



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Assessoria Técnico-Jurídica



Senhora Assessora Procuradora Chefe,

Em exame o Balanço Geral do Exercício de 2019 do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu - BOTUPREV.

A instrução da matéria coube à Unidade Regional de Bauru – UR-02, que em seu relatório (evento 13.21) realizou apontamentos nos itens: **B.1.2.1** – Influência do Resultado Orçamentário sobre o Financeiro, **B.1.3** – Fiscalização das Receitas, **C.1.1** – Contratos Com Empresas de Consultoria, **D.2** – Fidedignidade dos Dados Informados ao Sistema Audesp e **D.8** – Atendimento à Lei Orgânica, Instruções e Recomendações do Tribunal.

Frente aos apontamentos formulados pela d. Fiscalização, os responsáveis do Órgão foram notificados (evento 24), nos termos do artigo 29 da Lei Complementar Estadual 709/93, para ciência do relatório e apresentação de justificativas, as quais foram juntadas no evento 32.

Vieram os autos a esta Assessoria Técnica para manifestação em específico, conforme determinação do Exmo. Auditor Márcio Martins de Camargo no evento 37.1, dos itens B.1.2.1 e D.2.

Cumprindo o r. despacho, passo a manifestar-me com enfoque econômico-financeiro.

Opino.

B.1.2.1 – Influência do Resultado Orçamentário sobre o Financeiro

A d. Fiscalização apurou diferença entre o resultado Financeiro do Exercício apurado pelo Sistema Audesp, no valor de R\$.199.526.606,77, e o calculado pela Fiscalização, no valor de R\$.237.656.471,94.

É imperioso notar, antes de adentrar nas alegações da Fiscalizada, que a diferença obtida, de R\$.38.129.865,17, é o exato valor da diferença entre o Ativo Financeiro do Exercício em Exame e o Ativo Financeiro do Exercício anterior, conforme consta do relatório de fiscalização:

Dados Extraídos do Anexo 14-A	
Varição do Ativo Financeiro excluindo o Caixa e Equivalente de Caixa	
Ativo Financeiro Atual	R\$.196.677.207,52
Ativo Financeiro Anterior	R\$.158.547.342,35
Varição Ativa – Total (C)	R\$.38.129.865,17



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Assessoria Técnico-Jurídica



Esta variação do Ativo Financeiro, de um exercício para o outro, é calculado pelo Audesp excluindo-se os Investimentos e Aplicações Temporárias além do Caixa e Equivalentes de Caixa, conforme tabela extraída do RAAE 2019 (Doc. 01 deste evento, fls. 12/13):

Dados Extraídos do Anexo 14-A	
Variação do Ativo Financeiro excluindo o Caixa, Equivalente de Caixa e Investimentos e Aplicação Temporárias CP	
Ativo Financeiro Atual	R\$.0,00
Ativo Financeiro Anterior	R\$.0,00
Variação Ativa – Total (C)	R\$.0,00

Ou seja, o Sistema Audesp exclui da conta para se obter a Variação Ativa os saldos dos investimentos e Aplicações Temporárias de um exercício para o outro, o que explica a divergência. Nesta mesma linha argumentou a Defesa.

Ocorre que após a edição da IPC 14/2018, e do comunicado SDG 30/2018, o resultado dos investimentos não mais refletem no resultado orçamentário dos RPPS:

Ganhos com investimentos

79. Representam **variações patrimoniais aumentativas** provenientes da remuneração de aplicações de recursos do RPPS: fundos de investimento; títulos públicos; depósitos de poupança; operações compromissadas; letras imobiliárias garantidas; em segmentos imobiliários; ganhos com exploração de imóveis; entre outras formas de exploração de capital acumulado. Esses recursos são destinados à formação de reservas para pagamento de benefícios. Em certas circunstâncias, pode haver previsão de que alguns benefícios de riscos sejam custeados por investimentos, dependendo do seu regime financeiro.

(...)

133. Para realizar o registro dos ganhos e das perdas na carteira de investimento do RPPS, foram adotadas as seguintes premissas:

(...)

b. Quanto aos aspectos patrimoniais, os ganhos são reconhecidos por meio de VPA (variação patrimonial aumentativa) e as perdas são reconhecidas por meio de VPD (variação patrimonial diminutiva);

(...)

c. Quanto aos aspectos orçamentários, **os ganhos podem ser reconhecidos orçamentariamente por meio de receita quando o investimento for realizado¹ financeiramente**. A receita orçamentária poderá ser contabilizada de acordo com

¹ A realização de um investimento é o seu efetivo resgate com os ganhos ou perdas financeiras;



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Assessoria Técnico-Jurídica



as classificações por natureza da receita constantes no Ementário da Receita. (IPC 14/2018) (gn)

*"O Instituto de Regime Próprio de Previdência fará o registro contábil dos ganhos e perdas havidos com investimentos no mercado, inicialmente e **enquanto não houver o resgate, apenas no plano patrimonial**, como Variação Patrimonial, ativa e passiva, e, só quando houver o efetivo resgate da aplicação é que o registro será feito no plano orçamentário" (Comunicado SDG 30/2018)(gn)*

Assim sendo, entendo que não há irregularidade quanto ao Resultado Financeiro do exercício.

D.2 – Fidedignidade dos Dados Informados ao Sistema Audesp

Na mesma linha do item anterior, a d. Fiscalização apurou uma diferença de R\$.158.547.342,35, entre o registrado no Sistema Audesp e o fornecido pela Origem no quesito Saldo do Exercício Anterior, do Balanço Financeiro.

Conforme consta do Relatório da Fiscalização, os dados foram extraídos do RAAE 2019, gerado em 01/05/2020. Conforme Doc. 01 deste evento, o mesmo relatório foi gerado novamente, desta vez em 20/04/2021, (item 7.2, fls. 10) e com o lapso temporal temos a seguinte posição:

Balanço Financeiro	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 163.595.889,72	R\$ 150.955.651,97	R\$ 12.640.237,75
Total Receita Orcamentária	R\$ 38.061.300,16	R\$ 38.061.300,16	R\$ 0,00
Total Despesa Orcamentária	R\$ 34.941.088,45	R\$ 34.941.088,45	R\$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R\$ 199.806.594,04	R\$ 187.166.356,29	R\$ 12.640.237,75

Ainda que diferentes os valores da primeira análise em 01/05/2020, notadamente ainda permanece uma divergência no valor de R\$.12.640.237,75. Analisando os documentos contábeis do RPPS identificamos que este valor equivale ao "Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias" (Evento 13.9, fls. 10), que é uma conta redutora de Ativo, como forma de provisão para perdas.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
Assessoria Técnico-Jurídica



Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

ISOLADO:4 - INSTIT DE PREVID SOCIAL DOS SERVIDORES DE BOTUCATU - BOTUPREV

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE		187.177.530,68	180.966.166,77	PASSIVO CIRCULANTE		231.652,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.129.386,52	5.048.547,37	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		943,10
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		3.129.386,52	5.048.547,37	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		943,10
CONTA ÚNICA - RPPS		3.129.386,52	5.048.547,37	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	943,10
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	F	184.036.969,77	145.907.104,60	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		944,53
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		196.677.207,52	188.547.342,38	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		944,53
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	170.729.155,80	3.130.412,10	FORNECEDORES NACIONAIS	F	944,53
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS	F	25.948.051,72	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		229.764,64
OUTROS TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	F	0,00	155.414.930,28	VALORES RESTITUIVEIS		229.764,64
(+) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPOR		-12.640.237,75	-12.640.237,75	CONSIGNAÇÕES	F	229.764,64
(-) AJUSTE DE PERDAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS (P)	P	-12.640.237,75	-12.640.237,75	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		135.943.478,73
ESTOQUES		11.174,39	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		135.943.478,73
ALMOXARIFADO		11.174,39	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		135.943.478,73
MATERIAL DE CONSUMO (P)	P	3.633,23	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	171.391.769,03
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS (P)	P	365,49	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	432.084.390,87
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	P	7.175,67	0,00			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	514,80			
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR		0,00	514,80			

A divergência aparece tanto no exercício atual, quanto no anterior, naturalmente, pois o valor da conta contábil é o mesmo para ambos os exercícios.

Assim sendo, entendo ser relevante a recomendação para que o Instituto de Previdência adote medidas para sanar esta divergência juntamente com o setor responsável pelo Audesp.

Diante de todo o exposto, estritamente sob o enfoque econômico-financeiro, opino pela **regularidade** do Balanço Geral do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu - BOTUPREV, relativo ao exercício de 2019, sem prejuízo das recomendações constantes deste parecer.

À elevada consideração de Vossa Senhoria.

ATJ, 20 de Abril de 2021.

Carlos Henrique de Castro Martins
Assessoria Técnica