

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 2025 manteve-se em consonância com os dispositivos vigente, tais como: Leis nº 4.320 de 17 de março de 1.964 que estatui normas gerais de direito financeiro, Lei nº 9.717 de novembro de 1998, que estatui regras gerais para os RPPS, 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\$ 47.480.000,00 (Quarenta e sete milhões, quatrocentos e oitenta mil reais), e a despesa foi fixada em R\$ 47.480.000,00 (Quarenta e sete milhões, quatrocentos e oitenta 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 2025 teve um valor da ordem de R\$ 61.845.280,75.

2 - DESPESA

2.1 - Execução orçamentária

Na execução orçamentária da despesa do exercício de 2025, a despesa orçamentária fixada e aprovada em lei foi de R\$ 47.480.000,00, e em relação à despesa empenhada houve uma economia de dotações no valor de R\$ 38.838.938,18.

A despesa empenhada, no exercício de 2025 atingiu a cifra de R\$ 8.641.061,82 resultando numa despesa efetivamente inferior à fixada em R\$ 38.838.938,18.

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa fixada.....	R\$ 47.480.000,00
Despesa Empenhada.....	R\$ 8.641.061,82
Diferença.....	R\$ 38.838.938,18

Em melhor explicação, assim apresenta:

Despesa Fixada	R\$ 47.480.000,00
(-) Despesa Empenhada	R\$ 8.641.061,82
(=) Economia de Dotações	R\$ 38.838.938,18

3 - RESULTADO DA EXECUÇÃO

Resumindo-se a execução orçamentária, vamos verificar que o exercício de 2025 ora examinado apresentou um superávit orçamentário da Execução de R\$ 53.204.218,93.

Arrecadação da receita

Para mais	R\$	14.365.280,75
Economia de dotações	R\$	38.838.938,18
Superávit da Execução Orçamentária.....	R\$	53.204.218,93

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

Receita Orçamentária	R\$	61.845.280,75
(-) Despesa Orçamentária	R\$	8.641.061,82
Superávit da Execução.....	R\$	53.204.218,93

II - BALANÇO FINANCEIRO

1 - RECEITA

1.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício de 2025, a cifra de R\$ 61.845.280,75 e estão assim distribuídas, por fonte de recursos:

Receitas Vinculadas á Previdência Social - RPPS	R\$	61.845.280,75
TOTAL.....	R\$	61.845.280,75

2 - DESPESA

2.1 - Execução Financeira

As operações orçamentárias de despesa totalizaram um valor de R\$ 8.641.061,82, alusivas que foram de competência do exercício, distribuídas nos recursos a seguir detalhadas:

Recursos Destinados à Previdência Social -RPPS	R\$	8.641.061,82
TOTAL.....	R\$	8.641.061,82

RESULTADO DA EXECUÇÃO

Houve, nesse exercício em exame um superávit financeiro de R\$ 53.204.218,93, conforme se demonstra a seguir:

Receita Orçamentária Arrecadada	R\$ 61.845.280,75
Outras Extraorçamentárias.....	R\$ 774.769,50
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 8.8641.061,82
(-) Outras Extraorçamentárias.....	R\$ 774.769,50
Superávit Verificado	R\$ 53.204.218,93

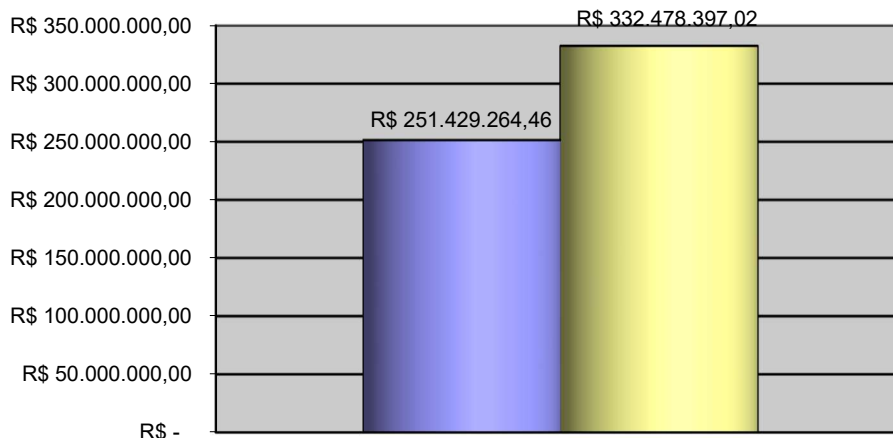
- Resultado entre as receitas e despesas orçamentárias, excluídas as extraorçamentárias.

As disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos e Investimentos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$ 251.429.264,46, 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 2025 (Bancos e Investimentos).....	R\$ 251.429.264,46
Receita Orçamentária	R\$ 61.845.280,75
Recebimento Extra-orçamentário.....	R\$ 33.548.474,41
Soma.....	R\$ 346.823.019,62
Despesa Orçamentária	R\$ 8.641.061,82
Despesa Extra-orçamentária	R\$ 5.703.560,78
Saldo disponível em 31/12/2025 (Bancos e Investimentos)	R\$ 332.478.397,02
Soma.....	R\$ 346.823.019,62

O saldo de Caixa e Bancos e Investimento, no valor de R\$ 332.478.397,02, 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 positiva, 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\$ 568.559.547,50.

Contribuições Sociais, receitas orçamentárias arrecadadas, variações dos parcelamentos e contribuições no exercício, no montante de R\$ 41.571.586,60.

Reavaliação de Ativos no valor de R\$ 44.744.098,61 valorização dos investimentos.

Resultado positivo de Participações no valor de R\$ 446,59.

A reversão para Provisão e Ajustes de Perdas, no valor de R\$ 478.500.221,98, 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\$ 3.743.193,72, 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\$ 370.366.109,24 como segue:

Remuneração de Pessoal no valor de R\$ 934.777,90.

Encargos Sociais R\$ 89.673,57.

Benefícios a Pessoal no valor de R\$ 88.971,14.

Aposentadorias e Reformas no valor de R\$ 5.227.661,39.

Pensões Cíveis no valor de R\$ 1.624.823,90.

Utilização de material de consumo no valor de R\$ 3.667,80.

Prestação de serviços no valor de R\$ 638.442,56.

Depreciação de Bens no valor de R\$ 12.355,92.

Reavaliação a valor recuperável e ajuste no valor de R\$ 4.925.984,20.

Contribuições Tributárias no valor de R\$ 8.005,56.

Variações Patrimoniais Diminutivas de constituição de provisões matemáticas previdenciárias no valor de R\$ 356.811.745,30.

2.2 – Resultado Patrimonial

O Superávit Econômico do exercício de 2025 foi de R\$ 198.193.438,26.

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.

Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itupeva
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\$ 305.246.893,26.

Encontramos também o saldo de Créditos a Curto Prazo que representam as contribuições devidas e não pagas no exercício de 2025 no valor de R\$ 854.829,16.

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:

Realizável a Longo Prazo no valor de 27.231.503,76.

Imobilizado no valor de R\$ 61.439,77.

Representam o patrimônio permanente do instituto no exercício de 2025.

- Os investimentos em títulos públicos federais foram contabilizados na curva, conforme artigo 145 da Portaria MTP nº 1467/2022, o título com vencimento em 2026 foi classificado a curto prazo, e, os demais vencimentos foram classificados como longo prazo, sendo títulos a curto prazo R\$ 1.524.957,38, e títulos a longo prazo R\$ 27.231.503,76.

Carteira de Títulos Públicos no mês de (Dezembro / 2025)

Títulos Públicos	Compra	Qtde	P.U. Compra	P.U. Atual	\$ Pago	\$ Atual	Marcação
NTN-B - 15/08/2026	07/11/2025	333	4.502,853544	4.579,451617	1.499.450,23	1.524.957,38	Curva
NTN-B - 15/05/2027	07/11/2025	331	4.530,627418	4.464,103592	1.499.637,68	1.477.618,28	Curva
NTN-B - 15/08/2028	04/11/2025	342	4.389,061064	4.458,861541	1.501.058,88	1.524.930,64	Curva
NTN-B - 15/08/2030	06/11/2025	350	4.297,032236	4.360,581087	1.503.961,28	1.526.203,38	Curva
NTN-B - 15/08/2032	18/11/2025	1.170	4.275,181450	4.326,294866	5.001.962,30	5.061.764,99	Curva
NTN-B - 15/08/2032	04/11/2025	356	4.216,884848	4.281,478759	1.501.211,01	1.524.206,43	Curva
NTN-B - 15/05/2035	19/11/2025	1.202	4.160,351108	4.207,563543	5.000.742,03	5.057.491,37	Curva
NTN-B - 15/05/2035	05/11/2025	237	4.224,176364	4.149,690379	1.001.129,80	983.476,61	Curva
NTN-B - 15/08/2040	19/11/2025	959	4.170,074796	4.216,459007	3.999.101,73	4.043.584,18	Curva
NTN-B - 15/08/2040	06/11/2025	246	4.060,903537	4.118,210601	998.982,27	1.013.079,80	Curva
NTN-B - 15/05/2045	26/11/2025	983	4.068,001566	4.106,467490	3.998.845,54	4.036.657,54	Curva
NTN-B - 15/05/2045	05/11/2025	244	4.104,586801	4.026,600600	1.001.519,18	982.490,54	Curva

Classificação dos Investimentos em Títulos Públicos Federais

Critérios de Contabilização

Os investimentos realizados em títulos públicos federais foram registrados utilizando o critério da curva, em conformidade com o artigo 145 da Portaria MTP nº 1467/2022.

Classificação por Prazo de Vencimento

Para fins de apresentação, o título com vencimento no ano de 2026 foi enquadrado como de curto prazo. Os demais títulos, com vencimentos superiores a 2026, foram classificados como de longo prazo.

Valores dos Títulos por Prazo

- **Títulos de curto prazo:** R\$ 1.524.957,38
- **Títulos de longo prazo:** R\$ 27.231.503,76

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\$ 313.162.062,97.

2.4 – Patrimônio

Onde encontramos o patrimônio líquido do RPPS, com um valor de R\$ 198.193.438,26.

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\$ 20.232.602,98 importância essa que se constitui no valor **positivo no Patrimônio** do exercício.

Finalizando, o exercício de 2025 encerrou-se com um resultado econômico no valor de R\$ 20.232.602,98 conforme se demonstra a seguir:

Saldo Patrimonial do Exercício Atual.....	R\$ 198.193.438,26
Saldo Patrimonial do Exercício Anterior	R\$ -196.038.203,42
Reservas (Atuariais).....	R\$ 18.077.368,14
Resultado Econômico verificado	R\$ 20.232.602,98

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 2025 em relação ao resultado primário e variações econômicas.

Desta forma entendemos que no exercício de 2025 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.