P.PREV.SOCIAL-RPPS-COMPENSACAO	220,08
0103000000	103	001   25925   984051	RPPS FUNDO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL	0,00
0103000000	103	104   01260   0600710711	JFPREV - COMPENS. PREVIDENCIARIA	0,00
0103000000	103	104   01260   0600710746	JUIZ DE FORA PREVIDENCIA - JFPREV	0,00
0103000000	103	104   01260   7107110904	JFPREV FUNDOS INV. RF OU REFERENCIADOS	0,00
0103000000	103	104   01260   7107115304	COMP.PREV.ART.7º INC."I" LETRA "B"	78.625,63
0103000000	103	104   01260   7107115308	COMP.PREV.ART.7º INC."III" LET."A"	108.692,81
0103000000	103	104   01260   7107460904	JFPREV FUNDOS INV. RF OU REFERENCIADOS	0,00
0103000000	103	104   01260   7107460908	JFPREV FUNDOS INV. TITULOS TESOURO	0,00
0103000000	103	104   01260   7107465304	JFPREV ART.7º INC."I" LETRA "B"	1.106.734,63
0103000000	103	104   01260   7107465308	JFPREV ART.7º INC."III" LET."A"	433.579,65
0105000000	105	104   01260   0600710738	JFPREV - TAXA DE ADMINISTRACAO	0,00
0105000000	105	104   01260   0600710983	JFPREV - RESERVA ADMINISTRATIVA	0,00
0105000000	105	104   01260   7107380904	JFPREV FUNDOS INV. RF OU REFERENCIADOS	0,00
0105000000	105	104   01260   7107380908	JFPREV FUNDOS INV. TITULOS TESOURO	0,00
0105000000	105	104   01260   7107385204	TAXA ADM. ART.7º INC."I" LETRA "B"	1.437.459,49
0105000000	105	104   01260   7107385208	TAXA ADM. ART.7º INC."III" LET."A"	1.683.470,25
0105000000	105	104   01260   7109835204	RES.ADM. ART.7º INC."I" LETRA "B"	2.519.212,57
0105000000	105	104   01260   7109835208	RES.ADM. ART.7º INC."III" LET."A"	722.191,41
0170343100	170	104   01260   0600711025	JFPREV - OUTRAS RECEITAS	0,00
0170343100	170	104   01260   7110255099	JFPREV -O. RECEITAS	76.851,30
0205000000	205	104   01260   0600710720	JFPREV - RESERVA ADMINISTRATIVA	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>8.167.037,82</b>

*[assinatura]*

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		0,00		599,25
113810602	P VALORES A CREDITAR		91.416.434,67		91.416.434,67		0,00
113810603	F ORDENS BANCARIAS EMITIDAS A		71.511.140,69		71.511.140,69		0,00
113810605	F VALORES EM TRANSITO - DEBITO	133,15	133,15				133,15
	<b>TOTAIS</b>	<b>732,40</b>	<b>162.928.307,76</b>	<b>0,00</b>	<b>162.927.575,36</b>	<b>0,00</b>	<b>732,40</b>

*Julia*

## 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 e a reversão dos valores obtidos pela venda ao RPPS do Município, mediante autorização legislativa específica, conforme o artigo 133 da Lei Complementar nº 115/2020, que dispõe sobre a reestruturação do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Juiz de Fora, criação da Unidade Gestora Única sob a modelagem de Autarquia Previdenciária e dá outras providências.

[assinatura]

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 ARUAMIGUEL 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
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>132.389.455,29</b>

*Silva*

## 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

<b>PROVISÕES DE LONGO PRAZO - 2022</b>	
<b>Conta</b>	<b>valor</b>
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	1.456.058.624,20
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	1.456.058.624,20
<b>PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>3.327.835.422,78</b>
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
<b>PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	<b>3.124.257.919,46</b>
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
<b>PLANO PREVIDENCIARIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	<b>4.996.034.718,04</b>
(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	4.996.034.718,04

Em relação às Provisões Matemáticas registradas nas Provisões de Longo Prazo do exercício anterior, cumpre destacar que a variação 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.

*[Assinatura]*

## 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	377.859.489,03
451220000	Transf. Recebidas Independente Execução Orçamentária	0,00
451300000	Transf. Financ. Recebidas Para Aportes De Recursos Para o RPPS	0,00
218800000	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	27.058.575,20
113000000	Demais Créditos e Valores a Custo Prazo	175.821.323,93
119000000	Variações Patrimoniais Diminutivas	
<b>Total Outros Ingressos Operacionais</b>		<b>580.739.388,16</b>

### 5.2. Outros Desembolsos Operacionais

Tabela 9- Outros Ingressos e Desembolsos Operacionais - RPPS

Outros Desembolsos Operacionais		
Conta Contábil	Descrição	Valor
351100000	Transferencias Financeiras Concedidas	318.000.629,97
351220000	Transferencias Financeiras Concedidas Inter	0,00
351300000	Transf. Financ. Concedidas Para Aportes De Recursos Para o RPPS	0,00
218000000	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	27.057.989,77
113000000	Demais Créditos e Valores a Custo Prazo	175.821.323,93
119000000	Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00
<b>Total Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>520.879.943,67</b>

  
**Simone Moreira da Silva**  
Gerente de Departamento  
JFPREV/DCEOF



C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registos

Processus

Folha: nº 56

Matrícula 758

Rúbrica 9

  
**JFPREV**  
JUIZ DE FORA PREVIDÊNCIA



**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 2022**

---

## Sumário

1. Introdução.....	3
2. Avaliação da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial. ....	5
2.1. Avaliação Orçamentária.....	5
2.1.1. Balanço Orçamentário .....	5
2.1.2. Análise da Execução Orçamentária .....	6
2.2. Avaliação Financeira .....	7
2.2.1. Balanço Financeiro .....	7
2.2.2. Análise do Balanço Financeiro .....	8
2.3. Balanço Patrimonial.....	9
2.3.1. Indicadores do Balanço Patrimonial .....	9
2.4. Demonstração das Variações Patrimoniais .....	10
2.4.1. Análise das Variações Patrimoniais .....	10
2.5.1. Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	11
3. Disponibilidades x Restos a Pagar .....	11
4. Destinação dos recursos obtidos com a Alienação de Ativos.....	12
5. Ações de Controle Realizadas .....	12
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 .....	18
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

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registro

Processus

Folha: nº 53

Matrícula 1758

Rúbrica

## 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 65, de 03 de janeiro 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 2022 e o parecer

conclusivo sobre as mesmas, demonstradas no presente Relatório de Controle Interno.

**C.M.J.F**

Divisão de Arquivo e Registros

Processus nº

Folha: nº 52

Matrícula 758

Rúbrica 



## 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".

Cumprido 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 2022, instituído por meio da Lei Municipal nº 14.337, de 29 de dezembro de 2021, estimou a receita no montante de R\$255.056.350,25 e as transferências financeiras recebidas, perfaz o total de R\$26.418.145,03. A despesa fixada corresponde ao mesmo montante, isto é, no valor total de R\$ 281.474.495,28.

#### 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 11 - Anexos", Tabelas de 01 a 04.

A receita arrecadada foi da ordem de R\$247.544.770,54. Desse total, destacam-se as receitas próprias arrecadadas pela Juiz de Fora Previdência quais sejam: *Receita de Contribuições* R\$234.563.174,05, *Receita Patrimonial (Receita de Rendimento de Aplicação Financeira)* R\$2.432.789,36 e *Outras Receitas Correntes (Compensação Financeira)* R\$10.471.722,57.

As transferências dos recursos financeiros do Tesouro Municipal foram da ordem de R\$59.658.603,52 que correspondem às transferências para cobrir as

aposentadorias e pensões por morte que são custeadas com recursos ordinários do Tesouro, na ordem de R\$31.117.635,53, e o repasse para cobrir parte do déficit financeiros apresentado no exercício no valor de R\$28.540.967,99.

A despesa total empenhada no exercício foi de R\$308.880.234,42, 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\$84.247,32 e referem-se computadores, notebook e Aparelho de TV, câmeras de segurança e licenças de software.

C.M.J.F  
Divisão de Arquivo e Registros  
Processuais  
Folha: nº 50  
Matrícula 758  
Rubrica 9

### 2.1.2. Análise da Execução Orçamentária

#### Quociente do Equilíbrio Orçamentário:

Dotação Atualizada da Despesa	314.824.757,81	=	<b>1,12</b>
Previsão Inicial da Receita + Transferências	281.474.495,28		

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 que foram abertos R\$33.350.262,53 de créditos adicionais por anulação de despesa dentro da mesma UG e também de outra Secretaria.

#### Quociente de Execução da Receita:

Receita Realizada	247.544.770,54	=	<b>0,88</b>
Previsão Inicial da Receita + Transferências	281.474.495,28		

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 Registros

Processuais

Folha: nº

Matrícula

Rubrica

**Quociente de Execução da Despesa:**

<u>Despesa Empenhada</u>	308.880.234,42	=	<b>0,98</b>
Dotação Atualizada da Despesa	314.824.757,81		

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>	247.544.770,54	=	<b>0,80</b>
Despesa Empenhada	308.880.234,42		

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\$61.335.463,88, 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\$31.117.635,53, e o repasse para cobrir parte do déficit financeiros apresentado no exercício no valor de R\$28.540.967,99. A diferença, no valor de R\$1.676.860,36, corresponde ao déficit financeiro do RPPS apresentado no exercício.

**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 11 – Anexos", Tabela 05.

**C.M.J.F**  
 Divisão de Arquivo e Registros  
 Processo nº \_\_\_\_\_  
 Folha nº 48  
 Rubrica MSB  
 Rubrica \_\_\_\_\_

## 2.2.2. Análise do Balanço Financeiro

### Quociente do Resultado Financeiro

Receita Realizada + Saldo das Transferências	307.203.374,06	=	<b>0,99</b>
Despesa Orçamentária Paga	308.270.132,67		

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 déficit orçamentário da ordem de R\$1.066.758,61.

### Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros:

Saldo p/o exercício seguinte	8.167.037,82	=	<b>0,88</b>
Saldo do exercício anterior	9.270.986,70		

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

Demonstra um "Déficit" financeiro, ou seja, os pagamentos do exercício foram maiores que os recebimentos do exercício, sendo necessária suplementações.

### Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária

Receita Realizada	247.544.770,54	=	<b>0,80</b>
Despesa Orçamentária Paga	308.270.132,67		

Em função das características da Autarquia Previdenciária, este quociente apresenta resultado semelhante ao “quociente do resultado orçamentário”, indicando déficit na ordem de R\$60.725.362,13.

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processuais

Folha: nº

Matrícula

Rúbrica

### 2.3. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, elaborado em conformidade com a legislação que rege a matéria, demonstra a posição estática dos bens, direitos e obrigações resultante da gestão econômica da JFPREV e evidencia os aspectos qualitativos e quantitativos do Patrimônio no final do exercício financeiro, conforme se verifica no “item 11 – Anexos”, Tabela 10.

#### 2.3.1. Indicadores do Balanço Patrimonial

##### Situação Financeira:

Ativo Financeiro	8.167.770,22	=	<b>13,19</b>
Passivo Financeiro	619.203,37		

Este quociente evidencia o superávit financeiro apresentado no Balanço Patrimonial na ordem de R\$ 7.548.566,85.

##### Liquidez Corrente:

Ativo Circulante	8.172.326,12	=	<b>107,99</b>
Passivo Circulante	75.674,71		

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.

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processo nº

Folha nº 46

Metrícula 758

Rúbrica

**Endividamento Geral:**

$$\frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}{\text{Ativo Total}} = \frac{1.456.134.298,91}{140.742.871,35} = 10,35$$

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.

**Composição de Endividamento:**

$$\frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}} = \frac{75.674,71}{1.456.134.298,91} = 0,000052$$

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, elaborada em conformidade com a legislação que rege a matéria, 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 11 – Anexos", Tabela 11.

**2.4.1. Análise das Variações Patrimoniais****Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais**

$$\frac{\text{Total das Variações Aumentativas}}{\text{Total das Variações Diminutivas}} = \frac{2.589.099.072,43}{3.445.337.764,96} = 0,75$$

O resultado demonstra que o total das Variações Ativas foi de R\$0,75 para cada R\$1,00 do total das Variações Passivas, evidenciando uma diminuição patrimonial no exercício e, conseqüentemente, o resultado das variações patrimoniais foi deficitário na ordem de R\$856.238.692,53.

## 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 11 – Anexos", Tabela 12.

### 2.5.1. Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa

#### Quociente da Capacidade de Amortização da Dívida

$$\frac{\text{Caixa Líq. Gerado nas Operações } 828.284.158,70}{\text{Total do Passivo } 829.339.497,64} = 0,9987$$

Este resultado indica a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, que em valores demonstra um decréscimo de R\$1.055.338,94. Assim sendo, no saldo caixa inicial, na ordem de R\$9.270.986,70 houve o decréscimo da geração líquida de caixa e aquisição de ativo não circulante de R\$48.609,94, demonstrando um saldo final no exercício de R\$8.167.037,82

## 3. Disponibilidades x Restos a Pagar

**TABELA 1**

Vr. nominal em R\$ 100

Disponibilidades x Obrigações Financeiras	Posição em: 31/12/2022
<b>Disponibilidades (A)</b>	<b>8.167.037,82</b>
Caixa	
Bancos e Aplicações Financeiras	8.167.037,82
<b>Obrigações Financeiras (B)</b>	<b>610.101,75</b>
Consignações	0,00
Restos a Pagar - Exercícios Anteriores	0,00
Restos a Pagar Processados Inscritos em 2023	75.089,28
Restos a Pagar Não Processados Inscritos em 2023	535.012,47
<b>Resultado (A-B) Superávit/Déficit Financeiro</b>	<b>7.556.936,07</b>

C.M.J.F  
Divisão de Arquivo e Registros  
Processuais  
Folha: nº 45  
Metrícula 1758  
Rubrica

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 2022.

**C.M.J.F**  
Divisão de Arquivo e Registros  
Processuais  
Folha: nº 44  
Matrícula: 158  
Rúbrica: e

#### 4. Destinação dos recursos obtidos com a Alienação de Ativos

No exercício de 2022 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 2022, 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.

#### 6. Aplicação de Recursos Públicos realizada por Entidades Privadas

Repasse a Entidades Privadas sem fins Lucrativos – 2022:

Associação Brasileira De Instituições De Previdência Estaduais E Municipais - ABIPEM - CNPJ 29184280000117; objeto: assinatura anual; valor repassado em 2022:

R\$1.800,00. Lei de Contribuições - 14.489 / 2022

Associação Mineira dos Institutos de Previdência Municipais e Estadual - AMIPREM CNPJ 00.909.196/0001-31; objeto: assinatura anual; valor repassado em 2022:

R\$1.200,00. Lei de Contribuições - 14.489 / 2022

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processuais

Folha: nº

43

Matrícula

1958

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 arquivado em Processo Próprio.

No ano de 2022 foi retomado o recadastramento anual de aposentados e pensionistas (prova de vida presencial), suspenso em março de 2020, conforme Decreto nº 13.893, devido a pandemia ocasionada pelo vírus SARS-CoV-2. A partir de outubro/2022 foi realizada uma força tarefa para realização da prova de vida de todos os pensionistas e aposentados aniversariantes do segundo semestre do respectivo ano finalizando com excelentes resultados e reestabelecendo o procedimento em moldes anteriores à pandemia. A medida foi importante para a identificação de falecimentos e cessação de pagamentos indevidos.

O equacionamento do déficit atuarial em curso no âmbito do Município foi 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 10****Avaliação do Cumprimento das Metas Previstas para 2022****Programa: "Estrutura de Governança"**

<b>META</b>	<b>PPA</b>	<b>LOA</b>	<b>Execução</b>
Física	0	0	<b>0</b>
Financeira	1.693.855,61	1.693.855,61	<b>304.556,83</b>

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 2022 foram o cumprimento das exigências do Ministério da Previdência e Trabalho quanto ao envio do Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial e a aprovação da Lei Complementar nº 181, de 30 de dezembro de 2022, com a revisão do Plano de amortização, que definiu novas alíquotas suplementares para amortização do déficit atuarial. Ademais, no decorrer do ano de 2022 foram realizadas atividades que propiciaram a profissionalização da Autarquia como a formalização e funcionamento do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal assim como a preparação para certificação profissional de todos os membros da Diretoria Executiva, Conselho Fiscal, Comitê de Investimentos e maioria do Conselho de Administração, conforme diretrizes da legislação federal.

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 2021 alcançou o montante de R\$304.556,83, 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 profissionalização das

atividades da Autarquia como retribuição pecuniária aos Conselheiros, preparação para obtenção certificação profissional mediante prova de conselheiros e Diretoria Executiva, participação em congresso e filiação a entidades sem fins lucrativos de reconhecido conhecimento e atuação na área previdenciária.

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

C.M.J.F  
Divisão de Arquivo e Registros  
Processus  
Folha: nº 41  
Matrícula 958  
Rubrica

40  
MSB

## 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 os motivos que impossibilitaram 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 no item anterior. Atualmente, a interligação dos dados de VEÍCULOS e CONVÊNIOS está implementada.
3. As informações extraorçamentárias no formato exigido pelo SICOM, as quais requerem uma adequação substancial no sistema contábil. Mecanismos estão sendo desenvolvidos 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 da Prefeitura de Juiz de Fora vem direcionando maior atenção aos correspondentes levantamentos de dados, como, por exemplo, com relação aos dados de empenhos de pessoal, uma vez que cada órgão da Administração Direta e entidades da Administração Indireta emitem seus empenhos e o pagamento é centralizado no Tesouro Municipal. O que dificulta a identificação da conta bancária utilizada no pagamento de cada empenho de forma individualizada, considerando o número expressivo de servidores, empenhos e ordens bancárias. Fato que impossibilita 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. Estão sendo desenvolvidos mecanismos visando melhoria da qualidade dos dados.

Nesse sentido, o desafio continua sendo o de implementar ações direcionadas a soluções tecnológicas que contemplem, além da automação dos novos procedimentos contábeis, informações integradas aos demais sistemas de gestão, promovendo a qualidade e agilidade das informações. No entanto, a necessidade do desenvolvimento de tal solução implica investimentos de grande vulto, que somente são possíveis por meio de captação de recursos, sendo que foi aprovada a Lei nº 13.748, de 10 de setembro de 2018, que autorizou o Município a contratar com a União, operação de crédito ao amparo do Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros – PNAFM – III, no valor de R\$ 17.998.106,36 (dezessete milhões, novecentos e noventa e oito mil, cento e seis reais e trinta e seis centavos) o qual contempla, entre outros, aquisição de sistema integrado de gestão pública administrativa, que atenda às determinações da Lei de Responsabilidade Fiscal, dos Tribunais de Contas e demais órgãos de controle, estando no momento em fase de licitação. Por todo o exposto, os prazos estão sendo cumpridos pelo Município de forma integral, e não há mais a situação de envio de arquivos vazios.

38

758

## 10. Parecer Conclusivo

Em conclusão ao exame do processo de prestação de contas do exercício de 2022 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 2023.

**Juliana Stempozekas de Freitas**  
**Membro do Controle Interno**  
**JFPREV**

**Eneliza Camila de Oliveira**  
**Membro do Controle Interno**  
**JFPREV**

**Marco Antônio Picoli de Oliveira**  
**Responsável pelo Controle Interno**  
**JFPREV**

**Diogo Fernandes**  
**Diretor-Presidente JFPREV**

C.M.J.F

Divisão de Arquivo e Registros

Processo/nº

Folha: nº

Matrícula

Rubrica

## 11. Anexos:

## 11.1. Tabela 01 - Balanço Orçamentário - Receitas

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>255.056.350,25</b>	<b>255.057.350,25</b>	<b>247.544.770,54</b>	<b>(7.512.579,71)</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA				
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	244.700.089,55	244.700.089,55	234.503.174,05	(10.196.915,50)
RECEITA PATRIMONIAL			2.435.670,43	2.435.670,43
RECEITA AGRICOLA/GAUAHIA				
RECEITA INDUSTRIAL				
RECEITA DE SERVIÇOS		1.000,00	74.200,40	73.200,40
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.350.260,70	10.350.260,70	10.471.722,57	121.461,87
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
ALÍQUOTAÇÃO DE BENS				
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL				
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL				
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES - RPPS (III)</b>				
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)</b>	<b>255.056.350,25</b>	<b>255.057.350,25</b>	<b>247.544.770,54</b>	<b>(7.512.579,71)</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (V)</b>				
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS</b>				
Mobiliária				
Contratual				
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS</b>				
Mobiliária				
Contratual				
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)</b>	<b>255.056.350,25</b>	<b>255.057.350,25</b>	<b>247.544.770,54</b>	<b>(7.512.579,71)</b>
<b>DÉFICIT (VII)</b>			<b>61.335.463,88</b>	<b>61.335.463,88</b>
<b>TOTAL (VIII) = (VI + VII)</b>	<b>255.056.350,25</b>	<b>255.057.350,25</b>	<b>308.880.234,42</b>	<b>53.822.884,17</b>
<b>SALDOS DE EX. ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)</b>			<b>11.106.038,51</b>	
Seguente Exercício			11.106.038,51	

## 11.2. Tabela 02 - Balanço Orçamentário - Despesas

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (a)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (b)	DESPESAS EMPENHADAS (c)	DESPESAS LIQUIDADAS (d)	DESPESAS PAGAS (e)	SALDO DA DOTAÇÃO (f) = (a - e)
<b>DESPESAS CORRENTES (IX)</b>	<b>281.274.495,28</b>	<b>314.024.757,81</b>	<b>308.795.987,10</b>	<b>308.296.612,81</b>	<b>308.221.522,73</b>	<b>5.828.770,71</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	275.808.379,17	309.316.471,36	305.302.852,28	305.302.852,28	305.217.765,00	4.013.619,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.166.116,11	5.308.286,25	3.493.134,82	2.993.759,73	2.993.759,73	1.815.151,43
<b>DESPESAS DE CAPITAL (X)</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>84.247,32</b>	<b>48.609,94</b>	<b>48.609,94</b>	<b>115.752,68</b>
INVESTIMENTOS	200.000,00	200.000,00	84.247,32	48.609,94	48.609,94	115.752,68
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)</b>						
<b>RESERVA DO RPPS (XII)</b>						
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>	<b>281.274.495,28</b>	<b>314.024.757,81</b>	<b>308.880.234,42</b>	<b>308.345.221,95</b>	<b>308.270.132,67</b>	<b>5.944.523,30</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XIV)</b>						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Dívida Contratual						
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>281.274.495,28</b>	<b>314.024.757,81</b>	<b>308.880.234,42</b>	<b>308.345.221,95</b>	<b>308.270.132,67</b>	<b>5.944.523,30</b>
<b>SUPERÁVIT (XVI)</b>						
<b>TOTAL (XVII) = (XV + XVI)</b>	<b>281.274.495,28</b>	<b>314.024.757,81</b>	<b>308.880.234,42</b>	<b>308.345.221,95</b>	<b>308.270.132,67</b>	<b>5.944.523,30</b>

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

Processual  
Folha: nº 36Métrica  
Métrica  
(a+b-d)

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	Métrica (a+b-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	225.959,38	194.128,89	194.128,89	23.314,30	8.516,19
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
JURIS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	225.959,38	194.128,89	194.128,89	23.314,30	8.516,19
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	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>225.959,38</b>	<b>194.128,89</b>	<b>194.128,89</b>	<b>23.314,30</b>	<b>8.516,19</b>

### 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	43.902,35	43.902,35	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	43.902,35	43.902,35	0,00	0,00
JURIS 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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>43.902,35</b>	<b>43.902,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 11.5. Tabela 05 - Balanço Financeiro

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>247.544.770,54</b>	<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>308.880.234,42</b>
Ordinária	77.084,56	Ordinária	1.000,00
<b>Vinculada</b>	<b>247.467.685,98</b>	<b>Vinculada</b>	<b>308.879.234,42</b>
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	247.467.685,98	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	305.302.627,03
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	Outras Destinações de Recursos	3.576.607,39
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>377.859.489,03</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>318.000.629,97</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	242.405,48	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	317.754.599,44
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	305.321.924,60	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	246.030,53
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	72.295.159,46	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	
<b>Recbimentos Extra-Orçamentários (III)</b>	<b>203.490.090,88</b>	<b>Pagamentos Extra-Orçamentários (VIII)</b>	<b>203.117.344,94</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	535.012,47	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	194.128,89
Intenção de Restos a Pagar Processados	75.089,28	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	43.902,35
Depósitos Restituintes e Valores Vinculados	27.058.575,20	Depósitos Restituintes e Valores Vinculados	27.057.989,77
Outros Recbimentos Extra-Orçamentários	175.821.323,93	Outros Pagamentos Extra-Orçamentários	175.821.323,93
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>9.370.986,20</b>	<b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)</b>	<b>8.167.087,82</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.270.986,70	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.167.037,82
Depósitos Restituintes e Valores Vinculados		Depósitos Restituintes e Valores Vinculados	
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>838.165.247,15</b>	<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>838.165.247,15</b>

Divisão de Arquivo e Registros

Processuais

Folha: nº 35

Métrica 1758

## 11.6. Tabela 06 - Balanço Patrimonial

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>8.172.326,12</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>75.674,71</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.167.037,82	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	75.089,28
Créditos a Curto Prazo		Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	732,40	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		Obrigações Fiscais a Curto Prazo	
Estoques	4.555,90	Transferências Fiscais a Curto Prazo	
Ativo Não Circulante Mantido para Venda		Provisões a Curto Prazo	
Ativo Biológico		Demais Obrigações a Curto Prazo	585,43
VPD Pagas Antecipadamente		<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.456.058.624,20</b>
		Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	
		Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	
		Fornecedores a Longo Prazo	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>132.570.545,23</b>	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	
Realizável a Longo Prazo		Transferências Fiscais a Longo Prazo	
Créditos a Longo Prazo		Provisões a Longo Prazo	1.456.058.624,20
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		Demais Obrigações a Longo Prazo	
Estoques		Resultado Diferido	
VPD Pagas Antecipadamente		<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.456.134.298,91</b>
Arrendamentos	132.389.455,29	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
Intangível	181.089,94	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	
Intangível		<b>Exercício Atual</b>	
		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	(856.238.692,53)
		Resultados Acumulados de exercícios anteriores	(459.152.735,03)
		(-) Ações / Cotas em Tesouraria	
		<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(1.315.391.427,56)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>140.742.871,35</b>	<b>TOTAL</b>	<b>140.742.871,35</b>

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES  
LEI 4.320/1964

<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>8.167.770,22</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>619.203,37</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>132.575.101,13</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>1.456.058.624,20</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>140.742.871,35</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.456.677.827,57</b>
		<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>(1.315.934.956,22)</b>

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, Convenidos e outros instrumentos congêneres		Obrigações, Convenidos e outros instrumentos congêneres	
Direitos Contratuais		Obrigações Contratuais	
Demanda Judicial		Demanda Judicial	
Outros Atos Potenciais Ativos		Outros Atos Potenciais Passivos	
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>	

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO  
LEI 4.320/1964

FONTES DE RECURSOS			Exercício Atual
Ordinária			24.222.784,37
Ordinária	100	1500000	24.222.784,37
Vinculada			-16.674.217,52
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	103	1800000	-32.520.824,86
	105	1802000	8.770.522,88
	170	1501999	76.084,56
<b>TOTAL</b>			<b>7.548.566,85</b>

## 11.7. Tabela 07 - Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00
Contribuições	234.563.174,05
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	77.084,56
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.432.789,36
Transferências e Delegações Recebidas	377.859.489,03
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.974.166.535,43
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>2.589.099.072,43</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual
Pessoal e Encargos	2.254.941,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	302.579.356,59
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	728.736,19
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	318.003.629,97
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.413.639,56
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.819.357.460,93
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.445.337.764,96</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>(856.238.692,53)</b>

**11.8. Tabela 08 - Demonstração dos Fluxos de Caixa****C.M.J.F**

Divisão de Arquivo e Registros

Processuais

Folha: nº

33

Matrícula

758

Rubrica

f

	Exercício Atual
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	
<b>INGRESSOS</b>	<b>828.284.158,70</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>	<b>247.544.770,54</b>
Receita Tributária	
Receita de Contribuições	234.563.174,05
Receita Patrimonial	2.881,07
Receita Agropecuária	
Receita Industrial	
Receita de Serviços	74.203,49
Remuneração das Disponibilidades	2.432.780,36
Outras Receitas Derivadas e Originárias	10.471.722,57
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>	
<b>OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS</b>	<b>580.739.388,16</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>829.339.497,64</b>
<b>PESSOAL E DEMAIS DESPESAS</b>	<b>308.456.553,97</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	<b>3.000,00</b>
<b>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</b>	<b>520.879.943,67</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(1.055.338,94)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	
<b>INGRESSOS</b>	
ALIENAÇÃO DE BENS	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>48.609,94</b>
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	48.609,94
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(48.609,94)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	
<b>INGRESSOS</b>	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTOS	
<b>DESEMBOLSOS</b>	
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>(1.103.948,88)</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>	<b>9.270.986,70</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>8.167.037,82</b>



## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 4C4F-257E-86B6-129D

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ ENELIZA CAMILA DE OLIVEIRA (CPF 081.XXX.XXX-01) em 27/03/2023 12:31:48 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)
- ✓ MARCO ANTONIO PICOLI DE OLIVEIRA (CPF 588.XXX.XXX-15) em 27/03/2023 12:40:49 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)
- ✓ DIOGO FERNANDES (CPF 062.XXX.XXX-22) em 27/03/2023 13:32:41 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: AC SERASA RFB v5 << AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4 << Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5 (Assinatura ICP-Brasil)
- ✓ JULIANA STEMPOZESKAS DE FREITAS (CPF 016.XXX.XXX-95) em 27/03/2023 14:13:15 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

C.M.J.F.  
Divisão de Arquivo e Registros  
Processus  
Folha: nº 32  
Matrícula 158  
Rúbrica

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://juizdefora.1doc.com.br/verificacao/4C4F-257E-86B6-129D>