

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Exposição sobre as Demonstrações Contábeis**

#### **CONTEXTO OPERACIONAL**

Como podemos constatar, a Lei 9.717/98, de 27 de novembro de 1998, proporcionou uma série de mudanças estruturais nos sistemas de previdência dos servidores da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, sendo que um dos aspectos mais relevantes foi a consolidação da Emenda Constitucional nº20, estabelecendo um novo modelo previdenciário, com ênfase no caráter contributivo e na necessidade de equilíbrio financeiro e atuarial.

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

A execução orçamentária referente ao exercício 2023 manteve-se em consonância com os dispositivos vigente, tais como: Leis nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998, que estatui normas gerais de direito financeiro, Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional e Portarias e Instruções Da Secretaria da Previdência Social, para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal, conforme podemos observar nas peças contábeis que acompanham o presente relatório de vistoria de contas.

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

## I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A receita foi prevista em R\$ 34.305.000,00 (Trinta e quatro milhões, trezentos e cinco mil reais), e o montante de despesa para o exercício, fixada em R\$ 34.305.000,00 (Trinta e quatro milhões, trezentos e cinco mil reais ) aprovado em lei, havendo assim um equilíbrio orçamentário no exercício ora examinado.

### 1 - RECEITA

#### 1.1 - Execução orçamentária

A receita orçamentária arrecadada no exercício verificado de 2023 foi da ordem de R\$ 33.007.181,08.

### 2 - DESPESA

#### 2.1 - Execução orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2023, a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R\$ 34.377.000,00, houve um acréscimo de R\$ 72.000,00 relativo a Créditos Adicionais, e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R\$ 29.780.065,86.

A despesa empenhada, no exercício de 2023 atingiu a cifra de R\$ 4.596.934,14 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada em R\$ 29.780.065,86.

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....	R\$ 34.377.000,00
Despesa Empenhada.....	R\$ 4.596.934,14
Diferença.....	R\$ 29.780.065,86

#### Em melhor explicação, assim apresenta:

Despesa Fixada.....	R\$ 34.377.000,00
( - ) Despesa Empenhada.....	R\$ 4.596.934,14
( = ) Economia de Dotações.....	R\$ 29.780.065,86

### 3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2023 ora examinado apresentou um superávit orçamentário da Execução na ordem de R\$ 28.410.246,94.

#### Arrecadação da receita

Para menos.....	R\$ -1.297.818,92
Economia de dotações.....	R\$ 29.780.065,86
Créditos Adicionais.....	R\$ -72.000,00
Superávit da Execução Orçamentária.....	R\$ 28.410.246,94

**Em outra explicação, assim se resume o resultado do exercício:**

Receita Orçamentária .....	R\$ 33.007.181,08
(-) Despesa Orçamentária.....	R\$ 4.596.934,14
Superávit da Execução.....	R\$ 28.410.246,94

## **II - BALANÇO FINANCEIRO**

### **1 - RECEITA**

#### **1.1 - Execução Financeira**

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício de 2023, a cifra de R\$ 33.007.181,08 e estão assim distribuídas, por categorias econômicas:

Receitas Vinculadas à Previdência Social - RPPS.....	R\$ 33.007.181,08
<b>TOTAL.....</b>	<b>R\$ 33.007.181,08</b>

### **2 - DESPESA**

#### **2.1 - Execução Financeira**

As operações orçamentárias de despesa realizadas totalizaram o montante de R\$ 4.596.934,14, alusivas que foram de competência do exercício, distribuídas nos recursos a seguir detalhadas:

Recursos Destinados à Previdência Social -RPPS .....	R\$ 4.596.934,14
<b>TOTAL.....</b>	<b>R\$ 4.596.934,14</b>

### **RESULTADO DA EXECUÇÃO**

Houve, nesse exercício em exame um superávit financeiro de R\$ 28.410.246,94, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada.....	R\$ 33.007.181,08
Rendimentos de Aplicações.....	R\$ 24.546.727,94
Outras Extraorçamentárias.....	R\$ 368.798,30
(-) Despesa Orçamentária .....	R\$ 4.596.934,14
(-) VPD dos Investimentos.....	R\$ 5.795.590,57
(-) Outras Extraorçamentárias.....	R\$ 368.798,30
<b>Superávit Verificado.....</b>	<b>R\$ 28.410.246,94</b>

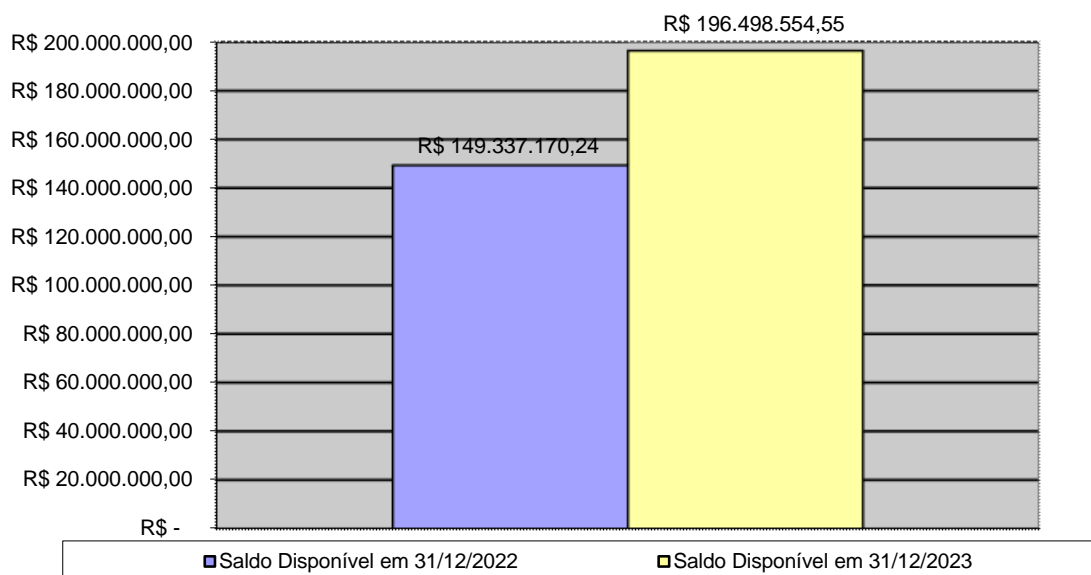
- Resultado entre as receitas e despesas orçamentárias, excluídas as extraorçamentárias.

As disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos e Investimentos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$ 149.337.170,24, em decorrência da gestão financeira e patrimonial do exercício, passaram a ser de R\$ 196.498.554,55 que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício 2023 (Bancos e Investimentos) .....	R\$ 149.337.170,24
Receita Orçamentária.....	R\$ 33.007.181,08
Recebimento Extra-orçamentário .....	R\$ 24.915.526,24
<b>Soma .....</b>	<b>R\$ 207.259.877,56</b>
Despesa Orçamentária.....	R\$ 4.596.934,14
Despesa Extra-orçamentária .....	R\$ 6.164.388,87
Saldo disponível em 31/12/2023 (Bancos e Investimentos).....	R\$ 196.498.554,55
<b>Soma .....</b>	<b>R\$ 207.259.877,56</b>

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R\$ 196.498.554,55, coincidem com os existentes, no grupo DISPONÍVEL do Balanço Patrimonial e conciliado com o extrato bancário, o que nos demonstra a sua exatidão.

### Saldo Exercício Anterior x Saldo Exercício Atual



### **III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (ECONÔMICO)**

#### **1 - VARIAÇÕES ATIVAS**

##### **1.1 – Variações Patrimoniais Aumentativas**

Dentro deste demonstrativo estão as movimentações que fizeram com que o patrimônio do RPPS de Itupeva tivesse uma variação positiva, como exemplo a entrada de receitas orçamentárias e as variações positivas dos investimentos estão aqui constantes.

Totalizam estas VPA'S o valor de R\$ 476.108.462,73.

Contribuições Sociais, receitas orçamentárias arrecadadas no exercício de valor de R\$ 25.996.092,64.

Juros e encargos de mora no valor de R\$ 616.660,06.

Remuneração de depósitos bancários no valor de R\$ 116.961,16.

Reavaliação de Ativos no valor de R\$ 28.478.566,82 valorização dos investimentos.

Ganhos com incorporação de Ativos no valor de R\$ 10.303.510,96, este caso estão os valores inscritos de contribuição a receber e a correção dos parcelamentos.

A reversão para Provisão e Ajustes de Perdas, no valor de R\$ 408.251.042,75, referente ao novo Cálculo Atuarial, que fez com que a variação positiva aumentasse os redutores do passivo atuarial.

Diversas variações Patrimoniais no valor de R\$ 2.345.628,34, taxa de administração.

#### **2 - VARIAÇÕES PASSIVAS**

##### **2.1 - Variações Patrimoniais Diminutivas**

Dentro deste grupo estão as variações diminutivas do patrimônio do ITUPEVA PREVIDÊNCIA que totalizam o montante de R\$ 457.369.485,66 como segue:

Remuneração de Pessoal no valor de R\$ 890.052,90.

Encargos Sociais R\$ 79.820,07.

Benefícios a Pessoal R\$ 72.376,67.

Aposentadorias e Reformas no valor de R\$ 1.973.477,52.

Pensões Civis no valor de R\$ 877.188,25.

Utilização de material de consumo no valor de R\$ 7.827,89.

Prestação de serviços no valor de R\$ 520.137,64.

Depreciação, Amortização e Exaustão no valor de R\$ 18.344,44.

Redução a valor recuperável dos investimentos valor de R\$ 5.795.590,57.

Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 3.256.794,72.

Variações Patrimoniais Diminutivas de constituição de provisões matemáticas previdenciárias no valor de R\$ 443.705.259,79.

Diversas variações Patrimoniais no valor de R\$ 172.615,20, referente a restituições á Prefeitura.

##### **2.2 – Resultado Patrimonial**

O Superávit Econômico do exercício de 2023 foi de R\$ 18.738.977,07.

## IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais do STN, e em especial, às estabelecidas na Lei nº 4.320/64, compreendendo o Ativo e o Passivo.

Para melhor esclarecimento dos elementos e saldos que compõe esse balanço, devemos examinar o anexo nº 14 – Balanço Patrimonial, que integra esta peça.

### 1 - ATIVO

#### 1.1 - Ativo Circulante – Ativo Financeiro

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

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

Investimentos dos RPPS aqui encontramos os saldos de investimentos e aplicações em fundos no valor de R\$ 196.498.554,55.

Encontramos também o saldo de Créditos a Curto Prazo que representam as contribuições devidas e não pagas no exercício de 2023 no valor de R\$ 5.347.111,60.

#### 1.2 - Ativo não Circulante - Ativo Permanente

Este grupo representa os bens, créditos e valores que para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa. Representa, também, a demonstração dos valores ativos da entidade autárquica, incorporados ao balanço geral do município por força da Lei.

Encontramos neste grupo os saldos das contas concernentes a:

Créditos a Receber Parcelados.....	R\$ 7.822.405,92
Mobilizado no valor de .....	R\$ 61.338,53

Representam o patrimônio permanente do instituto no exercício de 2023.

### 2 - PASSIVO

#### 2.1 - Passivo Circulante – Passivo Financeiro

Este grupo representa os compromissos exigíveis de curto prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária. Não há dívida de curto prazo neste RPPS.

## **2.1 - Passivo não Circulante** – Passivo Permanente

Este grupo representa os compromissos exigíveis de longo prazo:

Provisões Matemáticas Previdenciárias no grupo de contas Obrigações Exigíveis a Longo Prazo no valor de R\$ 150.787.705,05.

## **2.4 – Patrimônio**

Onde encontramos o valor do patrimônio líquido do RPPS, um valor de R\$ 58.941.705,55.

## **3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste instituto, encontramos um excesso do Ativo sobre o Passivo no valor de R\$ 58.941.705,55 importância essa que se constitui no valor **positivo** Patrimonial do exercício.

Finalizando, o exercício de 2023 encerrou-se com um resultado econômico no valor de R\$ 18.738.977,07 conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Atual .....	R\$ 58.941.705,55
Saldo Patrimonial do Exercício Anterior .....	R\$ 40.202.728,48
Resultado Econômico verificado .....	R\$ 18.738.977,07

## **Considerações Finais**

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

Partindo desta premissa, vimos que o RPPS de Itupeva, obteve sucesso em seu exercício de 2023.

Desta forma entendemos que no exercício de 2023 o ITUPEVA PREVIDÊNCIA, obteve êxito em sua administração financeira e contábil, cumprindo assim a missão de resguardar o patrimônio que servirá futuramente para cobrir as obrigações desta instituição para com seus segurados.

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