

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PARANAÍBA – PREVIM

Exercício 2025

NOTA 1 — Informações Gerais:

a) Natureza Jurídica da Entidade;

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Paranaíba - PREVIM é uma entidade autárquica da Administração Pública Municipal Indireta, patrimônio próprio, com autonomia administrativa, e financeira de personalidade jurídica própria, criada na forma preceituada pela Lei Municipal nº 011 de 04/12/2001.

b) Domicílio da Entidade;

A sede administrativa do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Paranaíba - PREVIM fica localizado na Rua Otto Lemos Fleury, nº 225, Paranaíba, CEP 79.500-000.

c) Atividade da Entidade;

Tem como principal finalidade proporcionar o amparo da previdência social aos servidores públicos e seus dependentes, através do gerenciamento e operacionalização do Regime Próprio de Previdência Social — RPPS, obedecendo a critérios garantidores do equilíbrio financeiro e do atuarial.

d) Declaração de Conformidade com a Legislação e Normas Contábeis;

As Demonstrações Contábeis Financeiras do exercício de 2025 foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, com observância às Normas

Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT SP), Princípios contábeis geralmente aceitos, e Parte V — Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) da 11ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e do Manual de Peças Obrigatórias (Resolução TCE nº 273/2025). Adequa-se dessa forma a uma nova visão patrimonial na evidenciação e transparência de seus resultados, e demais normas no que couber.

NOTA 2 — Resumo da Política Contábil

Destacamos as principais práticas para a realização dos demonstrativos contábeis.

a) Disponibilidades;

São mensuradas pelo valor original, em Caixa e Equivalente de Caixa está representado valores em conta corrente para movimentação a qualquer tempo, sendo possível a aplicações nas operações do instituto.

b) Créditos Previdenciários a Receber;

Os créditos foram reconhecidos pela competência, provisionados pelo valor original, seguindo a IPC14.

c) Aplicações Financeiras;

Os investimentos estão registrados ao custo histórico, acrescido dos rendimentos líquidos auferidos até a data de encerramento do Balanço, conforme as regras de MaM - Marcação a Mercado, de acordo com IPC 14. As aplicações financeiras de liquidez imediata foram consideradas como aplicação de renda fixa nos relatórios de investimentos, lançadas nas contas contábeis 111115X00 referentes.

d) Depreciação

A depreciação dos bens foi realizada de acordo com prazos de vida útil e taxas de depreciação e utiliza o método de cotas constantes.

e) Restos a Pagar;

Foram classificadas como restos a pagar, valores que não foram pagos em sua totalidade no exercício de 2025 referentes aos contratos lançados a valor cheio e obrigações tributárias.

NOTA 3 — Outras Informações Relevantes:

a) Gestão de Capital;

Os recursos financeiros são geridos conforme o regramento normativo da Resolução CMN nº 4.963/2021, que entrou em vigor em 03 de janeiro de 2022, define as metas e objetivos a serem alcançados ao longo do exercício, mais informações sobre a referida gestão poderão ser observadas na Avaliação de Desempenho das Aplicações Financeiras, que segue devidamente atestado por Técnico Credenciado pela CVM — Comissão de Valores Mobiliários.

b) Plano de Contas Estendido;

Os Registros Contábeis foram elaborados utilizando a extensão do Plano de Contas mínima do 7º Nível, conforme estabelece a Portaria MPS nº 509/2013.

c) Apresentação dos Demonstrativos em formato Simplificado;

Os Demonstrativos Contábeis apresentados neste relatório foram elaborados em seu formato simplificado (resumido), em atenção ao que estabelece o § 11º NBC T 16.6, homologada pela Resolução CFC nº 1.133/2008.

NOTA 4 — Notas Explicativas dos Demonstrativos Contábeis

4.1 — BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

Tem como previsão o montante de R\$ 29.544.000,00. Foi realizadas Despesas no total de R\$ 28.468.775,77 e arrecadada Receitas no total de R\$ 27.061.355,09. Abaixo estão expostas apenas as rubricas que tiveram arrecadação.

4.1.1 - Receita de Contribuições:

Segurados ativos, inativos e pensionistas.

RUBRICA ORÇAMENTÁRIA		ORÇADA	ARRECADADA
1215.01.1.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR ATIVO – PRINCIPAL	7.837.000,00	7.798.382,64
1215.01.1.2.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR ATIVO – MULTAS E JUROS	5.000,00	-
1215.01.2.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR INATIVO – PRINCIPAL	73.000,00	188.608,78
1215.01.4.0.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SENTENÇAS JUDICIAIS	5.000,00	267.245,93
1215.02.1.0.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO	35.000,00	171.038,71
7215.02.1.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – ATIVO - PRINCIPAL	15.145.500,00	13.744.486,15
7215.02.1.2.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO – MULTAS E JUROS	10.000,00	174,92
7215.51.1.1.00.00.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO - PARC	2.040.000,00	2.239.018,98
7215.51.1.2.00.00.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO – PARC – MULTAS E JUROS	10.000,00	1.777,40
TOTAL		25.160.500,00	24.404.789,52

No âmbito das receitas de contribuições, a receita arrecadada foi menor do que a orçada.

4.1.2 - Receita Patrimonial:

Demonstra a rentabilidade dos investimentos, no seu resgate, registros da receita acumulada e em decorrência do resgate, conforme instruções na IPC 14.

RUBRICA ORÇAMENTARIA		ORÇADA	ARRECADADA
1321.04.0.1.00.00.00	REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS	1.381.500,00	1.178.800,25

4.1.3 - Outras Receitas Correntes:

Arrecadação referente à compensação previdenciária, aportes periódicos para amortização de déficit atuarial e indenizações, restituições e ressarcimentos.

OUTRAS RECEITAS		ORÇADA	ARRECADADA
1922.02.0.1.00.00.00	RESTITUIÇÃO BENEF. NÃO DESEMB	1.000,00	212,24
1922.03.0.1.00.00.00	RESTITUIÇÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	-	363.333,60
1999.03.0.0.00.00.00	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE OS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	3.000.000,00	1.114.219,47
7999.00.0.0.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.000,00	-
TOTAL		3.002.000,00	1.477.765,31

4.1.4 - Receita de Contribuições — Intraorçamentárias:

Constam valores referentes ao recebimento da Contribuição Patronal dos servidores ativos.

RUBRICA ORÇAMENTARIA		ORÇADA	ARRECADADA
7215.02.1.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR ATIVO	15.155.500,00	13.744.486,15
7215.02.1.2.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR MULTA/JUROS	10.000,00	174,92
TOTAL		15.165.500,00	13.744.661,07

Valores com incidência da alíquota de 14% da patronal e valor de 2,0% da taxa de administração.

4.1.5 – Variação da Receita em Relação ao Exercício Anterior:

O valor orçado para 2025 foi de R\$ 29.544.000,00 e foi arrecadado um valor de R\$ 27.061.355,09. A arrecadação de 2025 foi menor do que o orçado, e menor em comparação com o ano anterior.

VALORES ARRECADADOS	
2024	28.346.220,50
2025	27.061.355,09

4.1.6 – Despesas com Pessoal e Encargos Sociais:

Fazem parte da despesa com pessoal os seguintes elementos da despesa:

ELEMENTO DE DESPESA		DOTAÇÃO	REALIZADA
3.1.90.01.00	APOSENTADORIAS	23.580.000,00	23.111.918,66
3.1.90.03.00	PENSÕES	2.520.000,00	2.237.236,46
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS	780.000,00	750.945,45
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	105.000,00	90.855,21
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	1.450.000,00	1.404.909,30
TOTAL		28.435.000,00	27.595.825,08

4.1.7 – Outras Despesas:

Abaixo as despesas que foram empenhadas para custear despesas administrativas:

ELEMENTO DA DESPESA		DOTAÇÃO	REALIZADA
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	15.000,00	4.320,12
3.3.90.14.00	DIÁRIAS	105.000,00	65.152,30
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	15.000,00	4.700,76
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	20.000,00	10.591,45
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	130.000,00	108.366,95
3.3.90.36.00	SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA FÍSICA	3.000,00	-
3.3.90.39.00	SERVIÇOS DE TERCEIROS – PESSOA JURÍDICA	60.000,00	43.289,86
3.3.90.40.00	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO	50.000,00	43.842,56
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	6.000,00	1.724,83
3.3.90.86.00	COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	700.000,00	590.961,86
TOTAL		1.104.000,00	872.950,69

4.1.8 – Despesas de Capital:

Em 2025 não houve aquisição de equipamentos e materiais para manutenção e melhoria do Instituto.

ELEMENTO DA DESPESA		DOTAÇÃO	REALIZADA
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.000,00	-

4.1.9 – Variação da Despesa em Relação ao Exercício Anterior:

DESPESAS EMPENHADAS	
2024	24.765.489,81
2025	28.468.775,77

O valor orçado das despesas para 2025 foi de R\$ 29.544.000,00 e foi realizado um valor de R\$ 28.468.775,77. As despesas em 2025 não superaram o orçado, isso demonstra a responsabilidade que a gestão executa sua função, no decorrer do ano a gestão investiu na melhoria de sua estrutura e na formação dos conselheiros e equipe para conseguirem a certificação.

4.1.10 – Superávit do Exercício:

No exercício de 2025 apresentou déficit orçamentário de R\$ 1.075.224,23.

4.2 – BALANÇO FINANCEIRO

A instrução do IPC 14 – Procedimentos contábeis relativos ao RPPS e o IPC 06 – Balanço Financeiro, foram seguidas.

Valores em “Outros Recebimentos Extraorçamentários” são referentes a resgates financeiros e valores em “Outros Pagamentos Extraorçamentários” são referentes a aplicações financeiras.

4.2.1 – Receita Orçamentária:

Recursos recebidos para custeio dos benefícios previdenciários, despesas administrativas e receitas de investimentos.

RUBRICA ORÇAMENTÁRIA		2025
1215.01.1.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR ATIVO – PRINCIPAL	7.798.382,64
1215.01.2.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR INATIVO – PRINCIPAL	188.608,78
1215.01.4.0.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SENTENÇAS JUDICIAIS	267.245,93
1215.02.1.0.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO	171.038,71
1321.04.0.1.00.00.00	REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS	1.178.800,26
1922.02.0.1.00.00.00	RESTITUIÇÃO BENEF.NÃO DESEMB	212,24
1922.03.0.0.00.00.00	RESTITUIÇÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	363.333,60
1999.03.0.1.00.00.00	COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PREVID - PRINCIPAL	1.114.219,47
7215.02.1.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – ATIVO - PRINCIPAL	13.744.486,15
7215.02.1.2.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO – MULTAS E JUROS	174,92
7215.51.1.1.00.00.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO - PARC	2.239.018,98
7215.51.1.2.00.00.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO – PARC – MULTAS E JUROS	1.777,40
91215.00.0.0.00.00.00	DEDUÇÕES DA CONTRIBUIÇÕES PARA RPPS	(5.943,99)
TOTAL		27.061.355,09

As deduções das contribuições foram devoluções feitas por conta de repasse a maior para o RPPS.

4.2.2 – Recebimentos Extraorçamentários:

Composto por Restos a Pagar e Depósitos Restituíveis que serão explicados e detalhados no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Outras Movimentações Financeiras – foram reconhecidos valores de R\$ 30.544.978,74 referente a movimentações realizadas em nível de resgates.

4.2.3 – Saldo do Exercício Anterior:

111000000 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
2024	1.569.641,59

4.2.4 – Despesa Orçamentária:

Despesas segregadas por fonte de recursos 1800 – Benefícios Previdenciários e 1802 – Taxa de Administração.

FONTE	DESCRIÇÃO	VALORES
1.800	RECURSO VINCULADO – FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	27.345.026,28
1.802	RECURSO VINCULADO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	1.123.749,49
TOTAL		28.468.775,77

4.2.5 – Pagamentos Extraorçamentários:

Composto por Restos a Pagar e Depósitos Restituíveis que serão explicados e detalhados no Demonstrativo da Dívida Flutuante.

Outras Movimentações Financeiras – foram reconhecidos neste valor de R\$ 27.439.631,45 movimentações realizadas para aplicações.

4.2.6 – Saldos para o Exercício Seguinte:

Para o exercício corrente foi feito segregações e usadas a contas de aplicações financeiras.

CONTAS	DESCRIÇÃO	FONTE	VALORES
111110603	BANCO CONTA MOVIMENTO – FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	1.800	279.380,44
111110604	BANCO CONTA MOVIMENTO – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	1.802	10.358,73
111115200	APLICAÇÕES FINANCEIRAS – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	1.802	114.936,54
111115300	APLICAÇÕES FINANCEIRAS – FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	1.800	3.757.626,72
TOTAL			4.162.302,43

4.3 – BALANÇO PATRIMONIAL

4.3.1 – Caixa e Equivalente de Caixa:

Saldo correspondente ao valor disponível nas contas correntes mantidas pelo Instituto distribuídos da seguinte forma:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	BANCO	Nº DA CONTA	SALDO EM 31/12/2025 (R\$)
111110603	CONTA BENEFÍCIO	CEF	575270282-4	279.350,36
111110604	CONTA BENEFÍCIO – DET TAXA ADM	CEF	575270282-3	10.333,35
111110604	CONTA BENEFÍCIO – DET TAXA ADM	BB	39101-8	25,38
111115200	APLICAÇÕES FINANCEIRAS – TX ADM	CEF	575270282-3	65.170,27
111115200	APLICAÇÕES FINANCEIRAS – TX ADM	CEF	575270282-4	49.766,27
111115300	APLICAÇÕES FINANCEIRAS – FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	CEF	575270282-4	3.757.613,64
TOTAL				4.162.302,43

4.3.2 – Demais créditos a curto prazo:

Houve o registro no exercício 2025 dos Créditos Previdenciários a Receber, seguindo as instruções da IPC 14, garantindo mais transparência aos valores recebidos e a receber.

CONTA CONTÁBIL	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	VALOR
113620101	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER – PATRONAL-FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	5.617.342,15
113620201	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	1.405.530,36
TOTAL		7.022.872,51

Os saldos das contribuições a receber foram registrados por competência, abrangendo todo o exercício de 2025, em conformidade com o que exige o reconhecimento dos direitos e obrigações no período em que ocorrem, independentemente do efetivo pagamento.

As contribuições com vencimento superior a esse período serão classificadas no ativo não circulante, conforme orientam as normas contábeis.

4.3.3 – Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo:

Os valores demonstrados estão alocados nas contas a seguir, os saldos (F) são referentes a aplicações realizadas.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	2025
114410102	FUNDO DE INVESTIMENTO QUE APLICA EM TÍTULO DO TESOURO (F)	15.068.843,03
114410105	FUNDO DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA (F)	5.045.050,72
114410201	FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES (F)	5.927.211,09
114410303	FUNDOS DE INVESTIMENTO DA CLASSE “AÇÕES BDR NÍVEL I” (F)	186.907,04
114413000	APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS (F)	60.589,08

TOTAL	26.288.600,96
--------------	----------------------

Os valores demonstrados abaixo possuem saldos (P) são referentes aos ganhos registrados por marcação a mercado.

114410102	FUNDO DE INVESTIMENTO QUE APLICA EM TÍTULO DO TESOURO (P)	4.535.237,34
114410105	FUNDO DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA (P)	1.269.716,50
114410201	FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES (P)	3.117.584,26
114410303	FUNDOS DE INVESTIMENTO DA CLASSE "AÇÕES BDR NÍVEL I" (P)	76.744,14
114413000	APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS (P)	7.115,32
TOTAL		9.006.397,56
114910500	(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES IMOB. (P)	(123.952,23)
TOTAL		8.882.445,33

4.3.4 – Estoques:

Dentro do exercício 2025 teve movimentação da conta Estoque, entretanto foi tudo consumido dentro do ano.

4.3.5 – Ativo Realizável a Longo Prazo:

Não consta valor da contribuição patronal para cobertura do déficit atuarial.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
121120604	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS – PATRONAL	16.956.213,30
121120802	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	370.272.081,92
TOTAL		387.228.295,22

4.3.6 – Imobilizado:

Em 2025 não foi adquirido nenhum equipamento para manutenção e melhoria do Instituto.

As depreciações são realizadas pelo método de quotas constantes, pelo qual a depreciação é calculada dividindo-se o valor a ser depreciado pelo tempo de vida útil do bem, o valor do encargo de depreciação será o mesmo em todos os períodos. Os bens são depreciados a partir do mês em que foram incorporados ao patrimônio do PREVIM.

4.3.8 – Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo:

As obrigações a curto prazo, são referentes a:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
218810103	ENCARGOS SOCIAIS – OUTRAS ENTIDADES	109.947,83
218810113	RETENÇÕES – ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	18,35
218810115	RETENÇÕES – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	179.717,53
21881900	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	1.073,33
TOTAL		290.757,04

4.3.9 – Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo:

A data da avaliação atuarial para Provisão Matemática é 31/12/2025. A empresa atuária responsável pelas informações foi a Melo Auditoria e Assessoria LTDA. A seguir o comparativo de 2024 e 2025.

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	2024	2025
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	457.122.003,74	444.582.710,54
BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	256.069.441,24	237.074.208,67
APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS	290.947.723,56	316.141.52,01
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	(5.783.509,96)	(6.794.366,11)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0	(15.262,59)
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	(29.094.772,36)	(31.614.135,20)
BENEFÍCIOS A CONCEDER	201.052.562,50	207.508.501,87
APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER	382.607.466,43	369.629.534,58
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE	(71.647.078,68)	(62.579.039,65)
(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA	(71.647.078,68)	(62.579.039,65)
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	(38.260.746,57)	(36.962.953,41)

4.3.10 – Resultados Acumulados:

DESCRIÇÃO	2024	2025
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-320.019.157,74	-10.938.056,98
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-318.379.222,10	309.084.890,86
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-1.632.924,28	-320.019.157,74
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-7.011,36	-3.790,10

4.4 – VARIAÇÃO PATRIMONIAL

4.4.1 – Contribuições:

Os Valores de Contribuições Sociais que compõem o montante se referem a:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
421110201	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - RPPS	7.798.812,49
421110202	CONTRIBUIÇÃO DO APOSENTADO	188.608,78
421120101	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR – PGTO SENT. JUDICIAIS	267.245,93
421120101	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO- RPPS	11.743.420,95
421120102	CONTR. PATRONAL - PGTO SENT. JUDICIAIS	356.090,25
TOTAL		20.354.178,40

4.4.2 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:

As variações patrimoniais aumentativas estão compostas pelos juros e multas, além dos resultados alcançados pela remuneração das Aplicações Financeiras durante o ano exercício, sendo destacados da seguinte forma:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
442420000	JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS - INTRA OFSS	174,92
442910000	OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA – CONSOLIDAÇÃO	212,24
445210000	REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	415.502,06
TOTAL		415.889,22

4.4.3 – Transferências e Delegações Recebidas:

O valor de R\$ 6.120.946,60 recebido por transferência intragovernamental se refere aos aportes mensais recebidos na conta (451320202) para cobertura do déficit atuarial.

4.4.4 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos:

Reavaliação de Ativos de R\$ 6.619.156,20. Este valor é composto pela valorização a valor justo dos investimentos temporários do RPPS, alocados na conta (461710800).

4.4.5 – Outras variações patrimoniais aumentativas:

É composto por outras variações patrimoniais aumentativas conforme abaixo:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
497110200	REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	12.539.293,20
499130000	COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS – INTER OFSS- UNIÃO	1.114.219,47

499820102	VPA DO VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DÉFICIT ATUARIAL	303.281.614,64
499910000	VPA DECORRENTE DE FATOS GERADORES DIVEROSOS	363.333,60
TOTAL		317.298.460,91

4.4.6 – Pessoal e Encargos:

Identifica valores que representam o quanto foi pago com pessoal do quadro administrativo do PREVIM durante o exercício de 2025.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
311110101	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	388.863,96
311110114	GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS	13.371,68
311110116	GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES	148.047,26
311110122	13º SALÁRIO	44.796,78
311110199	OUTROS VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	5.604,43
311110300	SENTENÇAS JUDICIAIS	85.311,20
31121101	VENCIMENTOS E SALARIOS	145.090,29
311210122	13º SALÁRIO	5.131,05
TOTAL		836.216,65

4.4.7 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais:

Os valores dos benefícios previdenciários e assistenciais são compostos da seguinte maneira:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
321117000	SENTENÇAS JUDICIAIS – APOSENTADORIAS	1.181.062,51
321119900	OUTRAS APOSENTADORIAS	23.111.918,66
322110100	PROVENTOS DE PENSÕES	2.237.236,46
TOTAL		26.530.217,63

4.4.8 – Uso De Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:

Materiais de Consumo: durante o exercício de 2025 foram comprados itens para consumo, porém consumido dentro do ano.

Serviços: No item serviços destacamos a seguinte composição:

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
332110100	DIARIAS PESSOAL CIVIL	65.152,30
332210400	HONORARIOS ADVOCATICIOS	51.962,04

332310100	CONSULTORIA E ASSESSORIA	108.366,95
332310400	COMUNICAÇÃO	3.012,50
332310600	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	3.870,00
332310800	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO, TELEFONIA E INTERNET, ENERGIA ELÉTRICA, GÁS	8.976,98
332311000	LOCAÇÕES	659,99
332311100	SERVIÇOS RELACIONADOS A TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	43.786,66
332312200	EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS, CONFERÊNCIAS E OUTROS	13.685,00
332312400	HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	29.537,26
332313000	SELEÇÃO E TREINAMENTO	2.631,00
332313100	SERVIÇO MÉDICO-HOSPITALAR	7.574,47
332313200	SERVIÇOS BANCÁRIOS	1.040,78
332315600	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	10.591,45
332319900	OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS – PJ	1.880,00
TOTAL		352.727,35

Na descrição de *Depreciação, Amortização e Exaustão* temos o valor de R\$ 66.913,40, referente a Depreciação de Bens Móveis alocados na conta 333110101.

4.4.9 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos:

Nesse item é demonstrado a desvalorização das aplicações financeiras pela marcação a mercado que são registradas na conta (361710000), conforme IPC 14.

4.4.10 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:

VPD de Contribuição de Provisões consiste em atualização de provisão matemática previdenciária.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR
399150000	COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS – MUNICÍPIO	590.961,86
399920100	AJUSTE DO VALOR ATUAL DO PLANO DE EQUACIONAMENTO DO DÉFICIT ATUARIAL	12.111.309,72
TOTAL		12.702.271,58

4.5 — DÍVIDA FLUTUANTE

4.5.1 — Restos a Pagar Processados e Não Processados

É demonstrado os Restos a Pagar Não Processados, onde consta o valor de R\$ 290.757,04 referente aos depósitos e consignações não pagos em 2025.

4.6 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

4.6.1 - Receita de Contribuições:

Receitas de contribuições que passaram pelo caixa, foram:

RUBRICA ORÇAMENTÁRIA		ARRECADA
1215.01.1.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR ATIVO – PRINCIPAL	7.798.382,64
1215.01.1.2.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR ATIVO – MULTAS E JUROS	-
1215.01.2.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR INATIVO – PRINCIPAL	188.608,78
1215.01.4.0.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO SENTENÇAS JUDICIAIS	267.245,93
1215.02.1.0.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO	171.038,71
7215.02.1.1.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – ATIVO - PRINCIPAL	13.744.486,15
7215.02.1.2.00.00.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO – MULTAS E JUROS	174,92
7215.51.1.1.00.00.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO - PARC	2.239.018,98
7215.51.1.2.00.00.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO – PARC – MULTAS E JUROS	1.777,40
TOTAL		24.404.789,52

4.6.2 – Outros Ingressos Operacionais:

218810101	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	525.106,49
218810103	ENCARGOS SOCIAIS – OUTRAS ENTIDADES	1.658.848,73
218810111	PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MÉDICA	578.438,15
218810113	RETENÇÕES – ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	29.384,71
218810115	RETENÇÕES – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.979.764,97
218810301	DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	30.211,32
218819900	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	6.677,75
218830104	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	172,44
	TRANSFERÊNCIAS DE RESGATE DE APLICAÇÃO RPPS	30.544.978,74
TOTAL		36.353.583,30

4.6.3 – Remuneração das Disponibilidades:

Rentabilidade dos investimentos, no seu resgate, registros da receita acumulada e em decorrência do resgate.

DESCRIÇÃO	VALOR
-----------	-------

REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA	1.178.800,26
---	--------------

4.6.4 – Desembolsos:

Despesas de pessoal e demais despesas pagas, e restos a pagar pagos em 2025.

Em Desembolsos Extra-Orçamentários temos a seguinte movimentação no decorrer do exercício:

218810101	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	525.106,49
218810103	ENCARGOS SOCIAIS – OUTRAS ENTIDADES	1.659.582,32
218810111	PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MÉDICA	621.999,44
218810113	RETENÇÕES – ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	31.615,17
218810115	RETENÇÕES – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.032.881,20
218810301	DEPOSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	30.976,99
218819900	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	4.531,09
218830104	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	172,44
	TRANSFERÊNCIAS DE RESGATE DE APLICAÇÃO RPPS	27.439.631,45
TOTAL		33.347.279,78

Em Transferências de Aplicações, demonstra os valores que foram aplicados no sistema. Esses valores saíram das contas 111 (caixa) e foram para 114 (investimentos). A IPC 08 que trata da metodologia do fluxo de caixa, orienta em seu parágrafo 17 que em “outros ingressos” e “outros desembolsos” seja informado valores que não transitam pelo orçamento, mas afeta o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa, em seu exemplo cita “aplicações e resgates de investimentos temporários”.

4.6.5 – Aquisição de Ativo Não Circulante:

Como Atividades de Investimentos, em 2025 não foi feita nenhuma aquisição durante o exercício.

O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais foi de R\$ 1.598.882,84 sendo a geração líquida de caixa e equivalente de caixa no valor de R\$1.598.882,84.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	2025	2024
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	2.563.419,59	1.569.641,59
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	1.598.882,84	993.778,00
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	4.162.302,43	2.563.419,59

Valores estão em consonância com Balanço Patrimonial e Extratos Bancários.

