

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

NOTA 1

CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos do Município de Paulínia - Pauliprev, constituído nos termos da **Lei Complementar Municipal nº 18 de 09 de outubro de 2001**, é uma autarquia pública, dotada de personalidade jurídica de direito público, integrante da administração indireta do município de Paulínia-SP.

A finalidade do Pauliprev é assegurar aos seus beneficiários os proventos de aposentadoria e pensão nos eventos de incapacidade, velhice, inatividade e falecimento (art. 1º LCM 18/2001).

O Pauliprev, conforme disposto na Lei Complementar Municipal 73 de 01 de abril de 2020, possui em seu quadro de pessoal a seguinte estrutura de cargos:

Cargo	Vagas
Agente Previdenciário	8
Analista Previdenciário	6
Assistente Social	1
Auxiliar de Serviços Gerais	2
Contador	1
Controlador Interno	2
Enfermeiro	1
Médico	2
Procurador Autárquico	2
Técnico de Enfermagem	2
Técnico em Tecnologia da Informação	1
Diretor Administrativo-Financeiro	1
Diretor de Previdência e Atuária	1
Diretor Presidente	1

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

NOTA 2

ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras do Pauliprev foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, mantido pelo Tesouro Nacional, e em observância às Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O Pauliprev, como entidade da administração indireta do município de Paulínia-SP, integra o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social no Balanço Consolidado Municipal, utilizando o Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (Siafic).

Ainda com relação à elaboração das demonstrações financeiras, registre-se que certos ativos, passivos e outras transações, entre elas a constituição de provisões matemáticas, foram quantificados por meio de estimativas, as quais, apesar de refletirem o julgamento dentro de premissas fundamentadas, relacionadas à probabilidade de eventos futuros, podem, eventualmente, apresentar variações nos valores reais.

NOTA 3

APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DAS RECEITAS E DESPESAS CONSTANTES DO 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.”

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

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 2024 e forneceu os elementos para a construção do Balanço Orçamentário de 2024: **A Lei nº 4.402 de 26 de dezembro de 2023.**

A Lei nº 4.402 de 26 de dezembro de 2023 estimou a receita e fixou a despesa do Instituto para o exercício 2024 com seguintes valores:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2.024 – LEI Nº 4.402/2023	
--	--

Receita Estimada	R\$ 317.610.000,00
Despesa Fixada	R\$ 317.610.000,00

Com estas informações iniciais e realizada a execução orçamentária, o Balanço Orçamentário do Instituto nos apresenta os seguintes valores no exercício de 2024 em relação às receitas e despesas do Instituto:

1) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

1.1. Análise da Receita Global

Em conformidade com a Lei nº 4.402 de 26 de dezembro de 2023, as receitas orçamentárias do Instituto, no exercício de 2024, foram estimadas com o seguinte valor global:

- **Receita Estimada: R\$ 317.610.000,00**

Após a execução orçamentária do exercício de 2024, o Balancete Orçamentário nos apresenta estes valores em relação ao resultado global para as receitas orçamentárias do Instituto:

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	R\$
Receita Estimada	R\$ 317.610.000,00
Receita Realizada	R\$ 471.397.314,05
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 153.787.314,05

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 2024, apresentando um saldo de **R\$ 153.787.314,05** de arrecadação acima do que foi inicialmente estimado. Este saldo arrecadado a maior representa um aumento aproximado de **48,42%** em relação à receita inicialmente estimada.

1.2. Análise das Categorias de Receita Orçamentária

1.2.1. Receitas Correntes

1.2.1.1. Receita de Contribuições

RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	R\$
Receita Estimada	R\$ 144.027.000,00
Receita Realizada	R\$ 167.426.198,58
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 23.399.198,58

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\$ 23.399.198,58**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **16,25%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

1.2.1.2. Receita Patrimonial

RECEITA PATRIMONIAL	R\$
Receita Estimada	R\$ 60.160.000,00
Receita Realizada	R\$ 121.194.338,92
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 61.034.338,92

Resultado apresentado pela espécie Receita Patrimonial em relação ao que foi estimado e o que foi realizado: Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 61.034.338,92**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **101,45%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

1.2.1.3 Receita de Serviços

RECEITA DE SERVIÇOS	R\$
Receita Estimada	R\$ 721.000,00
Receita Realizada	R\$ 783.747,42
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 62.747,42

Resultado apresentado pela espécie Receita de Serviços em relação ao que foi estimado e o que foi realizado: Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 62.747,42**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **8,70%** em relação à estimativa inicial para este grupo de receita.

1.2.1.4 Outras Receitas Correntes

OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$
Receita Estimada	R\$ 112.702.000,00
Receita Realizada	R\$ 181.993.029,13
(=) Resultado – Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 69.291.029,13

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

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\$ 69.291.029,13**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **61,48%** 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 2024.

1.3. Consolidação das Categorias de Receita Orçamentária

Com os valores apresentados pelas 04 (quatro) 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\$ 153.787.314,05** realizado a maior:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	R\$
(+) Aumento da espécie Receita de Contribuições	R\$ 23.399.198,58
(+) Aumento da espécie Receita Patrimonial	R\$ 61.034.338,92
(+) Aumento da espécie Receita de Serviços	R\$ 62.747,42
(+) Aumento da espécie Outras Receitas Correntes	R\$ 69.291.029,13
(=) Resultado – Superávit de Execução Orçamentária	R\$ 153.787.314,05

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

2) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

2.1. Despesa Global

Em conformidade com a Lei nº 4.402 de 26 de dezembro de 2023, as despesas do Instituto, Corrente e de Capital, no exercício de 2024, apresentaram os seguintes valores iniciais no referido exercício:

- **Dotação Inicial: R\$ 317.610.000,00.**

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

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	R\$
Dotação Inicial	R\$ 317.610.000,00
Dotação Atualizada	R\$ 317.610.000,00

Com estes apontamentos iniciais, após a execução orçamentária das despesas do Instituto no exercício de 2024, de forma global, apurou-se o seguinte resultado:

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	R\$
Despesa Atualizada	R\$ 317.610.000,00
Despesa Empenhada	R\$ 271.689.959,33
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$ 45.920.040,67

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\$ 45.920.040,67**. Este saldo representa uma economia, em termos percentuais, de aproximadamente **14,46%** em relação ao saldo de despesa atualizado.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

2.2. Análise das Categorias da Despesa Orçamentária

2.2.1. Despesas Correntes

2.2.1.1. Pessoal e Encargos Sociais

DESPESA – PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$
Despesa Atualizada	R\$ 290.450.000,00
Despesa Empenhada	R\$ 269.761.507,10
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$ 20.688.492,90

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\$ 20.688.492,90**. Em termos percentuais, redução no gasto de **7,11%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

2.2.1.2. Outras Despesas Correntes

DESPESA – OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$
Despesa Atualizada	R\$ 18.240.000,00
Despesa Empenhada	R\$ 1.910.064,23
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$ 16.329.935,77

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\$ 16.329.935,77**. Em termos percentuais, redução no gasto de **89,53%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

2.2.2. Despesas de Capital

2.2.2.1. Investimentos

DESPESA – INVESTIMENTOS	R\$
Despesa Atualizada	R\$ 260.000,00
Despesa Empenhada	R\$ 18.388,00
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$ 241.612,00

Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Investimentos - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado: Economia registrada no montante de **R\$ 241.612,00**. Em termos percentuais, economia de **82,93%** 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 2024 o saldo inicial da reserva orçamentária apresentou o montante de **R\$ 11.060.000,00**, sendo utilizado o valor de **R\$ 2.400.000,00**, mediante promulgação dos decretos executivos 8720/2024 e 8722/2024, permanecendo na ficha de reserva do RPPS ao final do exercício de 2024 o montante de **R\$ 8.660.000,00**.

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 2024, a consolidação destes dois elementos apresentam o seguinte resultado evidenciado no demonstrativo Balanço Orçamentário.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

(+) Receitas Realizadas	R\$ 471.397.314,05
(-) Despesas Empenhadas	R\$ 271.689.959,33
(=) Resultado – Superávit Orçamentário	R\$ 199.707.354,72

NOTA 4

APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS CONSTANTES DO 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\$ 471.397.314,05**, sendo:

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

INGRESSOS ORÇAMENTÁRIOS	R\$
Receita de Contribuições	R\$ 167.426.198,58
Receita Patrimonial	R\$ 121.194.338,92
Receita de Serviços	R\$ 783.747,42
Outras Receitas Correntes	R\$ 181.993.029,13
(=) Resultado – Ingressos Orçamentários	R\$ 471.397.314,05

Para os ingressos extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 422.389.539,00**, sendo:

INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$
Restos a Pagar	R\$ 3.987,14
Serviço da Dívida a Pagar	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 19.029.326,34
Outras Movimentações	R\$ 403.356.225,52
(=) Resultado – Ingressos Extraorçamentários	R\$ 422.389.539,00

Demonstrados os valores dos ingressos, orçamentários e extraorçamentários, registrados durante o exercício de 2024, 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.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

Para os dispêndios orçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 271.689.959,33**, sendo:

DISPÊNDIOS ORÇAMENTÁRIOS	R\$
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 269.761.507,10
Outras Despesas Correntes	R\$ 1.910.064,23
Investimentos	R\$ 18.388,00
(=) Resultado – Dispêndios Orçamentários	R\$ 271.689.959,33

Para os dispêndios extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 460.664.162,08**, sendo:

DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$
Restos a Pagar	R\$ 0,00
Serviço da Dívida a Pagar	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 18.934.563,05
Outras Movimentações	R\$ 441.729.599,03
(=) Resultado – Dispêndios Extraorçamentários	R\$ 460.664.162,08

2) RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro do Exercício de 2024 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\$ 893.786.853,05
(-) Dispêndios Orçamentários + Dispêndios Extraorçamentários	R\$ 732.354.121,41
(=) Resultado Financeiro	R\$ 161.432.731,64

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

Sendo assim, o saldo as Disponibilidades Financeiras no início e no final do exercício de 2024, é apresentado da seguinte forma:

DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	
(+) Disponibilidades Financeiras do Exercício Anterior	R\$ 1.563.051.133,98
(+) Resultado Financeiro	R\$ 161.432.731,64
(=) Disponibilidades Financeiras do Exercício Atual	R\$ 1.724.483.865,62

NOTA 5

APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES 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 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

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 2024 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 2024:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		R\$
Contribuições	R\$	85.793.153,89
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R\$	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$	56.379.802,33
Valorização e Ganhos com Ativos	R\$	157.731.286,71
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$	411.688.526,24
(=) Resultado – Variações Ativas	R\$	711.592.769,17

1.2. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Em relação as Variações Patrimoniais Diminutivas o Demonstrativo das Variações Patrimoniais do exercício de 2024, consolidado pelo rol de rubricas sintéticas da categoria, nos fornece as seguintes informações:

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$
Pessoal e Encargos	R\$ 7.315.872,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 262.237.470,66
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 1.477.901,59
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 706.196,14
Desvalorização e Perdas de Ativos	R\$ 128.472.983,17
Tributárias	R\$ 1.807,74
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 311.380.537,59
(=) Resultado – Variações Diminutivas	R\$ 711.592.769,17

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 2024.

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 2024 apresenta o seguinte resultado:

RESULTADO PATRIMONIAL	
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 711.592.769,17
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 711.592.769,17
(=) Resultado – Saldo Nulo	R\$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

Em conformidade com o cálculo exposto, o exercício de 2024 apresenta um resultado patrimonial nulo.

NOTA 6

APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DA COMPOSIÇÃO DO 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 31/12/2024 após a realização de todas as movimentações ocorridas durante o exercício de 2024, 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)**.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

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 2024 apresentam as seguintes informações:

1) ATIVO

O valor total dos Ativos do Instituto em 2024 é apresentado através da soma dos grupos **Ativo Circulante** e **Ativo Não Circulante**. Seu valor registrado é assim demonstrado:

ATIVO	
(+) Ativo Circulante	R\$ 1.774.066.618,50
(+) Ativo Não Circulante	R\$ 62.981.114,17
(=) Resultado – Ativo	R\$ 1.837.047.732,67

1.1. Ativo Circulante

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

ATIVO CIRCULANTE	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 40.859,62
Créditos a Curto Prazo	R\$ 49.554.948,29
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R\$ 1.724.443.006,00
Estoques	R\$ 27.804,59
(=) Resultado – Ativo Circulante	R\$ 1.774.066.618,50

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Ativo Circulante** do Instituto em 31/12/2024 registrou o saldo de **R\$ 1.774.066.618,50**. 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 2024, 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 até o encerramento do exercício seguinte ao que está sendo analisado, sendo tais créditos oriundos de 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, Investimentos Estruturados, Fundos Imobiliários e Aplicações com a Taxa de Administração do RPPS.

Estoque: Esta conta contábil evidencia todo o saldo remanescente de bens de consumo do Instituto armazenados no setor de almoxarifado em 31/12/2024.

1.2. Ativo Não Circulante

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		R\$
Realizável a Longo Prazo	R\$	53.288.000,21
Imobilizado	R\$	9.671.550,14
Intangível	R\$	21.563,82
(=) Resultado – Ativo Não Circulante	R\$	62.981.114,17

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Ativo Não Circulante** do Instituto em 31/12/2024 registrou o saldo de **R\$ 62.981.114,17**. O saldo de cada conta contábil sintética do Ativo Não Circulante é assim identificado:

Realizável a Longo Prazo: Esta conta contábil evidencia todos os direitos que o Instituto tem a receber após o encerramento do exercício seguinte ao que está sendo analisado, sendo tais créditos oriundos parcelamentos e ações judiciais que o Instituto de Previdência figura no polo ativo.

Imobilizado: Esta conta contábil evidencia todos os bens móveis e imóveis que o Instituto possui.

Intangível: Esta conta contábil evidencia todos os bens intangíveis que o Instituto possui.

2) PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O valor total do **Passivo** acrescido do **Patrimônio Líquido** do Instituto em 2024 é apresentado através da soma dos grupos **Passivo Circulante**, **Passivo Não Circulante** e **Patrimônio Líquido**. Seu valor registrado é assim demonstrado:

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$
Passivo Circulante	R\$ 5.621.795,34
Passivo Não Circulante	R\$ 1.831.425.937,33
Patrimônio Líquido	R\$ 0,00
(=) Resultado – Passivo e Patrimônio Líquido	R\$ 1.837.047.732,67

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

2.1. Passivo Circulante

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

PASSIVO CIRCULANTE	R\$	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	R\$	607.005,14
Provisões a Curto Prazo	R\$	1.289.267,91
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$	3.725.522,29
(=) Resultado – Passivo Circulante	R\$	5.621.795,34

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Passivo Circulante** do Instituto em 31/12/2024 demonstra o saldo de **R\$ 5.621.795,34**. 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 estão registradas as exigibilidades até o encerramento do exercício seguinte ao que está sendo analisado, contendo o saldo das provisões de férias a pagar e os precatórios a recolher de responsabilidade do Instituto.

Provisões a Curto Prazo: Nesta conta está evidenciado o saldo dos fundos em participação que Instituto possui e apresentavam valores de cotas negativas 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 a pagar aos procuradores do Instituto.

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

2.2. Passivo Não Circulante

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

PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$
Provisões a Longo Prazo	R\$ 1.831.425.937,33
(=) Resultado – Passivo Não Circulante	R\$ 1.831.425.937,33

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Passivo Não Circulante** do Instituto em 31/12/2024 demonstra o saldo de **R\$ 1.831.425.937,33**. 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 das provisões matemáticas previdenciárias do Instituto, transcrito em conformidade com a avaliação atuarial realizada com data base de 31/12/2024, além do saldo de provisão para pagamento de tributos relativos ao 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:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$
Resultados Acumulados	R\$ 0,00
(=) Resultado – Patrimônio Líquido	R\$ 0,00

O patrimônio líquido da entidade não apresenta valores financeiros, uma vez que o resultado de exercícios anteriores apresentou valor nulo e o resultado apurado na Demonstração das

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2024

Variações Patrimoniais do Instituto (**DVP**) do exercício de 2024 apresentou situação nula, demonstrando que todos os ativos da autarquia estão sendo utilizados para liquidar os passivos da entidade.

Willian Augusto Priano

Contador CRC 1SP289335/O-1

Douglas Henrique Municelli

Diretor Administrativo-Financeiro

Marcos André Breda

Diretor Presidente