



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA

REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO ADMINISTRATIVO - PAULIPREV

Aos 06 dias do mês de março de 2023, às 18 horas e 39 minutos, reuniram-se de forma virtual os membros do Conselho Administrativo nomeados através do Decretos nº 8.204 de 29 de abril de 2022, Edson Tomaz, Sandra Ariadne Casassa, Fabio Ceconelo, Erick Santos Paiva, Vaniza Ghidotti, Idu Albino Ribeiro, Fabiano Drudi, Solange de Fátima Ramos Meschiati, além do Diretor Presidente do Instituto Pauliprev, Marcos André Breda e do Contador do Instituto, William Priano para deliberar sobre a pauta publicada na secretaria do Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos de Paulínia – PauliPrev, conforme regimento interno dos Conselhos.

É importante esclarecer, que a íntegra das reuniões deste Conselho Administrativo encontra-se disponível em meio eletrônico, no canal do PauliPrev (<https://www.youtube.com/c/pauliprev/featured>) e no site do Instituto, pauliprev.sp.gov.br, aos quais todos podem ter acesso. Sendo assim, a presente ata é destinada à ratificação e a transcrição de maneira sucinta, dessas gravações. Todos os atos ocorridos nas reuniões, encontram-se registrados nas referidas mídias, as quais deverão ser consultadas para a visão da totalidade dos acontecimentos.

- 1) Deliberação sobre a aprovação da Ata da reunião ordinária do Conselho Administrativo, realizada no dia 06/02/2023;
- 2) Deliberação para ratificação pelo Conselho, quanto a prorrogação contratual com instituição financeira para Custódia Qualificada de Ativos (Títulos Públicos – Banco do Brasil), de acordo com documentos encaminhados previamente - encerramento do termo atual em 15/03/2023;
- 3) Apresentação e deliberação para aprovação, se possível, do Relatório de Encerramento Contábil (Balanço Geral) do exercício de 2022;
- 4) Assuntos diversos.

A Presidente do Conselho Administrativo, Sandra, deu início a reunião desejando boas-vindas a todos presentes e leu os itens da pauta.

**Item 01.** Deliberação sobre a aprovação da Ata da reunião ordinária do Conselho Administrativo, realizada no dia 06/02/2023 – Sandra diz que a ata foi enviada anteriormente para ciência e correção dos conselheiros. Coloca em deliberação e o item é aprovado com unanimidade.

**Item 02.** Deliberação para ratificação pelo Conselho, quanto a prorrogação contratual com instituição financeira para Custódia Qualificada de Ativos (Títulos Públicos – Banco do Brasil), de acordo com documentos encaminhados previamente - encerramento do termo atual em 15/03/2023 – Sandra passa a palavra ao André que ratifica que a custódia de ativo é uma necessidade e que a empresa contratada, Banco do Brasil, é quem guarda os nossos ativos. Acrescenta que para esse exercício haverá a isenção da taxa de custódia; um trabalho de bastante

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several initials below it.]*



## INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA

empenho e sucesso da Diretoria, dos membros do Comitê de Investimentos e, principalmente, dos servidores da Comissão Interna de Licitações. Sandra parabeniza os servidores envolvidos e coloca o item de deliberação. Item é aprovado unanimemente.

**Item 03.** Apresentação e deliberação para aprovação, se possível, do Relatório de Encerramento Contábil (Balanço Geral) do exercício de 2022 – Sandra acorda com os conselheiros de aprovarem o item, ao final da apresentação, se todos estiverem confortáveis para tal. Não estando, ela abrirá a deliberação em reunião seguinte. Dá boas-vindas ao William que explica que os dados apresentados hoje são encaminhados mensalmente aos órgãos de fiscalização. Acrescenta que, ao final do exercício, entre os meses de janeiro e março, ocorre a publicação desses documentos oficiais.

- Balanço Orçamentário – Foram estimados R\$ 210.160.000,00 para receitas e para as despesas.
  - Receitas Orçamentárias: as receitas realizadas somaram um montante de R\$ 268.079.633,48, um superávit de R\$ 57.919.633,48, um aumento aproximado de 27,56%. Detalha as receitas estimadas e as realizadas por categorias. Vaniza pergunta ao William sobre o aumento nas Receitas de Contribuições, o que justificaria, se é devido ao ingresso de novos de servidores públicos. William explica que essa receita é exclusivamente sobre as contribuições dos servidores e sobre a patronal que as entidades pagam e, também sobre as aposentadorias que ultrapassam o teto do INSS. Diz que sim, se refere, também, ao aumento do quadro com novos servidores, como ao aumento das contribuições dada as datas bases e o recolhimento realizado pela Prefeitura em situações judiciais. Edson pergunta, referente à Receita Patrimonial, se esse resultado apresentado é fruto do trabalho do Comitê de Investimentos com a realocação dos investimentos para títulos públicos, assunto aprovado pelo conselho, em 2022, com unanimidade. William afirma que sim, é fruto de todo esse trabalho analisado pelo Comitê e de acordo com os percentuais trazidos na resolução da CVM. André complementa, em resposta à pergunta da Vaniza, que fazemos a projeção orçamentária do primeiro semestre de um exercício para entregar até agosto para um orçamento que se realizará no exercício subsequente. Logo, a exemplo do ano de 2023, em janeiro, já aconteceu o reajuste para as aposentadorias pela regra da médica, em conformidade com o INSS; em maio virá a data base do município, mais as novas contratações acabam tendo uma variação positiva nas Receitas Previdenciárias. Lembra que trabalham de forma conservadora para que o resultado da Receita seja melhor que o projetado e o da Despesa igualmente. Sobre a pergunta do Edson, complementa que o resultado patrimonial apresentado pelos cupons recebidos pelas aplicações em títulos públicos vai ser representado no exercício subsequente, quando a decisão tomada aconteceu no exercício todo passado.
  - Despesas Orçamentárias: as despesas orçamentárias realizadas somaram um montante de R\$ 191.713.208,58, o que representa uma economia de R\$ 18.446.791,42, ou seja, 8,78%. Detalha as despesas Correntes e as Despesas de Capital.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin: a large signature, 'Fato', 'Edson', 'D', 'JG', 'UG', 'X', and another signature.]*





**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA**

O Resultado Orçamentário entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas foi um superávit de R\$ 76.366.424,90 em 2022. Sandra pergunta em qual conta está esse valor do superávit. William explica que esse valor já está aplicado, conforme deliberação anterior sobre a política de investimentos. André complementa que o resultado financeiro é a projeção do exercício anterior em que trabalharam o exercício todo para receberem mais e gastarem menos, o que traz um resultado superavitário e, durante o exercício, vão fazendo movimentações financeiras nas diversas contas do Instituto e de acordo com a política de investimentos aprovada. Dá exemplos.

- Balanço Financeiro: Ingressos Orçamentários somam R\$ 268.079.633,48; Ingressos Extraorçamentários R\$ 2.744.083.806,71. Os Dispêndios Orçamentários apresentam R\$ 191.713.208,58; Dispêndios Extraorçamentários totalizam R\$ 2.704.141.942,35. O Resultado financeiro fica em R\$ 116.308.292,26. Assim, a Disponibilidade Financeira nesse exercício fecha em R\$ 1.417.132.878,46.
- Demonstração das Variações Patrimoniais: as Variações Demonstrativas Aumentativas apresentaram R\$ 2.991.282.571,37; as Variações Demonstrativas Diminutivas apresentaram R\$ 1.367.647.129,87, resultando um superávit patrimonial de R\$ 1.623.635.441,50 no exercício de 2022.
- Balanço Patrimonial: conceitua que o Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Explana informações sobre o patrimônio; no ativo, a soma do circulante e não circulante o resultado é de R\$ 1.523.765.520,45; o patrimônio líquido, que é composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, o resultado é de R\$ 1.523.765.520,45. Ressalta que o patrimônio líquido do Instituto é de R\$ -12.035.824,60 em 2022 e que, no ano de 2021, esse resultado era deficitário em R\$ -1.635.671.266,10.

Apresenta as considerações finais e se colocando à disposição para qualquer dúvida. Sandra agradece a apresentação e pergunta aos conselheiros se estão confortáveis para a deliberação desse item hoje. Conselheiros sinalizam que sim e Sandra coloca em deliberação. Conselheiros aprovam com unanimidade.

**Item 04.** Assuntos diversos – Sandra fala sobre a eleição suplementar que acontecerá esse mês no Instituto. André confirma que será no dia 17/03/23 das 07:00 às 20:00h. Sobre a antecipação da primeira parcela da gratificação natalina, Sandra diz que, conforme informações enviadas pelo André no grupo de WhatsApp, todos que solicitaram foram contemplados.

Presidente do Conselho agradeceu a participação de todos e encerrou a reunião.

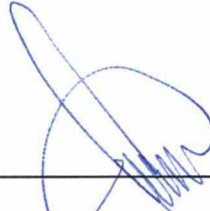
Término às 20:55h.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin, including 'Fob', 'ides', 'UJ', and others.]*


Paulínia, 06 de março de 2023.



Idu Albino Ribeiro  
Conselheiro Administrativo



Edson Tomaz  
Conselheiro Administrativo




Sandra Ariadne Casassa  
Presidente Conselho Administrativo



Fabiano Domingos Drudi  
Conselheiro Administrativo



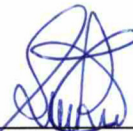
Fabio Ceconelo  
Conselheiro Administrativo



Erick Santos Paiva  
Conselheiro Administrativo



Vaniza Ghidotti  
Conselheira Administrativa




Solange de Fátima Ramos Meschiati  
Conselheira Administrativa



Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos do Município de Paulínia

**LISTA DE PRESENÇA DO CONSELHO ADMINISTRATIVO**  
**06 de março de 2023 – 18h30 horas - Reunião por Teleconferência**

**Reunião Ordinária**

SEQ	NOME	ASSINATURA
1	EDSON TOMAZ	
2	SANDRA ARIADNE CASASSA	
3	FABIANO DOMINGOS DRUDI	
4	FÁBIO CECCONELO	
5	ERICK SANTOS PAIVA	
6	VANIZA GHIDOTTI	
7	IDU ALBINO RIBEIRO	
8	SOLANGE DE FÁTIMA RAMOS MESCHIATI	
9	VACÂNCIA	

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS  
FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DE PAULÍNIA**



**RELATÓRIO DE ANÁLISE DAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EXERCÍCIO DE 2022**

**PAULÍNIA - 2023**



## INTRODUÇÃO

Este material tem o propósito de apresentar uma análise sobre os Relatórios Contábeis de Propósito Geral (RCPG's) ou, também denominadas, Demonstrações Contábeis, relativos ao exercício de 2022 e que foram emitidos pelo setor de contabilidade do Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos do Município de Paulínia – Pauliprev.

O rol de relatórios que serão apresentados é composto por:

- I. Balanço Orçamentário;**
- II. Balanço Financeiro;**
- III. Demonstração das Variações Patrimoniais; e**
- IV. Balanço Patrimonial.**

É válido ressaltar que todos os relatórios foram gerados em consonância com os principais dispositivos das seguintes Leis: Lei nº 4.320 de 17 de março de 1.964, Lei nº 9.717 de novembro de 1998 e a Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000 (LRF), que estatui normas gerais de direito financeiro.

Além dos dispositivos legais citados, todos os relatórios atendem aos dispositivos das Portarias e Instruções da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) - enfatizando o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), estão em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (IPSAS) e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP), com os dispositivos emanados pela Secretaria da Previdência Social, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e aos demais procedimentos correlatos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade.

## I – Balanço Orçamentário

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial do Balanço Orçamentário é exposta no seguinte conceito:

*“O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.”*

Diante do conceito exposto, para iniciar a análise do referido demonstrativo, é válido e necessário apresentar o diploma legal que sustentou a execução orçamentária de 2022 e forneceu os elementos para a construção do Balanço Orçamentário de 2022: **A Lei nº 4.010 de 27 de dezembro de 2021.**

A Lei nº 4.010 de 27 de dezembro de 2021 estimou a receita e fixou a despesa do Instituto para o exercício 2022 com seguintes valores:

<b>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2.022 – LEI Nº 4.010/2021</b>	
<b>Receita Estimada .....</b>	<b>RS 210.160.000,00</b>
<b>Despesa Fixada .....</b>	<b>RS 210.160.000,00</b>

Com estas informações iniciais e realizada a execução orçamentária, o Balanço Orçamentário do Instituto nos apresenta os seguintes valores no exercício de 2022 em relação às receitas e despesas do Instituto:

### 1) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

#### 1.1. Análise da Receita Global

Em conformidade com a Lei nº 4.010 de 27 de dezembro de 2021, as receitas orçamentárias do Instituto, no exercício de 2022, foram estimadas com o seguinte valor global:

- **Receita Estimada: R\$ 210.160.000,00**



Após a execução orçamentária do exercício de 2022, o Balancete Orçamentário nos apresenta estes valores em relação ao resultado global para as receitas orçamentárias do Instituto:

<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>R\$</b>
Receita Estimada	R\$ 210.160.000,00
Receita Realizada	R\$ 268.079.633,48
<b>(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária</b>	<b>R\$ 57.919.633,48</b>

*Resultado em relação ao total das Receitas Orçamentárias Estimadas e o total das Receitas Orçamentárias Realizadas do Instituto:* Resultado positivo em relação ao saldo projetado para o exercício de 2022, apresentando um saldo de **R\$ 57.919.633,48** de arrecadação acima do que foi inicialmente estimado. Este saldo arrecadado a maior representa um aumento aproximado de **11,07%** em relação à receita inicialmente estimada.

Logo, as receitas do Instituto para o exercício de 2022 em valores totais apresentaram um aumento aproximado de **27,56%** em relação ao inicialmente estimado.

## 1.2. Análise das Categorias de Receita Orçamentária

### 1.2.1. Receitas Correntes

#### 1.2.1.1. Receita de Contribuições

<b>RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>R\$</b>
Receita Estimada	R\$ 132.876.950,00
Receita Realizada	R\$ 149.627.862,05
<b>(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária</b>	<b>R\$ 16.750.912,05</b>

*Resultado apresentado pela espécie Receita de Contribuições Sociais em relação ao que foi estimado e o que foi realizado:* Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 16.750.912,05**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **12,61%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

### 1.2.1.2. Receita Patrimonial

<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>R\$</b>	
Receita Estimada	R\$	8.000.000,00
Receita Realizada	R\$	39.234.438,57
<b>(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária</b>	<b>R\$</b>	<b>31.234.438,57</b>

*Resultado apresentado pela espécie Receita Patrimonial em relação ao que foi estimado e o que foi realizado:* Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 31.234.438,57**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **490,43%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

### 1.2.1.3 Receita de Serviços

<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>R\$</b>	
Receita Estimada	R\$	9.000,00
Receita Realizada	R\$	950,00
<b>(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária</b>	<b>R\$</b>	<b>- 8.050,00</b>

*Resultado apresentado pela espécie Receita de Serviços em relação ao que foi estimado e o que foi realizado:* Queda na arrecadação no valor de **R\$ 8.050,00**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **- 89,44%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

### 1.2.1.4 Outras Receitas Correntes

<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>R\$</b>	
Receita Estimada	R\$	69.274.050,00
Receita Realizada	R\$	79.216.382,86
<b>(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária</b>	<b>R\$</b>	<b>9.942.332,86</b>

*Resultado apresentado pela espécie Outras Receitas Correntes em relação ao que foi estimado e o que foi realizado:* Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 9.942.332,86**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **14,35%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.



### 1.2.2. Receitas de Capital

Em relação às espécies vinculadas às Receitas de Capital, não houve registro de previsão e recebimento desta categoria de receita no exercício de 2022.

### 1.3. Consolidação das Categorias de Receita Orçamentária

Com os valores apresentados pelas 04 espécies de receitas orçamentárias que constituem o montante global da categoria das Receitas Correntes do Instituto e o não registro de recebimentos para a categoria de Receitas de Capital, demonstra-se a origem do saldo de **R\$ 57.919.633,48** realizado a maior:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	RS
( + ) Aumento da espécie Receita de Contribuições	R\$ 16.750.912,05
( + ) Aumento da espécie Receita Patrimonial	R\$ 31.234.438,57
( - ) Queda da espécie Receita de Serviços	R\$ - 8.050,00
( + ) Aumento da espécie Outras Receitas Correntes	R\$ 9.942.332,86
<b>( = ) Resultado – Superávit de Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 57.919.633,48</b>

## 2) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

### 2.1. Despesa Global

Em conformidade com a Lei nº 4.010 de 27 de dezembro de 2021, as despesas do Instituto, Corrente e de Capital, no exercício de 2022, apresentaram os seguintes valores iniciais no referido exercício:

- **Dotação Inicial: R\$ 210.160.000,00.**

Durante a execução do orçamento as despesas do Instituto não sofreram atualização no seu saldo.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	RS
Dotação Inicial	R\$ 210.160.000,00
Dotação Atualizada	R\$ 210.160.000,00

Com estes apontamentos iniciais, após a execução orçamentária das despesas do Instituto no exercício de 2022, de forma global, apurou-se o seguinte resultado:

<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>RS</b>	
Despesa Atualizada	R\$	210.160.000,00
Despesa Empenhada	R\$	191.713.208,58
<b>( = ) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias</b>	<b>R\$</b>	<b>18.446.791,42</b>

*Resultado em relação as Despesas Orçamentárias do Instituto relativas ao saldo atualizado em comparação com o saldo empenhado:* Resultado positivo em relação ao saldo atualizado, apresentando uma economia nas despesas orçamentárias do Instituto no montante de **R\$ 18.446.791,42**. Este saldo representa uma economia, em termos percentuais, de aproximadamente **8,78%** em relação ao saldo de despesa atualizado.

## 2.2. Análise das Categorias da Despesa Orçamentária

### 2.2.1. Despesas Correntes

#### 2.2.1.1. Pessoal e Encargos Sociais

<b>DESPESA – PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>RS</b>	
Despesa Atualizada	R\$	193.658.000,00
Despesa Empenhada	R\$	190.040.054,78
<b>( = ) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias</b>	<b>R\$</b>	<b>3.617.945,22</b>

*Resultado do Grupo de Natureza de Despesa - Pessoal e Encargos Sociais - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado:* Economia registrada no montante de **R\$ 3.617.945,22**. Em termos percentuais, redução no gasto de **1,87%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

#### 2.2.1.2. Outras Despesas Correntes

<b>DESPESA – OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>RS</b>	
Despesa Atualizada	R\$	10.032.000,00
Despesa Empenhada	R\$	1.669.859,60
<b>( = ) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias</b>	<b>R\$</b>	<b>8.362.140,40</b>

*Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Outras Despesas Correntes - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado:* Economia registrada no montante de **R\$ 8.362.140,40**. Em termos percentuais, redução no gasto de **83,35%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

## 2.2.2. Despesas de Capital

### 2.2.2.1. Investimentos

DESPESA – INVESTIMENTOS		RS
Despesa Atualizada	R\$	250.000,00
Despesa Empenhada	R\$	3.294,20
<b>( = ) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias</b>	<b>R\$</b>	<b>246.705,80</b>

*Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Investimentos - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado:* Economia registrada no montante de **R\$ 246.705,80**. Em termos percentuais, economia de **98,68%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

### 2.2.2.2. Inversões Financeiras

DESPESA – INVERSÕES FINANCEIRAS		RS
Despesa Atualizada	R\$	200.000,00
Despesa Empenhada	R\$	0,00
<b>( = ) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias</b>	<b>R\$</b>	<b>200.000,00</b>

*Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Inversões Financeiras - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado:* Economia registrada no montante de **R\$ 200.000,00**. Em termos percentuais, economia de **100,00%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

## 2.2.3. Reserva de Contingência

### 2.2.3.1. Reserva do RPPS.



No exercício de 2022 não houve registro de movimentação para o saldo de **R\$ 6.020.000,00** apresentado no elemento de despesa Reserva de Contingência.

### 3) ANÁLISE CONSOLIDADA DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Após apresentação dos valores que demonstraram as variações ocorridas nas categorias de receitas e despesas orçamentárias no exercício de 2022, a consolidação destes dois elementos apresentam o seguinte resultado evidenciado no demonstrativo Balanço Orçamentário.

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	
( + ) Receitas Realizadas	R\$ 268.079.633,48
( - ) Despesas Empenhadas	R\$ 191.713.208,58
<b>( = ) Resultado – Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 76.366.424,90</b>

## II – Balanço Financeiro

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial do Balanço Financeiro é exposta no seguinte conceito:

*“O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.”*

Resumindo, a função do Balanço Financeiro é evidenciar todas as movimentações financeiras, ou, que representam uma movimentação financeira, realizadas durante o exercício.

Estas movimentações são representadas pelos recebimentos (ingressos) e pagamentos (dispêndios), sejam estas na esfera orçamentária ou extraorçamentária, utilizando os saldos de caixa e de aplicações financeiras que são transferidos de um exercício para o outro para demonstrar o resultado financeiro apurado no exercício.

### 1) DEMONSTRAÇÃO DOS INGRESSOS E DISPÊNDIOS

Diante do conceito exposto, primeiramente, para os ingressos de receitas orçamentárias apresenta-se o valor de **R\$ 268.079.633,48**, sendo:

INGRESSOS ORÇAMENTÁRIOS	R\$
Receita de Contribuições	R\$ 149.627.862,05
Receita Patrimonial	R\$ 39.234.438,57
Receita de Serviços	R\$ 950,00
Outras Receitas Correntes	R\$ 79.216.382,86
<b>( = ) Resultado – Ingressos Orçamentários</b>	<b>R\$ 268.079.633,48</b>

Para os ingressos extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 2.744.083.806,71**, sendo:

<b>INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>R\$</b>
Restos a Pagar	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 12.676.884,10
Outras Movimentações	R\$ 2.731.406.922,61
<b>( = ) Resultado – Ingressos Extraorçamentários</b>	<b>R\$ 2.744.083.806,71</b>

Demonstrados os valores dos ingressos, orçamentários e extraorçamentários, registrados durante o exercício de 2022, e, prosseguindo com a análise do Balanço Financeiro, o foco será transferido para os valores apresentados pelos dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, realizados pelo Instituto no referido exercício.

Para os dispêndios orçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 191.713.208,58**, sendo:

<b>DISPÊNDIOS ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>R\$</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 190.040.054,78
Outras Despesas Correntes	R\$ 1.669.859,60
Investimentos	R\$ 3.294,20
<b>( = ) Resultado – Dispêndios Orçamentários</b>	<b>R\$ 191.713.208,58</b>

Para os dispêndios extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 2.704.141.942,35**, sendo:

<b>DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>R\$</b>
Restos a Pagar	R\$ 19.207,22
Depósitos	R\$ 12.528.080,37
Outras Movimentações	R\$ 2.691.594.654,76
<b>( = ) Resultado – Dispêndios Extraorçamentários</b>	<b>R\$ 2.704.141.942,35</b>

## 2) RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro do Exercício de 2022 pode ser verificado através da diferença encontrada entre a soma dos ingressos e a soma dos dispêndios realizados no exercício. Neste caso, demonstra-se:



**RESULTADO FINANCEIRO**

( + ) Ingressos Orçamentários + Ingressos Extraorçamentários	R\$ 3.012.163.440,19
( - ) Dispêndios Orçamentários + Dispêndios Extraorçamentários	R\$ 2.895.855.147,93
<b>( = ) Resultado Financeiro</b>	<b>R\$ 116.308.292,26</b>

Sendo assim, o saldo as Disponibilidades Financeiras no início e no final do exercício de 2022, é apresentado da seguinte forma:

**DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS**

( + ) Disponibilidades Financeiras do Exercício Anterior	R\$ 1.300.824.589,20
( + ) Resultado Financeiro	R\$ 116.308.292,26
<b>( = ) Disponibilidades Financeiras do Exercício Atual</b>	<b>R\$ 1.417.132.878,46</b>

### III - Demonstração das Variações Patrimoniais

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é exposta no seguinte conceito:

*“A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.”*

*O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas (+) e diminutivas (-). O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.”*

Procurando deixar um pouco mais claro o conceito apresentado pelo MCASP, a DVP vai transferir para o campo patrimonial todos os fatos ocorridos nas esferas orçamentária e financeira acrescido de informações que irão impactar o patrimônio futuramente, como é o caso do cálculo das provisões matemáticas atuarias, por exemplo, para a obtenção do resultado patrimonial do exercício de 2022.

#### 1) GRUPOS DE VARIAÇÕES

A DVP é dividida em dois grupos: Variações Patrimoniais Aumentativas (**VPA**) e Variações Patrimoniais Diminutivas (**VPD**).

A análise do demonstrativo das variações patrimoniais ocorridas no exercício de 2022 é demonstrada pela categoria das variações aumentativas.

##### 1.1. Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

A categoria das Variações Patrimoniais Aumentativas é composta por este rol de rubricas sintéticas e demonstra o seguinte valor global para o exercício de 2022:

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>RS</b>
Contribuições	R\$ 228.888.622,04
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R\$ 950,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 59.276.569,48
Valorização e Ganhos com Ativos	R\$ 182.643.036,07
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 2.520.473.393,78
<b>( = ) Resultado – Variações Ativas</b>	<b>R\$ 2.991.282.571,37</b>

## 1.2. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Em relação as Variações Patrimoniais Diminutivas o Demonstrativo das Variações Patrimoniais do exercício de 2022, consolidado pelo rol de rubricas sintéticas da categoria, nos fornece as seguintes informações:

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>RS</b>
Pessoal e Encargos	R\$ 5.655.092,51
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 184.901.190,95
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 1.190.604,13
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 1.644.207,31
Desvalorização e Perdas de Ativos	R\$ 175.980.621,97
Tributárias	R\$ 1.115,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 998.274.297,97
<b>( = ) Resultado – Variações Diminutivas</b>	<b>R\$ 1.367.647.129,87</b>

## 2) APURAÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL

Em conformidade com o conceito apresentado pelo MCASP, a diferença do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) irá apresentar o resultado patrimonial do exercício de 2022.

Caso o resultado seja positivo (VPA>VPD), o exercício analisado apresentará **Superávit Patrimonial**. Caso o resultado seja negativo (VPA<VPD), o exercício analisado apresentará **Déficit Patrimonial**. Após a apuração do resultado patrimonial, o mesmo será transportado para o Balanço Patrimonial.



A diferença entre os saldos totais das **VPA's** e **VPD's** no exercício de 2022 apresenta o seguinte resultado:

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	
( + ) Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 2.991.282.571,37
( - ) Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 1.367.647.129,87
<b>( = ) Resultado – Superávit Patrimonial</b>	<b>R\$ 1.623.635.441,50</b>

Em conformidade com o cálculo exposto, o exercício de 2022 apresenta um superávit patrimonial no valor de **R\$ 1.623.635.441,50**.

## IV - BALANÇO PATRIMONIAL

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), a função primordial do Balanço Patrimonial é exposta no seguinte conceito:

*“O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).”*

Complementando o conceito apresentado pelo MCASP, o Balanço Patrimonial fornecerá a posição do patrimônio do Instituto na data de 31/12/2022 após a realização de todas as movimentações ocorridas durante o exercício de 2022, sejam elas orçamentárias, financeiras, de controle ou contábeis.

Evidenciar de forma qualitativa faz referência ao aspecto/espécie da conta informada, por exemplo, um direito a receber ou uma conta de fornecedor a pagar, a qual grupo pertence (Ativo, Passivo ou Patrimônio Líquido) e sua natureza (Devedora ou Credora).

Evidenciar de forma quantitativa tem relação com a expressão monetária de cada conta patrimonial.

Os atos potenciais estão ligados a possíveis fatos contábeis futuros que podem impactar o patrimônio. Como estes fatos contábeis possuem elevado grau de certeza de realização, os mesmos são evidenciados no Balanço Patrimonial.

O Balanço Patrimonial é dividido em dois grupos: **Ativo (1)** e **Passivo + Patrimônio Líquido (2)**.

No grupo do Ativo estão registrados todos os bens e direitos ligados ao patrimônio do Instituto. A natureza das contas do Ativo é devedora. O grupo do Ativo é dividido entre Circulante (Curto Prazo) e Não Circulante (Longo Prazo).

No grupo do Passivo e Patrimônio Líquido estão registradas todas as obrigações ligadas ao Instituto. A natureza das contas do Passivo é credora. O grupo do Passivo também é dividido entre Circulante e Não Circulante acrescido do grupo Patrimônio Líquido.

Os grupos de Ativos e Passivos evidenciados no Balanço Patrimonial de 2022 apresentam as seguintes informações:

## 1) ATIVO

O valor total dos Ativos do Instituto em 2022 é apresentado através da soma dos grupos **Ativo Circulante** e **Ativo Não Circulante**. Seu valor registrado é assim demonstrado:

<b>ATIVO</b>	
( + ) Ativo Circulante	R\$ 1.452.527.290,66
( + ) Ativo Não Circulante	R\$ 71.238.229,79
<b>( = ) Resultado – Ativo</b>	<b>R\$ 1.523.765.520,45</b>

### 1.1. Ativo Circulante

O grupo do **Ativo Circulante** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 13.113,79
Créditos a Curto Prazo	R\$ 35.374.523,01
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R\$ 1.417.119.764,67
Estoques	R\$ 19.889,19
<b>( = ) Resultado – Ativo Circulante</b>	<b>R\$ 1.452.527.290,66</b>

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Ativo Circulante** do Instituto em 31/12/2022 registrou o saldo de **R\$ 1.452.527.290,66**. O saldo de cada conta contábil sintética do Ativo Circulante é assim identificado:

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** Esta conta contábil recebeu, durante o exercício de 2022, toda a movimentação financeira (recebimentos, pagamentos, aplicações e resgates) realizada nas contas correntes do Instituto junto às principais Instituições Financeiras do País.



**Créditos de Curto Prazo:** Esta conta contábil evidencia todos os direitos que o Instituto tem a receber, incluindo os relativos a repasses previdenciários, parcelamentos e convênios que não foram realizados dentro do exercício.

**Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** Esta conta contábil evidencia todo o direito que o Instituto possui em relação as aplicações financeiras realizadas nos Segmentos de Renda Fixa, Renda Variável, Estruturados e de Fundo de Investimento Imobiliário.

**Estoque:** Esta conta contábil evidencia todo o saldo remanescente de bens de consumo do Instituto armazenados no setor de almoxarifado em 31/12/2022.

## 1.2. Ativo Não Circulante

O grupo do **Ativo Não Circulante** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>	
Realizável a Longo Prazo	R\$	61.532.346,46
Imobilizado	R\$	9.684.319,51
Intangível	R\$	21.563,82
<b>( = ) Resultado – Ativo Não Circulante</b>	<b>R\$</b>	<b>71.238.229,79</b>

## 2) PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O valor total do **Passivo** acrescido do **Patrimônio Líquido** do Instituto em 2022 é apresentado através da soma dos grupos **Passivo Circulante**, **Passivo Não Circulante** e **Patrimônio Líquido**. Seu valor registrado é assim demonstrado:

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$</b>	
Passivo Circulante	R\$	3.676.190,47
Passivo Não Circulante	R\$	1.552.125.154,58
Patrimônio Líquido	R\$	- 12.035.824,60
<b>( = ) Resultado – Passivo e Patrimônio Líquido</b>	<b>R\$</b>	<b>1.523.765.520,45</b>

## 2.1. Passivo Circulante

O grupo do **Passivo Circulante** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>RS</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	R\$	459.126,40
Provisões a Curto Prazo	R\$	413.887,86
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$	2.803.176,21
<b>( = ) Resultado – Passivo Circulante</b>	<b>R\$</b>	<b>3.676.190,47</b>

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Passivo Circulante** do Instituto em 31/12/2022 demonstra o saldo de **R\$ 3.676.190,47**. O saldo de cada conta contábil sintética do Passivo Circulante é assim identificado:

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:** Nesta conta contábil está registrado o saldo dos precatórios a recolher de responsabilidade do Instituto em conformidade com a apuração realizada pelo setor jurídico, além das provisões de férias a pagar.

**Provisões a Curto Prazo:** Nesta conta está evidenciado o saldo dos fundos em participação que Instituto possui e apresentavam valores negativos ao fechamento do exercício.

**Demais Obrigações a Curto Prazo:** Esta conta contábil sintética apresenta os saldos das retenções de imposto de renda (folha de pagamento e serviços prestados por pessoa jurídica), imposto sobre serviço de qualquer natureza (ISSQN), empréstimos consignados na folha de pagamento (servidores ativos, aposentados e pensionistas), além de honorários de sucumbência destinado aos procuradores do Instituto.

## 2.2. Passivo Não Circulante

O grupo do Passivo Não Circulante é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>
Provisões a Longo Prazo	R\$ 1.532.125.154,58
<b>( = ) Resultado – Passivo Não Circulante</b>	<b>R\$ 1.532.125.154,58</b>

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Passivo Não Circulante** do Instituto em 31/12/2022 demonstra o saldo de **R\$ 1.532.125.154,58**. O saldo de cada conta contábil sintética do Passivo Não Circulante é assim identificado:

**Provisões a Longo Prazo:** Nesta conta contábil está registrado o saldo de provisão matemática referente ao déficit atuarial do Instituto transcrito em conformidade com a avaliação atuarial com data base de 31/12/2022, além do saldo de provisão para pagamento de PASEP, que encontra-se em discussão administrativa junto a Receita Federal do Brasil.

### 2.3. Patrimônio Líquido

O grupo do **Patrimônio Líquido** é composto, qualitativamente e quantitativamente, por estas contas contábeis sintéticas:

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$</b>
Resultados Acumulados	R\$ - 12.035.824,60
<b>( = ) Resultado – Patrimônio Líquido</b>	<b>R\$ - 12.035.824,60</b>

Conforme o quadro apresentado, apenas a conta contábil sintética **Resultados Acumulados** possui saldo para ser especificado.

Esta conta contábil sintética apresenta o saldo patrimonial final após a transferência do resultado apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais do Instituto (**DVP**). Devido ao resultado apurado na **DVP** do exercício ser superavitário, a respectiva transferência dos valores para o grupo Patrimônio Líquido resultou na diminuição do **Patrimônio Negativo** ou **Passivo a Descoberto** no exercício de 2022.

O resultado negativo de **R\$ - 12.035.824,60** origina-se da diferença do saldo deficitário apresentado em 2021 de **R\$ - 1.635.671.266,10** com a subtração da transposição do resultado superavitário apresentado na **DVP** de 2022 de **R\$ 1.623.635.441,50**).

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após a apresentação dos elementos ligados às Demonstrações Contábeis do exercício de 2022, sejam eles orçamentários, financeiros ou patrimoniais, é possível evidenciar as especificidades de cada demonstrativo, expandindo os níveis sintéticos.

A visibilidade dos níveis sintéticos individualizados tem como finalidade analisar a composição qualitativa dos respectivos grupos contábeis apresentados nos Demonstrativos Fiscais.

Com a evidenciação de forma analítica das Demonstrações Contábeis, é possível compreender a composição dos respectivos resultados orçamentário, financeiro e patrimonial do exercício de 2022.

Paulínia, 06 de março de 2023.

**Willian Augusto Priano**  
**Contador**  
**CRC 1SP289335/O-1**