



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA

REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO ADMINISTRATIVO - PAULIPREV

Aos 09 dias do mês de março de 2026, às 18 horas e 36 minutos, reuniram-se de forma virtual os membros do Conselho Administrativo nomeados através do Decretos nº 8.894 de 12 de maio de 2025, Edson Tomaz, Sandra Casassa, Fabiano Drudi, Fabio Ceconelo, Vaniza Ghidotti, Idu Albino Ribeiro, Erick Santos Paiva, Ligian Kalvon e Claudia Bearzotti, além do Diretor Presidente André Breda e do contador Willian Priano para deliberar sobre a pauta publicada na secretaria do Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos de Paulínia – PauliPrev, conforme regimento interno do Conselho.

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, <https://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 das atas das reuniões ordinárias do Conselho Administrativo, realizadas nos dias 26/01 e 09/02/2026;
- 2) Apresentação e deliberação para aprovação, se possível, do Relatório de Encerramento Contábil (Balanço Geral) do exercício de 2025;
- 3) Assuntos diversos.

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

Item 01. Deliberação sobre a aprovação das atas das reuniões ordinárias do Conselho Administrativo, realizadas nos dias 26/01 e 09/02/2026 – A conselheira Cláudia informou que havia encaminhado sugestões de correções previamente por e-mail e no grupo de comunicação do Conselho, as quais foram incorporadas ao texto da ata. Sandra coloca em deliberação, primeiramente, a ata do dia 26/01/2026 e conselheiros aprovam por unanimidade. Em seguida, coloca em deliberação ata do dia 09/02/2026 e, igualmente, é aprovada por unanimidade.

Item 02. Apresentação e deliberação para aprovação, se possível, do Relatório de Encerramento Contábil (Balanço Geral) do exercício de 2025 – Sandra dá boas vindas ao contador, Sr. Willian, que inicia a apresentação agradecendo o espaço concedido. Fábio registra que na introdução constava erroneamente a referência ao exercício de 2024 e Cláudia que acrescenta nas considerações finais do documento também; Willian esclarece que os números e análises são integralmente relativos a 2025, comprometendo-se a efetuar a correção. Informou que os dados referentes ao exercício de 2025 já foram encaminhados ao Tribunal de Contas no início de março de 2026, e que seriam disponibilizados no Portal da Transparência do Instituto dentro do prazo



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA

legal de 90 dias contados do encerramento do exercício, ou seja, até 31 de março de 2026. Ressalta que as demonstrações foram elaboradas em conformidade com as legislações vigentes, especialmente a Lei nº 4.320/1964, a Lei nº 9.717/1998, a Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, além das instruções do Tesouro Nacional, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, 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 - CFC.

- Balanço Orçamentário – foram estimados R\$ 410.900.000,00 para receitas e fixados R\$ 410.900.000,00 para as despesas no decorrer do exercício de 2025. Ao longo do exercício, a previsão de receitas foi atualizada para R\$ 395.900.000,00. William esclareceu que as receitas são apuradas pelo regime de caixa, enquanto as despesas seguem o regime de competência, conforme determina a legislação aplicável.
 - Receitas Orçamentárias: as receitas realizadas somaram um montante de R\$ 403.190.640,19, um superávit orçamentário de R\$ 7.290.640,19, um aumento aproximado de 1,84% em relação ao montante previsto atualizado. Demonstra detalhadamente as receitas estimadas e as realizadas por categorias, houve superávit nos blocos Receitas de Contribuições, Receitas Patrimoniais e Receitas de Serviços. Houve queda verificada no bloco de Outras Receitas Correntes, explicada pela redução da arrecadação oriunda da compensação previdenciária pelo Comprev; Willian explica que em 2024, o Regime Geral de Previdência Social havia acelerado os pagamentos de estoques e concessões, mas em 2025 o RGPS suspendeu novas análises e pagamentos dessa natureza, impactando negativamente esse bloco. Contudo, os demais blocos compensaram a queda, resultando em superávit geral de arrecadação. Não houve receitas de capital no exercício.
 - Despesas Orçamentárias: Willian explica que durante a execução do orçamento, as despesas do Instituto não sofreram atualização no seu saldo, permanecendo o montante fixado em R\$ 410.900.000,00. As despesas efetivamente empenhadas somaram R\$ 305.342.120,49, gerando uma economia de R\$ 105.557.879,51, o que representa 25,69% em relação ao saldo inicialmente fixado. Demonstra detalhadamente as despesas correntes e as Despesas Correntes. Destaca a expressiva economia no bloco de Outras Despesas Correntes, devido, principalmente, ao fato de o pagamento do PASEP não ter sido efetivado em 2025; explica que o processo ainda não foi finalizado junto à Receita Federal e há a necessidade de evidenciar tal despesa no orçamento do Instituto considerando a possibilidade de não logarmos sucesso no processo. Complementa que a Emenda Constitucional aprovada em setembro de 2025 determinou que os RPPS's devem recolher PASEP apenas sobre receitas vinculadas à taxa de administração, ou seja, limitada a 2% das receitas totais, fortalecendo a defesa do Instituto no processo administrativo junto à Receita Federal. Tivemos Despesa de Capital em 2025 com o aumento do patrimônio do Instituto apenas em bens móveis e não existirem alterações na reserva destinada a Despesa de Contingência.

O Resultado Orçamentário entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas foi um superávit de R\$ 97.848.519,70 em 2025.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA

- Balanço Financeiro: Ingressos Orçamentários somam R\$ 403.190.640,19; Ingressos Extraorçamentários R\$ 5.167.976.329,74. Transferências Financeiras Recebidas em R\$ 23.063.816,01. Os Dispêndios Orçamentários apresentam R\$ 305.342.120,49; Dispêndios Extraorçamentários totalizam R\$ 5.044.769.527,22. O Resultado financeiro fica em R\$ 244.119.138,23. Assim, a Disponibilidade Financeira passa de R\$ 1.724.483.863,62 no exercício anterior para R\$ 1.968.603.003,85 nesse exercício.
- Demonstração das Variações Patrimoniais: as Variações Demonstrativas Aumentativas apresentaram R\$ 4.480.981.677,10; as Variações Demonstrativas Diminutivas apresentaram R\$ 4.491.458.859,07, resultando déficit patrimonial de R\$ 10.477.181,97, o que representa 0,40% da Receita Corrente Líquida do município de Paulínia do mesmo período. Justifica serem as sentenças judiciais transitadas em julgado em 2025 contra o Pauliprev a principal causa do déficit patrimonial.
- 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 foi de R\$ 2.916.699.567,92; o resultado do passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido foi de R\$ R\$ 2.916.699.567,92. O Patrimônio Líquido demonstra o resultado de - R\$ 10.477.191,97 apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Willian apresenta as considerações finais. Sandra pontua que em comparação aos dados do exercício de 2024 e o do exercício de 2025, percebe-se um aumento patrimonial-financeiro; Willian confirma. Sandra coloca em deliberação e conselheiros aprovam por unanimidade.

Item 03. Assuntos diversos – Sandra diz que no próximo mês completam 1 ano de mandato desta formação do Conselho Administrativo e, conforme conversaram anteriormente, voltarão a conversar, na próxima reunião, sobre a presidência deste conselho. Cláudia registra ter feito contato com o Ministério da Previdência a respeito da análise a ser realizada sobre a lei de segregação de massas; a informação dada pelo Ministério da Previdência, nas pessoas do atuário Allan e, recentemente, do Auditor Fiscal, o Sr. Rodrigo, é que ainda não receberam a documentação. Afirmar que enviará aos conselheiros e ao André a sua pergunta pois pode ser que já foi realizado o envio da documentação e não souberam, no Ministério de Previdência, responder com a informação correta. André diz que a documentação foi enviada via Gescon e ocorreu dentro do prazo limite que era 31/12/2025; complementa que a análise é feita pelo Cadprev e não pelo Gescon e o que compete ao Instituto foi realizado, inclusive o Instituto fez uma consulta ao Gescon perguntando se há alguma pendência e ainda não houve resposta. Cláudia agradece e afirma que enviará aos conselheiros e ao André a resposta obtida.

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

Término às 20:42h.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA

Paulínia, 09 de março de 2026.

Documento assinado digitalmente
gov.br **IDU ALBINO RIBEIRO**
Data: 22/04/2026 20:54:17-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Idu Albino Ribeiro
Conselheiro Administrativo

Documento assinado digitalmente
gov.br **EDSON TOMAZ**
Data: 14/04/2026 09:20:24-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Edson Tomaz
Conselheiro Administrativo

Documento assinado digitalmente
gov.br **SANDRA ARIADNE CASASSA**
Data: 22/04/2026 14:39:40-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Sandra Ariadne Casassa
Presidente Conselho Administrativo

Documento assinado digitalmente
gov.br **FABIANO DOMINGOS DRUDI**
Data: 14/04/2026 09:46:19-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Fabiano Domingos Drudi
Conselheiro Administrativo

Documento assinado digitalmente
gov.br **FABIO CECCONELO**
Data: 14/04/2026 08:08:49-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Fabio Ceconelo
Conselheiro Administrativo

Documento assinado digitalmente
gov.br **ERICK SANTOS PAIVA**
Data: 14/04/2026 10:03:11-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Erick Santos Paiva
Conselheiro Administrativo

Documento assinado digitalmente
gov.br **VANIZA GHIDOTTI**
Data: 22/04/2026 12:40:39-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>


Vaniza Ghidotti
Conselheira Administrativa

Documento assinado digitalmente
gov.br **LIGIAN REGINA KALVON**
Data: 27/04/2026 11:01:37-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Ligian Regina Kalvon
Conselheira Administrativa



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA

 Documento assinado digitalmente
CLAUDIA BEARZOTTI POMPEU
Data: 23/04/2026 08:35:31-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Cláudia Bearzotti Pompeu
Conselheira Administrativa

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



**RELATÓRIO DE ANÁLISE DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO DE 2025**

PAULÍNIA - 2026

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 2025 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 2025 e forneceu os elementos para a construção do Balanço Orçamentário de 2025: **A Lei nº 4.521 de 26 de dezembro de 2024.**

A Lei nº 4.521 de 26 de dezembro de 2024 estimou a receita e fixou a despesa do Instituto para o exercício 2024 com seguintes valores:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2.025 – LEI Nº 4.521/2024	
Receita Inicial Estimada	R\$ 410.900.000,00
Despesa Inicial Fixada	R\$ 410.900.000,00

Com estas informações iniciais e realizada a execução orçamentária, o Balanço Orçamentário do Instituto nos apresenta os seguintes valores no exercício de 2025 em relação às receitas e despesas do Instituto:

1) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

1.1. Análise da Receita Global

Em conformidade com a Lei nº 4.521 de 26 de dezembro de 2024, as receitas orçamentárias do Instituto, no exercício de 2025, foram estimadas com o seguinte valor global:

- **Receita Inicial Estimada: R\$ 410.900.000,00**
- **Receita Prevista Atualizada: R\$ 395.900.000,00**

Após a execução orçamentária do exercício de 2025, o Balancete Orçamentário nos apresenta estes valores em relação ao resultado global para as receitas orçamentárias do Instituto:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	R\$
Receita Prevista Atualizada	R\$ 395.900.000,00
Receita Realizada	R\$ 403.190.640,19
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 7.290.640,19

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 2025, apresentando um saldo de **R\$ 7.290.640,19** de arrecadação acima do que foi inicialmente estimado. Este saldo arrecadado a maior representa um aumento aproximado de **1,84%** em relação à receita prevista atualizada 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 Prevista Atualizada	R\$ 170.769.000,00
Receita Realizada	R\$ 172.214.278,60
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$ 1.445.278,60

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\$ 1.445.278,60**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **0,85%** em relação à previsão atualizada para este grupo de receita.

1.2.1.2. Receita Patrimonial

RECEITA PATRIMONIAL		R\$
Receita Prevista Atualizada	R\$	70.002.000,00
Receita Realizada	R\$	85.330.064,27
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$	15.328.064,27

Resultado apresentado pela espécie Receita Patrimonial em relação ao que foi estimado e o que foi realizado: Aumento na arrecadação no valor de **R\$ 15.328.064,27**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **21,90%** em relação à previsão atualizada para este grupo de receita.

1.2.1.3 Receita de Serviços

RECEITA DE SERVIÇOS		R\$
Receita Prevista Atualizada	R\$	757.000,00
Receita Realizada	R\$	864.030,32
(=) Resultado - Aumento da Arrecadação Orçamentária	R\$	107.030,32

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\$ 107.030,32**. Em termos percentuais, aumento aproximado de **14,14%** em relação à previsão atualizada para este grupo de receita.

1.2.1.4 Outras Receitas Correntes

OUTRAS RECEITAS CORRENTES		R\$
Receita Prevista Atualizada	R\$	154.372.000,00
Receita Realizada	R\$	144.782.267,00
(=) Resultado – Queda da Arrecadação Orçamentária	R\$	- 9.589.733,00

Resultado apresentado pela espécie Outras Receitas Correntes em relação ao que foi estimado e o que foi realizado: Queda na arrecadação no valor de **R\$ 9.589.733,00**. Em termos percentuais, queda aproximada de **6,21%** em relação à previsão atualizada 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 2025.

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\$ 7.290.640,19** realizado a maior que a receita prevista atualizada:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		R\$
(+) Aumento da espécie Receita de Contribuições	R\$	1.445.278,60
(+) Aumento da espécie Receita Patrimonial	R\$	15.328.064,27
(+) Aumento da espécie Receita de Serviços	R\$	107.030,32
(-) Queda da espécie Outras Receitas Correntes	R\$	9.589.733,00
(=) Resultado – Superávit de Execução Orçamentária	R\$	7.290.640,19

2) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

2.1. Despesa Global

Em conformidade com a Lei nº 4.521 de 26 de dezembro de 2024, as despesas do Instituto, Corrente e de Capital, no exercício de 2025, apresentaram os seguintes valores iniciais no referido exercício:

- **Dotação Inicial: R\$ 410.900.000,00.**

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

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		R\$
Dotação Inicial	R\$	410.900.000,00
Dotação Atualizada	R\$	410.900.000,00

Com estes apontamentos iniciais, após a execução orçamentária das despesas do Instituto no exercício de 2025, de forma global, apurou-se o seguinte resultado:

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	R\$	
Despesa Atualizada	R\$	410.900.000,00
Despesa Empenhada	R\$	305.342.120,49
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	105.557.879,51

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\$ 105.557.879,51**. Este saldo representa uma economia, em termos percentuais, de aproximadamente **25,69%** 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

DESPESA – PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$	
Despesa Atualizada	R\$	361.950.000,00
Despesa Empenhada	R\$	303.253.380,58
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	58.696.619,42

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\$ 58.696.619,42**. Em termos percentuais, redução no gasto de **16,22%** 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\$	20.940.000,00
Despesa Empenhada	R\$	2.076.876,66
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	18.863.123,34

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\$ 18.863.123,34**. Em termos percentuais, redução no gasto de **90,08%** em relação ao saldo atualizado para este grupo de despesa.

2.2.2. Despesas de Capital

2.2.2.1. Investimentos

DESPESA – INVESTIMENTOS		R\$
Despesa Atualizada	R\$	2.060.000,00
Despesa Empenhada	R\$	11.863,25
(=) Resultado – Economia de Despesas Orçamentárias	R\$	2.048.136,75

Resultado do Grupo de Natureza de Despesa – Investimentos - em relação do valor atualizado e ao que foi empenhado: Economia registrada no montante de **R\$ 2.048.136,75**. Em termos percentuais, economia de **99,42%** 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 2025 o saldo inicial da reserva orçamentária apresentou o montante de **R\$ 25.950.000,00**, sendo que não houveram alterações orçamentárias no período, permanecendo na ficha de reserva do RPPS ao final do exercício de 2025 o saldo inicial de **R\$ 25.950.000,00**.

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 2025, a consolidação destes dois elementos apresentam o seguinte resultado evidenciado no demonstrativo Balanço Orçamentário.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

(+) Receitas Realizadas	R\$	403.190.640,19
(-) Despesas Empenhadas	R\$	305.342.120,49
(=) Resultado – Superávit Orçamentário	R\$	97.848.519,70

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\$ 403.190.640,19**, sendo:

INGRESSOS ORÇAMENTÁRIOS	R\$
Receita de Contribuições	R\$ 172.214.278,60
Receita Patrimonial	R\$ 85.330.064,27
Receita de Serviços	R\$ 864.030,32
Outras Receitas Correntes	R\$ 144.782.267,00
(=) Resultado – Ingressos Orçamentários	R\$ 403.190.640,19

Para os ingressos extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 5.167.976.329,74**, sendo:

INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		R\$
Restos a Pagar	R\$	132.982,47
Serviço da Dívida a Pagar	R\$	0,00
Depósitos	R\$	21.699.795,85
Outras Movimentações	R\$	5.146.143.551,42
(=) Resultado – Ingressos Extraorçamentários	R\$	5.167.976.329,74

As transferências financeiras recebidas no período apresentam o valor montante total de **R\$ 23.063.816,01**, sendo:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		R\$
(=) Resultado – Transferências Financeiras Recebidas	R\$	23.063.816,01

Demonstrados os valores dos ingressos, orçamentários e extraorçamentários, bem como as transferências financeiras recebidas, registrados durante o exercício de 2025, 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\$ 305.342.120,49**, sendo:

DISPÊNDIOS ORÇAMENTÁRIOS		R\$
Pessoal e Encargos Sociais	R\$	303.253.380,58
Outras Despesas Correntes	R\$	2.076.876,66
Investimentos	R\$	11.863,25
(=) Resultado – Dispêndios Orçamentários	R\$	305.342.120,49

Para os dispêndios extraorçamentários apresenta-se o valor de **R\$ 5.044.769.527,22**, sendo:

DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		R\$
Restos a Pagar	R\$	3.987,14
Serviço da Dívida a Pagar	R\$	0,00
Depósitos	R\$	22.534.664,14
Outras Movimentações	R\$	5.022.230.875,94
(=) Resultado – Dispêndios Extraorçamentários	R\$	5.044.769.527,22

2) RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro do Exercício de 2025 pode ser verificado através da diferença encontrada entre a soma dos ingressos e transferências recebidas, em detrimento a soma dos dispêndios realizados no exercício. Neste caso, demonstra-se:

RESULTADO FINANCEIRO	
(+) Ingressos Orçamentários + Ingressos Extraorçamentários	R\$ 5.571.166.969,93
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 23.063.816,01
(-) Dispêndios Orçamentários + Dispêndios Extraorçamentários	R\$ 5.350.111.647,71
(=) Resultado Financeiro	R\$ 244.119.138,23

Sendo assim, o saldo as Disponibilidades Financeiras no início e no final do exercício de 2025, é apresentado da seguinte forma:

DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	
(+) Disponibilidades Financeiras do Exercício Anterior	R\$ 1.724.483.865,62
(+) Resultado Financeiro	R\$ 244.119.138,23
(=) Disponibilidades Financeiras do Exercício Atual	R\$ 1.968.603.003,85

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 2025.

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 2025 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 2025:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$
Contribuições	R\$ 166.475.644,40
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R\$ 16,01
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 130.294.652,72
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 23.063.816,01
Valorização e Ganhos com Ativos	R\$ 239.746.395,95
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 3.921.401.152,01
(=) Resultado – Variações Ativas	R\$ 4.480.981.677,10

1.2. Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Em relação as Variações Patrimoniais Diminutivas o Demonstrativo das Variações Patrimoniais do exercício de 2025, consolidado pelo rol de rubricas sintéticas da categoria, nos fornece as seguintes informações:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$
Pessoal e Encargos	R\$ 9.174.235,14
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 302.666.222,62
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 1.445.773,84
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 916.422,04
Desvalorização e Perdas de Ativos	R\$ 100.827.124,26
Tributárias	R\$ 28.836,47
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 4.076.400.244,70
(=) Resultado – Variações Diminutivas	R\$ 4.491.458.859,07

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 2025.

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 2025 apresenta o seguinte resultado:

RESULTADO PATRIMONIAL	
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 4.480.981.677,10
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 4.491.458.859,07
(=) Resultado – Déficit Patrimonial	R\$ - 10.477.181,97

Em conformidade com o cálculo exposto, o exercício de 2025 apresenta um resultado patrimonial deficitário que representa 0,40% da Receita Corrente Líquida do município de Paulínia do mesmo período.

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 31/12/2025 após a realização de todas as movimentações ocorridas durante o exercício de 2025, 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 2025 apresentam as seguintes informações:

1) ATIVO

O valor total dos Ativos do Instituto em 2025 é apresentado através da soma dos grupos **Ativo Circulante** e **Ativo Não Circulante**. Seu valor registrado é assim demonstrado:

ATIVO	
(+) Ativo Circulante	R\$ 2.031.359.933,18
(+) Ativo Não Circulante	R\$ 885.339.634,74
(=) Resultado – Ativo	R\$ 2.916.699.567,92

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\$ 37.360,74
Créditos a Curto Prazo	R\$ 62.736.370,52
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R\$ 1.968.565.643,11
Estoques	R\$ 20.558,81
(=) Resultado – Ativo Circulante	R\$ 2.031.359.933,18

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Ativo Circulante** do Instituto em 31/12/2025 registrou o saldo de **R\$ 2.031.359.933,18**. O saldo de cada conta contábil sintética do Ativo Circulante é assim identificado:

Caixa e Equivalentes de Caixa: Esta conta contábil contempla o saldo que estava disponível em todas as contas bancárias do Instituto, disponíveis para movimentação financeira (recebimentos, pagamentos, aplicações e resgates em fundos de investimentos), vinculadas 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 depósitos judiciais, repasses previdenciários parcelados e não parcelados, bem como saldos de fundos de investimentos dos quais a entidade é credora, que não foram realizados dentro do exercício.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Esta conta contábil evidencia toda a carteira de investimentos que o Instituto possui em relação as aplicações financeiras realizadas nos Segmentos de Renda Fixa, Renda Variável, Investimentos Estruturados, Fundos Imobiliários, bem como as aplicações vinculadas a Taxa de Administração e ao Fundo de Oscilação de Risco vinculado ao Plano de Repartição Simples do RPPS.

Estoque: Esta conta contábil evidencia todo o saldo remanescente de bens de consumo do Instituto armazenados no setor de almoxarifado em 31/12/2025.

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\$	875.654.114,25
Imobilizado	R\$	9.663.956,67
Intangível	R\$	21.563,82
(=) Resultado – Ativo Não Circulante	R\$	885.339.634,74

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Ativo Não Circulante** do Instituto em 31/12/2025 registrou o saldo de **R\$ 885.339.634,74**. 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 de repasses previdenciários parcelados e ações judiciais que o Instituto de Previdência figura no polo ativo e os créditos de imposto de renda dos servidores inativos que o município de Paulínia irá transferir para o RPPS com o intuito de promover o equilíbrio atuarial.

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, sendo que o valor apresentado refere-se aos softwares que o RPPS possui.

2) PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O valor total do **Passivo** acrescido do **Patrimônio Líquido** do Instituto em 2025 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\$	13.140.818,87
Passivo Não Circulante	R\$	2.914.035.931,02
Patrimônio Líquido	R\$	- 10.477.181,97
(=) Resultado – Passivo e Patrimônio Líquido	R\$	2.916.699.567,92

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\$	9.017.464,57
Fornecedores e Contas a Pagar	R\$	22.089,85
Provisões a Curto Prazo	R\$	828.916,82
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$	3.272.347,63
(=) Resultado – Passivo Circulante	R\$	13.140.818,87

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Passivo Circulante** do Instituto em 31/12/2025 demonstra o saldo de **R\$ 13.140.818,87**. 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 de servidores ativos a pagar e os precatórios a recolher de responsabilidade do Instituto.

Fornecedores e Contas a Pagar: Neste grupo de contas está registrado o saldo dos empenhos orçamentários emitidos no exercício, que foram inscritos em restos a pagar processados em virtude do vencimento das respectivas obrigações serem no exercício seguinte.

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.

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\$ 2.914.035.931,02
(=) Resultado – Passivo Não Circulante	R\$ 2.914.035.931,02

Conforme o resultado quantitativo exposto, o total do **Passivo Não Circulante** do Instituto em 31/12/2025 demonstra o saldo de **R\$ 2.914.035.931,02**. 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 31/12/2025, 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\$ - 10.477.181,97
(=) Resultado – Patrimônio Líquido	R\$ - 10.477.181,97

O patrimônio líquido da entidade apresenta os valores financeiros relativos ao resultado do exercício financeiro, sendo que este resultado trata-se do apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais do Instituto (**DVP**) no exercício de 2025.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após a apresentação dos elementos ligados às Demonstrações Contábeis do exercício de 2025, 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 2025.

Paulínia, 05 de março de 2025.

Willian Augusto Priano
Contador
CRC 1SP289335/O-1

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Período: Balanço de 2025	Município: PAULÍNIA			
Receita Orçamentária	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo (c = b - a)
RECEITAS CORRENTES	410.900.000,00	395.900.000,00	403.190.640,19	7.290.640,19
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	170.769.000,00	170.769.000,00	172.214.278,60	1.445.278,60
Contribuições Sociais	170.769.000,00	170.769.000,00	172.214.278,60	1.445.278,60
Contribuições Econômicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	70.002.000,00	70.002.000,00	85.330.064,27	15.328.064,27
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores Mobiliários	70.002.000,00	70.002.000,00	85.330.064,27	15.328.064,27
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	757.000,00	757.000,00	864.030,32	107.030,32
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências da União e de Suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Estado e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Período: Balanço de 2025	Município: PAULÍNIA			
Receita Orçamentária	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo (c = b - a)
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	169.372.000,00	154.372.000,00	144.782.267,00	-9.589.733,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.872.000,00	1.872.000,00	2.123.811,61	251.811,61
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	167.500.000,00	152.500.000,00	142.658.455,39	-9.841.544,61
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências da União e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Período: Balanço de 2025	Município: PAULÍNIA			
Receita Orçamentária	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo (c = b - a)
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instit. Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessão de Direitos Creditórios	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das Receitas (I)	410.900.000,00	395.900.000,00	403.190.640,19	7.290.640,19
Operações de Crédito / Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I + II)	410.900.000,00	395.900.000,00	403.190.640,19	7.290.640,19
Déficit (IV)	0,00	15.000.000,00	0,00	
Total (V) = (III + IV)	410.900.000,00	410.900.000,00	403.190.640,19	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00			
Superávit Financeiro	0,00			
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00			

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Período: Balanço de 2025	Município: PAULÍNIA					
Despesa Orçamentária	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (b)	Despesas Empenhadas (c)	Despesas Liquidadas (d)	Despesas Pagas (e)	Saldo da Dotação (f)=(b-c)
DESPESAS CORRENTES	382.840.000,00	382.890.000,00	305.330.257,24	305.224.007,24	305.197.274,77	77.559.742,76
Pessoal e Encargos Sociais	361.950.000,00	361.950.000,00	303.253.380,58	303.253.380,58	303.248.737,96	58.696.619,42
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	20.890.000,00	20.940.000,00	2.076.876,66	1.970.626,66	1.948.536,81	18.863.123,34
DESPESAS DE CAPITAL	2.110.000,00	2.060.000,00	11.863,25	11.863,25	11.863,25	2.048.136,75
Investimentos	2.110.000,00	2.060.000,00	11.863,25	11.863,25	11.863,25	2.048.136,75
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	25.950.000,00	25.950.000,00	0,00	0,00	0,00	25.950.000,00
Subtotal das Despesas (VI)	410.900.000,00	410.900.000,00	305.342.120,49	305.235.870,49	305.209.138,02	105.557.879,51
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (VIII) = (VI + VII)	410.900.000,00	410.900.000,00	305.342.120,49	305.235.870,49	305.209.138,02	105.557.879,51
Superavit (IX)	0,00	0,00	97.848.519,70			
Total (X) = (VIII + IX)	410.900.000,00	410.900.000,00	403.190.640,19	305.235.870,49	305.209.138,02	105.557.879,51

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 12.1 - Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar não Processado

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Restos a Pagar não Processados	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f = a + b - d - e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 Dezembro do Exercício (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	106.250,00	0,00	0,00	0,00	106.250,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	106.250,00	0,00	0,00	0,00	106.250,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	106.250,00	0,00	0,00	0,00	106.250,00

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 12.2 - Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processado

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Restos a Pagar Processados	Inscritos		Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f = a + b - d - e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 Dezembro do Exercício (b)			
DESPESAS CORRENTES	3.987,14	26.732,47	3.987,14	0,00	26.732,47
Pessoal e Encargos Sociais	3.987,14	4.642,62	3.987,14	0,00	4.642,62
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	22.089,85	0,00	0,00	22.089,85
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	3.987,14	26.732,47	3.987,14	0,00	26.732,47

Willian Augusto Priano
Contador

Douglas Henrique Municelli
Diretor Administrativo-Financeiro

Marcos André Breda
Diretor Presidente

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 13 - Balanço Financeiro

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

RECEITA	
TÍTULOS	VALOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	403.190.640,19
Ordinária	0,00
Vinculada	403.190.640,19
Alienação de Bens	0,00
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	0,00
Educação	0,00
Saúde	0,00
Trânsito	0,00
Assistência Social	0,00
Regime Próprio de Previdência	403.190.640,19
Royalties da Exploração do Petróleo e Gás Natural	0,00
Convênio com Recursos Ordinários	0,00
Transferências Especiais da União ou Estado	0,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	23.063.816,01
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	5.167.976.329,74
RESTOS A PAGAR	132.982,47
Inscritos no Período	132.982,47
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
Inscritos no Período	0,00
DEPÓSITOS	21.699.795,85
Recebidos no Período	21.699.795,85
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	5.146.143.551,42
Conforme Anexo 13-A	5.146.143.551,42
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	1.724.483.865,62
DISPONÍVEL	1.724.483.865,62
DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL	1.724.483.865,62
Caixa	0,00
Bancos c/ Movimento	40.859,62
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.724.443.006,00
TOTAL	7.318.714.651,56

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 13 - Balanço Financeiro

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

DESPESA		
TÍTULOS	VALOR	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		305.342.120,49
Ordinária		0,00
Vinculada		305.342.120,49
Alienação de Bens		0,00
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE		0,00
Educação		0,00
Saúde		0,00
Trânsito		0,00
Assistência Social		0,00
Regime Próprio de Previdência		305.342.120,49
Royalties da Exploração do Petróleo de Gás Natural		0,00
Convênio com Recursos Ordinários		0,00
Desvinculação de Receitas Municipais - DRM		0,00
Transferências Especiais da União ou Estado		0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		5.044.769.527,22
RESTOS A PAGAR		3.987,14
Liquidados no Período		3.987,14
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR		0,00
Liquidados no Período		0,00
DEPÓSITOS		22.534.664,14
Restituições no Período		22.534.664,14
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS		5.022.230.875,94
Conforme Anexo 13-A		5.022.230.875,94
SALDO EM ESPÉCIE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE		1.968.603.003,85
DISPONÍVEL		1.968.603.003,85
DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL		1.968.603.003,85
Caixa		0,00
Bancos c/ Movimento		37.360,74
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata		0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		1.968.565.643,11
TOTAL		7.318.714.651,56

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 13 - Balanço Financeiro

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

Willian Augusto Priano
Contador

Douglas Henrique Mucicelli
Diretor Administrativo-Financeiro

Marcos André Breda
Diretor Presidente

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI

Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Impostos	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00
Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	166.475.644,40	85.793.153,89
Contribuições Sociais	166.475.644,40	85.793.153,89
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	16,01	0,00
Venda de Mercadorias	0,00	0,00
Venda de Produtos	0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	16,01	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	130.294.652,72	56.379.802,33
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	85.330.064,27	53.274.244,78
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	44.964.588,45	3.105.557,55
Transferências e Delegações Recebidas	23.063.816,01	0,00
Transferências Intra Governamentais	23.063.816,01	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos	239.746.395,95	157.731.286,71
Reavaliação de Ativos	239.746.395,95	157.731.286,71
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos	0,00	0,00
Ganhos com desincorporação de Passivos	0,00	0,00
Reversão de Reavaliação / Redução a valor Recuperável	0,00	0,00

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.921.401.152,01	411.688.526,24
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	2.994.823.067,08	154.791.320,40
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	926.578.084,93	256.897.205,84
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	4.480.981.677,10	711.592.769,17

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Pessoal e Encargos	9.174.235,14	7.315.872,28
Remuneração de Pessoal	8.453.625,92	6.705.042,14
Encargos Patronais	651.335,99	538.616,87
Benefícios a Pessoal	69.273,23	72.213,27
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	302.666.222,62	262.237.470,66
Aposentadorias e Reformas	285.094.896,94	20.654.739,12
Pensões	17.463.325,68	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	108.000,00	241.582.731,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.445.773,84	1.477.901,59
Uso de Material de Consumo	25.045,20	24.067,02
Serviços	1.402.760,48	1.438.577,54
Depreciação, Amortização e Exaustação	17.968,16	15.257,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	916.422,04	706.196,14
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	916.422,04	706.196,14
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências ao Exterior	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	0,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos	100.827.124,26	128.472.983,17
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	100.825.635,70	128.472.595,21
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	1.488,56	387,96
Incorporação de Passivos	0,00	0,00

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
Tributárias	28.836,47	1.807,74
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	28.836,47	1.807,74
Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.076.400.244,70	311.380.537,59
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões	4.076.056.287,64	311.028.154,77
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	343.957,06	352.382,82
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	4.491.458.859,07	711.592.769,17
Resultado Patrimonial do Período	-10.477.181,97	0,00

Willian Augusto Priano
Contador

Douglas Henrique Mucelli
Diretor Administrativo-Financeiro

Marcos André Breda
Diretor Presidente

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

ATIVO		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	2.031.359.933,18	1.774.066.618,50
Caixa e Equivalentes de Caixa	37.360,74	40.859,62
Créditos a Curto Prazo	62.736.370,52	49.554.948,29
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.968.565.643,11	1.724.443.006,00
Estoques / Ativos Biológicos	20.558,81	27.804,59
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	885.339.634,74	62.981.114,17
Realizável a Longo Prazo	875.654.114,25	53.288.000,21
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	9.663.956,67	9.671.550,14
Intangível	21.563,82	21.563,82
Diferido	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	2.916.699.567,92	1.837.047.732,67
ATIVO FINANCEIRO	2.012.858.629,34	1.768.725.590,05
ATIVO PERMANENTE	903.840.938,58	68.322.142,62

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
Atos Potenciais Ativos	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI

Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

PASSIVO		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE	13.140.818,87	5.621.795,34
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	9.017.464,57	607.005,14
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	22.089,85	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo / Transferências	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	828.916,82	1.289.267,91
Demais Obrigações a Curto Prazo	3.272.347,63	3.725.522,29
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.914.035.931,02	1.831.425.937,33
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Fornecedores a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo / Transferências	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	2.914.035.931,02	1.831.425.937,33
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO	2.927.176.749,89	1.837.047.732,67
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	0,00	0,00
Resultados Acumulados	-10.477.181,97	0,00
Resultado do Exercício	-10.477.181,97	0,00
Resultado de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-10.477.181,97	0,00
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.916.699.567,92	1.837.047.732,67
PASSIVO FINANCEIRO	3.405.330,10	3.729.509,43
PASSIVO PERMANENTE	2.923.877.669,79	1.833.318.223,24
SALDO PATRIMONIAL	-10.583.431,97	0,00

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE PAULÍNIA - PAULÍNIAPREVI
Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Período: Balanço de 2025

Município: PAULÍNIA

Em R\$

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Obrigações Contratuais	332.454,40	38.465,79
Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00

Willian Augusto Priano
Contador

Douglas Henrique Municelli
Diretor Administrativo-Financeiro

Marcos André Breda
Diretor Presidente