

## NOTAS EXPLICATIVAS

### Exposição sobre as Demonstrações Contábeis

#### ***BASE DE DADOS (Fonte de Informações)***

Aqui demonstramos a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) para maior entendimento das Demonstrações e Nota Explicativa apresentada.

**O Balanço Orçamentário** é composto pelas classes de contas do grupo 5 – Orçamento Aprovado e das classes do grupo 6 – Execução do Orçamento.

**O Balanço Financeiro** é composto pela Classe 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte; Classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) para as transferências financeiras concedidas e recebidas, respectivamente; (c) Classe 5 (orçamento aprovado) para os restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e Classe 6 (execução do orçamento) para as informações de execução da receita e despesa orçamentária, bem como pagamento de restos a pagar. Classe 7 e 8 (controles devedores e credores) para registrar as entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa em que não haja, necessariamente, execução orçamentária, e que também não sejam evidenciadas ou provenientes de movimentações extraorçamentárias.

**O Balanço Patrimonial** é composto pelas classes de contas dos grupos 1 (ativo) e 2 (passivo), trazendo seus saldos finais resultantes do exercício financeiro.

**As Demonstrações das Variações Patrimoniais** são compostas pelas classes de contas 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas), ou seja todas as variações econômicas, sejam financeiras ou independentes da execução orçamentária estão aqui demonstradas.

<u>1 - ATIVO</u>	<u>2 - PASSIVO</u>
<u>3 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</u>	<u>4 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</u>
<u>5 - ORÇAMENTO APROVADO</u>	<u>6 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO</u>
<u>7 - CONTROLES DEVEDORES</u>	<u>8 - CONTROLES CREDITORES</u>

## 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 2024 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\$ 38.598.000,00 (Trinta e oito milhões, quinhentos e noventa e oito mil reais), e a despesa foi fixada em R\$ 38.598.000,00 (Trinta e oito milhões, quinhentos e noventa e oito 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 2024 teve um valor da ordem de R\$ 58.100.960,20.

### **2 - DESPESA**

#### **2.1 - Execução orçamentária**

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2024, a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R\$ 38.598.000,00, houve acréscimo de R\$ 183.294,52 relativo a Créditos Adicionais, e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R\$ 32.089.979,32.

A despesa empenhada, no exercício de 2024 atingiu a cifra de R\$ 6.691.315,20 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada em R\$ 32.089.979,32.

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....	R\$ 38.781.294,52
Despesa Empenhada.....	R\$ 6.691.315,20
Diferença.....	R\$ 32.089.979,32

#### **Em melhor explicação, assim apresenta:**

Despesa Fixada .....	R\$ 38.781.294,52
( - ) Despesa Empenhada .....	R\$ 6.691.315,20
( = ) Economia de Dotações.....	R\$ 32.089.979,32

### 3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2024 ora examinado apresentou um superávit orçamentário da Execução de R\$ 51.409.645,00.

#### **Arrecadação da receita**

Para mais .....	R\$ 19.502.960,20 *
Economia de dotações .....	R\$ 32.089.979,32
Créditos Adicionais.....	R\$ -183.294,52
Superávit da Execução Orçamentária.....	R\$ 51.409.645,00

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

Receita Orçamentária .....	R\$ 58.100.960,20
(-) Despesa Orçamentária.....	R\$ 6.691.315,20
Superávit da Execução.....	R\$ 51.409.645,00

- A Receita Orçada de Contribuições foi orçada com base no Relatório Atuarial e a Receitas Orçamentárias de Aplicações tiveram sua arrecadação conforme a IPC 14 – Instruções de Procedimentos Contábeis para os RPPS da STN.

## **II - BALANÇO FINANCEIRO**

### 1 - RECEITA

#### **1.1 - Execução Financeira**

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício de 2024, a cifra de R\$ 58.100.960,20 e estão assim distribuídas, por fonte de recursos:

Receitas Vinculadas á Previdência Social - RPPS .....	R\$ 58.100.960,20
<b>TOTAL.....</b>	<b>R\$ 58.100.960,20</b>

## 2 - DESPESA

### 2.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias de despesa totalizaram um valor de R\$ 6.691.315,20, alusivas que foram de competência do exercício, distribuídas nos recursos a seguir detalhadas:

Recursos Destinados à Previdência Social -RPPS ..... R\$ 6.691.315,20

**TOTAL.....R\$ 6.691.315,20**

## RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame um superávit financeiro de R\$ 51.409.645,00, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada ..... R\$ 58.100.960,20

Outras Extraorçamentárias.....R\$ 782.882,29

(-) Despesa Orçamentária ..... R\$ 6.691.315,20

(-) Outras Extraorçamentárias.....R\$ 782.882,29

Superávit Verificado ..... R\$ 51.409.645,00

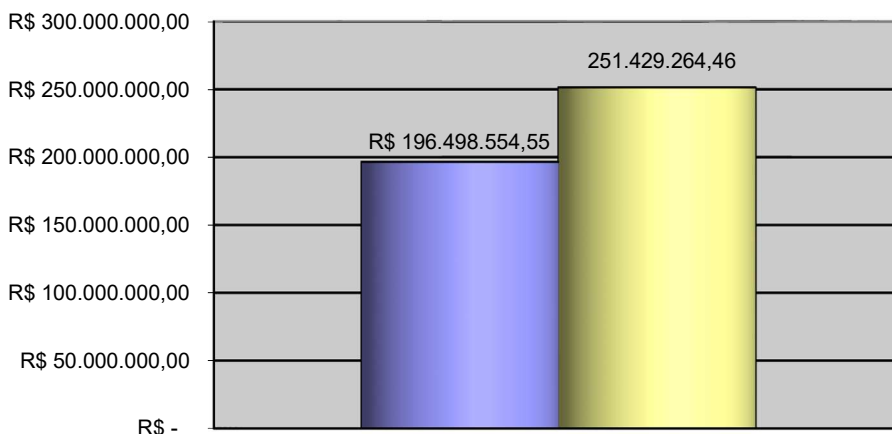
- Resultado entre as receitas e despesas orçamentárias, excluídas as extraorçamentárias.

As disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos e Investimentos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$ 196.498.554,55, em decorrência da gestão financeira e patrimonial do exercício, passaram a ser de R\$ 251.429.264,46 que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício 2024 (Bancos e Investimentos).....	R\$ 196.498.554,55
Receita Orçamentária .....	R\$ 58.100.960,20
Recebimento Extra-orçamentário.....	R\$ 667.463.971,13
<b>Soma.....</b>	<b>R\$ 922.063.485,88</b>
Despesa Orçamentária .....	R\$ 6.691.315,20
Despesa Extra-orçamentária .....	R\$ 663.942.906,22
Saldo disponível em 31/12/2024 (Bancos e Investimentos) .....	R\$ 251.429.264,46
<b>Soma.....</b>	<b>R\$ 922.063.485,88</b>

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R\$ 251.429.264,46, 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**

#### **1 - VARIAÇÕES ATIVAS**

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

Dentro deste demonstrativo estão as movimentações que fizeram com que o patrimônio do Itupeva Previdência tivesse uma variação negativa, como exemplo a entrada de receitas orçamentárias e as variações positivas dos investimentos estão aqui constantes, porém, também consta a escrituração do cálculo atuarial que afeta negativamente o resultado do exercício.

Totalizam estas VPA'S o valor de R\$ 414.871.430,16.

Contribuições Sociais, receitas orçamentárias arrecadadas no exercício no montante de R\$ 48.225.656,65.

Juros e encargos de mora no valor de R\$ 132.072,66

Remuneração de depósitos bancários no valor de R\$ 976.569,74.

Reavaliação de Ativos no valor de R\$ 21.787.507,45 valorização dos investimentos.

A reversão para Provisão e Ajustes de Perdas, no valor de R\$ 342.733.051,41, 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\$ 1.016.572,25, referente a compensação financeira.

#### **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\$ 669.851.339,13 como segue:

Remuneração de Pessoal no valor de R\$ 458.102,32.

Encargos Sociais R\$ 79.071,34.

Benefícios a Pessoal no valor de R\$ 73.666,32.

Outras Variações Patrimoniais Pessoal e Encargos R\$ 423.078,20, indenizações.

Aposentadorias e Reformas no valor de R\$ 3.404.033,09.

Pensões Civis no valor de R\$ 1.622.129,72.

Utilização de material de consumo no valor de R\$ 3.037,28.

Prestação de serviços no valor de R\$ 559.885,23.

Depreciação de Bens no valor de R\$ 15.100,14.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas no valor de R\$ 58.210,08, juros e encargos das indenizações.

Reavaliação a valor recuperável e ajuste no valor de R\$ 10.516.353,64.

Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 7.755.316,00.

Variações Patrimoniais Diminutivas de constituição de provisões matemáticas previdenciárias no valor de R\$ 644.873.254,15.

Diversas variações Patrimoniais no valor de R\$ 10.101,62, referente a indenizações.

## **2.2 – Resultado Patrimonial**

O Déficit Econômico do exercício de 2024 foi de R\$ 254.979.908,97.

## **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\$ 251.429.264,46.

Encontramos também o saldo de Créditos a Curto Prazo que representam as contribuições devidas e não pagas no exercício de 2024 no valor de R\$ 4.640.744,16.

### **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\$	773.457,36
Mobilizado no valor de .....	R\$	46.238,39

Representam o patrimônio permanente do instituto no exercício de 2024.

## **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, o RPPS não possui essas dívidas.

### **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\$ 402.604.864,33, aqui mostramos o valor dessa conta em 2023, que era de R\$ 150.787.705,05, mais que duplicou e esse resultado fez com que o resultado patrimonial fosse negativo, apesar da excelente arrecadação de receita e resultado das aplicações financeiras.

### **Esclarecimento:**

O Passivo Circulante teve um valor indevidamente lançado no exercício de 2024, no montante de R\$ 254.385.212,40, desta forma o resultado que se apresentou como negativo em R\$ 145.715.159,96, na verdade deveria apresentar-se no balanço como positivo no valor de R\$ 108,270.052,44.

Tal fato contábil já está corrigido nos lançamentos de janeiro de 2025, quando descoberta a falha o Balancete 13 do AUDESP já havia sido enviado e armazenado no sistema AUDESP do TCESP, não havendo possibilidade de acerto no exercício de 2024.



Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva  
 A falha na escrituração do Passivo Atuarial, se deu em virtude da inclusão de novas contas do PCASP e formas de apresentação dos resultados, apresentados no relatório atuarial.

Em melhor explicação, o relatório atuarial trouxe contas que não fazem parte do Plano de Contas do AUDESP do TCESP e também uma conta que deveria ser lançada no executivo, e por falha foi escriturada no Itupeva Previdência.

Conta indevidamente lançada no Balanço:

2.2.7.2.2.05.00 OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - INTRA OFSS.....	R\$ 254.385.212,40
2.2.7.2.2.05.02 OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER .....	R\$ 254.385.212,40 R\$

Conta sem correspondência no AUDESP:

2.3.6.2.1.00.00 RESERVA ATUARIAL – CONSOLIDAÇÃO.....	R\$ 50.323.043,46
2.3.6.2.1.01.00 RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO.....	R\$ 50.323.043,46
2.3.6.2.1.01.01 RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS .....	R\$ 50.323.043,46

## **2.4 – Patrimônio**

Onde encontramos o patrimônio líquido do RPPS, com um valor de R\$ -145.715.159,96.

## **3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Comparando-se a soma do Ativo com o Passivo deste instituto, encontramos um excesso do Passivo sobre o Ativo no valor de R\$ 145.715.159,96 importância essa que se constitui no valor **negativo no Patrimônio** do exercício.

Finalizando, o exercício de 2024 encerrou-se com um resultado econômico no valor de R\$ - 254.979.908,97 conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Atual.....	R\$ - 145.715.159,96
Saldo Patrimonial do Exercício Anterior .....	R\$ 58.941.705,55
Resultado Econômico verificado .....	R\$ - 254.979.908,97

### **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 Itupeva Previdência, obteve sucesso em seu exercício de 2024 em relação ao resultado primário.

Desta forma entendemos que no exercício de 2024 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.

***GCASPP Consultoria Contábil e Sistemas***

***CRC 2SP024990***