

Parecer Do Conselho Fiscal Prestação de Contas do Exercício de 2023

Atendendo ao disposto no Anexo II da Deliberação nº 277, do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro. Foi realizada reunião para análise das demonstrações contábeis consolidadas do exercício de 2023 e outros relatórios de avaliação do mesmo período. Esse conjunto de documentos foi disponibilizado na reunião realizada na data 10/04/2023.

Nos documentos analisados constam informações acerca dos resultados do exercício, compostos da seguinte documentação: Relatório de Gestão, Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

Não foi apresentada nenhuma informação acerca política de investimentos adotada em 2023, contudo constou da documentação uma consideração que versa sobre a avaliação atuarial que demonstra uma adequação as novas instruções do Tesouro Nacional, o que gerou uma situação superavitária no valor de R\$181.286.218,81.

Para fins da elaboração das demonstrações contábeis foram consolidadas 4 unidades da autarquia formada pela Unidade Administradora da Niterói Prev, Fundo Financeiro, Fundo previdenciário e Fundo de Oscilação de Riscos.

No tocante a Demonstração de Fluxo de Caixa, verificou-se a geração líquida de caixa de R\$ 473.464.219,17



no período, substanciada em sua maioria pelas atividades operacionais e que possui entre seus maiores ingressos e desembolsos, recursos oriundos de operações intra-orçamentárias e valores restituíveis, conforme apontado na nota explicativa da demonstração.

Um ponto interessante é o aumento de mais de 10% das receitas de contribuições para o RPPS de 2022 para 2023.

Não houve aplicação de recursos em grande volume para atividades de investimento.

No tocante ao Balanço Financeiro, verificou-se um resultado financeiro de R\$ 473.464.219,17 no período, que guarda paridade ao apurado na Demonstração de Fluxos de Caixa.

Alguns pontos a destacar são:

1) o aumento de 58% das receitas orçamentárias de 2022 para 2023.

2) O aporte inicial do Fundo de Oscilação de Riscos no montante de R\$150.000.000,00 para capitalização na instituição.

3) A transferência de Recursos do Tesouro no valor de R\$ 364.8080.617,34 para o Fundo Financeiro para fins de equilíbrio Financeiro.

4) Explicações sobre ganhos de investimentos, conforme apontado na nota explicativa da demonstração.

No tocante ao Balanço Orçamentário, verificou-se um déficit orçamentário no valor de R\$11.388.418,13; este sendo resultado do confronto das receitas e despesas.

No que refere a receita prevista e sua efetiva arrecadação, foi constatado que parte de toda a arrecadação foi o aporte inicial do Fundo de Oscilação de Riscos no montante de R\$150.000.000,00, entretanto considerando a



previsão inicial e excluindo este recurso para capitalização, ainda assim houve excesso de arrecadação no total de 28%, já quando observadas as despesas previstas e empenhadas, verifica-se que houve economia orçamentária de 22%.

Há de se observar que totalizando os restos a pagar inscritos no exercício e o saldo remanescente de 2022 chega ao valor de R\$4.250.694,85

No tocante ao Balanço Patrimonial, verificou-se que os valores constantes da referida demonstração estão consistentes com os balancetes consolidados analisados ao longo das análises mês a mês.

Alguns pontos a destacar são:

1) Resultado Financeiro foi Superavitário em R\$ 1.608.329.753,36 ao final do exercício de 2023.

2) Ativo Circulante teve um incremento de 40% em relação ao exercício anterior e o Ativo não circulante teve um aumento de ordem expressiva de mais de 10 vezes o seu valor em 2022, conforme apontado na nota explicativa da demonstração.

3) O passivo circulante teve um incremento de 13% em relação ao exercício anterior e o Passivo não circulante teve um aumento de 61% do referido valor em 2022, ressalta-se que o patrimônio líquido da teve um aumento de ordem expressiva de quase de 10 vezes o seu valor em 2022, conforme apontado na nota explicativa da demonstração.

Em relação a Demonstração das Variações Patrimoniais, verificou-se que dentre as variações aumentativas, as mais expressivas foram:

1) Valorização e Ganhos com Ativos, grupo este que demonstra os ganhos com investimentos que ainda fazem



parte das aplicações financeiras mantidas no ativo circulante e que serão convertidos em receita orçamentária a medida que forem realizados os resgates da mesmas, fruto de um esforço por parte do comitê de investimentos da instituição

2) Transferência se Delegações recebidas, que no exercício de 2023 representam os valores repassado pelo tesouro municipal para pagamento das folhas mensais do Fundo Financeiro

3) Outras variações, grupo que contem os registros do acordo de cobertura do de Déficit atuarial e o Aporte do aporte inicial do Fundo de Oscilação de Riscos no montante de R\$150.000.000,00

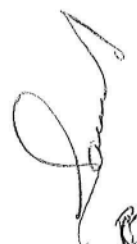
Já quando observadas as variações diminutivas, as mais expressivas foram:

1) Desvalorização e Perdas com Ativos, decorrentes de resultados negativos com investimentos

2) Outras variações, grupo que contém as provisões matemáticas de avaliação atuarial em 2023.

Quando confrontadas as variações aumentativas e diminutivas, chega-se ao Resultado do período de R\$204.173.975, valor este acrescentado ao saldo patrimonial demonstrado em nota explicativa.

Os membros efetivos do **CONSELHO FISCAL do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE NITERÓI – NITERÓI PREV**, abaixo assinados, no uso das atribuições legais que lhe são conferidas no Decreto Municipal nº 10.261, de 13 de março de 2008, em especial na alínea “c”, do inciso II, do Art. 5º, emitem o presente parecer de aprovação **REGULAR** à



Prestação de Contas do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023.

Nada mais havendo salientar, este é o parecer do Conselho Fiscal sobre as demonstrações do NITERÓI PREV encerrado em 31 de dezembro de 2023.

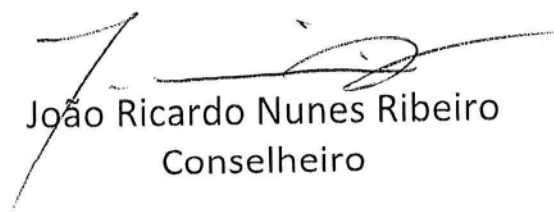
Niterói, 10 de abril de 2023



Sergio Mendes
Conselheiro



Eduardo Fischberg
Conselheiro



João Ricardo Nunes Ribeiro
Conselheiro



Rodrigo Carvalho Ferreira
Conselheiro